**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS			I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: los gastos son decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable en forma de salida o disminución del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos. Los egresos se registrarán a medida que se realicen o se devenguen. Según esta base los efectos de las transacciones se reconocen cuando ocurren, así mismo, se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos en los cuales se relacionan. Por su naturaleza las cuentas de gastos mantienen saldos deudores

Comprende: (41) Gastos operacionales directos, (42) Gastos operacionales indirectos, (43) Gastos de administración y (44) Gastos financieros.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	41 GASTOS OPERACIONALES DIRECTOS		I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra bajo el método de devengado los gastos asociados a la operación de la entidad siempre que estos se encuentren vinculados a la provisión de servicios administrativos para los fondos prestacionales.

Comprende: (4190) Otros gastos directos

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	41 GASTOS OPERACIONALES DIRECTOS	4190 OTROS GASTOS DIRECTOS	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X
419001	Servicios básicos		X	X	X	X
419002	Servicios generales		X	X	X	X
419003	Materiales y suministros		X	X	X	X
419090	Otros gastos directos		X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: dentro de este grupo se registran los gastos generales requeridos en el funcionamiento de las administradoras

Comprende:

(419001) Servicios básicos: registra los gastos correspondiente de comunicación, servicios eléctricos y agua potable y correo requeridos en la operación de las entidades de seguridad social.

(419002) Servicios generales: registra los pagos por servicios generales relacionados directamente con la operación de las entidades de seguridad social.

(419003) Materiales y suministros: registra los gastos de materiales y suministros requeridos en la operación de las entidades de seguridad social.

(419090) Otros gastos directos: registra los gastos ocasionados por la operación de entidades de seguridad social y que no están contemplados en los rubros precedentes.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro de gastos de servicios básicos
2. Por el registro de gastos de servicios generales
3. Por el registro del gasto de materiales y suministros
4. Por el registro de otros gastos directos

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	42 GASTOS OPERACIONALES INDIRECTOS		I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra bajo las directrices de las normativas contables los gastos asociados a la operación y que están relacionados al reconocimiento de efectos contables sobre los activos financieros de la entidad y los activos que éstas utilizan para prestar sus servicios. Se incluye dentro de este grupo el registro de resultados producto de la realización de dichos activos.

Comprende: (4201) Pérdida por realización de activos

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	42 GASTOS OPERACIONALES INDIRECTOS	4201 PÉRDIDA POR REALIZACIÓN DE ACTIVOS	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

420101	Pérdida en venta de propiedades de inversión	X	X	X	-
420102	Pérdida en venta de activos no corrientes mantenidos para la venta	X	X	X	X

DESCRIPCIÓN

Definición: registra el gasto que se origina en la venta de activos pertenecientes a los grupos de propiedades de inversión y propiedad y equipo.

Comprende:

(420101) Pérdida en venta de propiedades de inversión: registra el gasto por pérdida en la venta de una propiedad de inversión. La entidad mantendrá un control extracontable que incluirá: el código del activo, el valor de la propiedad de inversión en libros, el valor de comercialización, la pérdida en venta, la fecha de la transacción, el nombre del comprador y funcionario que ejecutó la venta. La entidad contará con un contrato de compra y venta debidamente notariado y registrado ante el Registrador de la Propiedad y contará además con una copia del certificado de gravámenes para evidenciar la cesión del activo. Se practicará una conciliación mensual entre el saldo reportado en la cuenta y el monto reflejado en el control extracontable.

(420102) Pérdida en venta de activos no corrientes mantenidos para la venta: registra el gasto por pérdida en la venta de bienes inmuebles. La entidad mantendrá un control extracontable que incluirá: el código del activo, el valor del bien inmueble en libros, el valor de comercialización, la pérdida en venta, la fecha de la transacción, el nombre del comprador y funcionario que ejecutó la venta. La entidad contará con un contrato de compra y venta debidamente notariado y registrado ante el registro público competente (de ser aplicable). Se practicará una conciliación mensual entre el saldo reportado en la cuenta y el monto reflejado en el control extracontable.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro de la pérdida en venta de propiedades de inversión
2. Por el registro de la pérdida en venta de activos no corrientes mantenidos para la venta

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra bajo las directrices de las normativas contables los gastos relacionados con las actividades administrativas necesarias para el correcto desenvolvimiento de las actividades de las entidades.

Comprende: (4301) Contribuciones, (4302) Gastos de mantenimiento y reparaciones, (4303) Gastos por depreciaciones, (4304) Amortizaciones de activos intangibles, (4305) Pérdida por realización de propiedad y equipo, (4306) Gastos de personal, (4307) Gastos por servicios generales, (4308) Gastos de gestión, (4309) Gastos de consultoría, asesoría y entrenamiento, (4310) Gastos de informática, (4311) Impuestos, tasas, contribuciones, (4312) Seguros y (4313) Suministros diversos, (4399) Otros gastos por deterioro

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

DISPOSICIONES LEGALES:

Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4301 CONTRIBUCIONES	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

430101	Contribución Contraloría General del Estado	X	X	X	X
430102	Contribución Superintendencia de Bancos y Seguros	X	X	X	X
430190	Otras contribuciones	X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: En este grupo se registra la contribución obligatoria a los organismos de control

Comprende:

(430101) Contribución Contraloría General del Estado: registra las contribuciones que pagan las entidades de seguridad social a la Contraloría General de Estado, en sujeción a los montos de contribución determinados en las correspondientes disposiciones legales. La entidad mantendrá un control analítico en el que se establezca el cómputo de las contribuciones a organismos de control, debiendo practicarse la respectiva conciliación en cada período de reporte. El análisis incluirá una conciliación de los valores retenidos por el Banco Central de Ecuador para estos fines.

(430102) Contribución Superintendencia de Bancos y Seguros: registra las contribuciones que pagan las entidades de seguridad social a la Superintendencia de Bancos y Seguros, en sujeción a los montos de contribución determinados en las correspondientes disposiciones legales. La entidad mantendrá un control analítico en el que se establezca el cómputo de las contribuciones a organismos de control, debiendo practicarse la respectiva conciliación en cada período de reporte. El análisis incluirá una conciliación de los valores retenidos por el Banco Central de Ecuador para estos fines.

(430190) Otras contribuciones: registra las contribuciones de cualquier naturaleza no incorporadas en los conceptos previamente descritos. La entidad mantendrá un control analítico de las contribuciones realizadas, debiendo practicarse la respectiva conciliación en cada período de reporte.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro de la contribución a los organismos de control y otros entes

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4302 GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X
430201	Mantenimiento de bienes inmuebles		X	X	X	-
430202	Mantenimiento de bienes muebles		X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: se registran en este grupo los gastos ocasionados por el mantenimiento de bienes muebles e inmuebles.

Comprende:

(430201) Mantenimiento de bienes inmuebles: registra los gastos por conservación, adecuación y reparación de bienes inmuebles.

(430202) Mantenimiento de bienes muebles: registra los gastos por conservación, adecuación y reparación de bienes muebles.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro de los gastos de mantenimiento de bienes inmuebles

2. Por el registro de los gastos de mantenimiento de bienes muebles

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4303 GASTOS POR DEPRECIACIONES	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X
430301	Depreciación bienes inmuebles		X	X	X	-
430302	Depreciación muebles y enseres		X	X	X	X
430303	Depreciación equipos		X	X	X	X
430304	Depreciación vehículos		X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra el gasto correspondiente a la depreciación de la propiedad y equipo perteneciente a las entidades. El importe depreciable se distribuirá en forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Comprende:

(430301) Depreciación bienes inmuebles: registra el gasto por depreciación correspondiente a los bienes inmuebles. En concordancia a lo determinado en el descriptivo de la cuenta (159901) Depreciación acumulada bienes inmuebles, la entidad practicará una conciliación con el cuadro de control de las depreciaciones.

(430302) Depreciación muebles y enseres: registra el gasto por depreciación correspondiente a los bienes muebles. En concordancia a lo determinado en el descriptivo de la cuenta (159902) Depreciación acumulada muebles y enseres, la entidad practicará una conciliación con el cuadro de control de las depreciaciones.

(430303) Depreciación equipos: registra el gasto por depreciación correspondiente a los equipos. En concordancia a lo determinado en el descriptivo de la cuenta (159903) Depreciación acumulada equipos, la entidad practicará una conciliación con el cuadro de control de las depreciaciones.

(430304) Depreciación vehículos: registra el gasto por depreciación correspondiente a vehículos. En concordancia a lo determinado en el descriptivo de la cuenta (159904) Depreciación acumulada vehículos, la entidad practicará una conciliación con el cuadro de control de las depreciaciones.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro del gasto de depreciación de inmuebles
2. Por el registro del gasto de depreciación de muebles y enseres
3. Por el registro del gastos de depreciación de equipos
4. Por el registro del gasto de depreciación de vehículos

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4304 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra la amortización de los activos intangibles de propiedad de la entidad. El importe depreciable de un activo intangible con vida útil finita se distribuye sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil generando así un gasto por la porción correspondiente al período de reporte. La amortización inicia cuando el activo se encuentra disponible para su utilización y cesa en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta o se haya amortizado la totalidad del activo.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro de la amortización de activos intangibles

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4305 PÉRDIDA POR REALIZACIÓN DE PROPIEDAD Y EQUIPO	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra el gasto asociado a la pérdida por realización de propiedad y equipo. La entidad mantendrá un control extracontable que incluirá: el código del activo, el valor del bien en libros, el valor de comercialización, la pérdida en venta, la fecha de la transacción, el nombre del comprador y funcionario que ejecutó la venta. La entidad contará con un contrato de compra y venta debidamente notariado y registrado ante el Registrador de la Propiedad y contará además con una copia del certificado de gravámenes para evidenciar la cesión del activo. Se practicará una conciliación mensual entre el saldo reportado en la cuenta y el monto reflejado en el control extracontable.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro de la pérdida por realización de propiedad y equipo

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4306 GASTOS DE PERSONAL	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X
430601	Sueldos, salarios y remuneraciones		X	X	X	X
430602	Beneficios sociales		X	X	X	X
430603	Jubilación patronal		X	X	X	X
430604	Desahucio		X	X	X	X
430690	Otros gastos de personal		X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra los gastos ocasionados por los sueldos, salarios, remuneraciones y beneficios sociales que se devengan producto de la relación que tienen las entidades de seguridad social con sus empleados administrativos.

(430601) Sueldo, salarios y remuneraciones: corresponde a los gastos de sueldos, salarios y remuneraciones ocasionados por obligaciones laborales que tienen las administradoras con sus empleados administrativos. La entidad mantendrá una conciliación al menos en cada período de reporte entre los gastos reportados en los sistemas de administración de personal y los valores registrados dentro de esta cuenta.

(430602) Beneficios sociales: corresponde a los gastos de beneficios sociales determinados en la Ley así como los beneficios incluidos en el reglamento interno de cada entidad producto de la relación laboral con empleados administrativos. La entidad mantendrá una conciliación al menos en cada período de reporte entre los gastos reportados en los sistemas de administración de personal y los valores registrados dentro de esta cuenta.

(430603) Jubilación patronal: corresponde al registro de la jubilación patronal a la que tienen derecho los empleados del sistema de seguridad social, en concordancia con lo estipulado en el respectivo informe actuarial. La entidad mantendrá una conciliación en cada período de reporte del monto reflejado en el gasto comparado con la variación del ejercicio fiscal determinada en el respectivo informe actuarial.

(430604) Desahucio: corresponde al registro del desahucio al que tienen derecho los empleados del sistema de seguridad social, en concordancia con lo estipulado en el respectivo informe actuarial. La entidad mantendrá una conciliación en cada período de reporte del monto reflejado en el gasto comparado con la variación del ejercicio fiscal determinada en el respectivo informe actuarial.

(430690) Otros gastos de personal: registra otros gastos asociados al personal de las entidades diferentes a los que se registran en los rubros de sueldos, salarios, remuneraciones y beneficios sociales

DINAMICA

DEBITOS

1. Por el registro de sueldos, salarios y remuneraciones
2. Por el registro de los beneficios sociales
3. Por el registro del incremento del pasivo jubilación patronal según informe actuarial
4. Por el registro del incremento del pasivo por desahucio según informe actuarial

CREDITOS

1. Por el registro de la disminución del pasivo por desahucio según informe actuarial
2. Por el registro de la disminución del pasivo por desahucio según informe actuarial
3. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4307 GASTOS POR SERVICIOS GENERALES	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X
430701	Gastos de vigilancia		X	X	X	X
430702	Gastos de limpieza		X	X	X	X
430703	Gastos de información, difusión y publicidad		X	X	X	X
430704	Gastos por servicios básicos		X	X	X	X
430705	Arriendo de bienes inmuebles		X	X	X	X
430790	Gastos por otros servicios		X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: en este grupo se registra el gasto por servicios generales requeridos para el funcionamiento de las entidades de seguridad social

(430701) Gastos de vigilancia: registra los gastos por concepto de vigilancia y seguridad física de las instalaciones

(430702) Gastos de limpieza: registra los gastos por concepto de servicios y suministros de limpieza

(430703) Gastos de información, difusión y publicidad: registra los gastos asociados a la promoción, elaboración de campañas así como los costos de pauta y publicidad incurridos por las entidades de seguridad social

(430704) Gastos por servicios básicos: registra los gastos por servicios de agua, luz y comunicación requeridos por las diferentes entidades.

(430705) Arriendo de bienes inmuebles: registra los gastos por arriendo de bienes inmuebles amparados en los respectivos contratos de arrendamientos. La entidad contará con un cuadro de control de las facilidades arrendadas, el canon de arrendamiento, la fecha de vencimiento, la localización que servirá para efectuar el cuadro de los rubros reportados en esta cuenta.

(430790) Gastos por otros servicios: registra los gastos por servicios de cualquier naturaleza no incorporados en los conceptos previamente descritos.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro de los gastos de vigilancia

1. Por cierre del ejercicio.

2. Por el registro de los gastos de limpieza

3. Por el registro de los gastos de información y publicidad

4. Por el registro de gastos por servicios básicos

5. Por el registro de arriendo de bienes inmuebles

6. Por el registro de gastos por otros servicios.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4308 GASTOS DE GESTIÓN	I S S F A	I S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

430801	Gastos de transportación
430802	Viáticos y subsistencias
430803	Mudanzas e Instalaciones
430890	Otros gastos de gestión

X	-	X	X
X	X	X	X
X	X	X	X
X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra los gastos de gestión de orden administrativo requerido por la entidades.

Comprende:

(430801) Gastos de transportación: registra los gastos incurridos en concepto de movilización y transporte.

(430802) Viáticos y subsistencias: registra los gastos ocasionados en concepto de viáticos y estipendios entregados a los empleados.

(430803) Mudanzas e instalaciones: registra los gastos correspondiente a mudanzas e instalaciones incluidas por las entidades de seguridad social.

(430890) Otros gastos de gestión: registra los gastos por gestión de cualquier naturaleza no incorporados en los conceptos previamente descritos.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro de los gastos de transportación
2. Por el registro de los viáticos y subsistencias
3. Por el registro de gastos de mudanza
4. Por el registro de otros gastos de personal

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
			I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4309 GASTOS DE CONSULTORÍA, ASESORÍA Y ENTRENAMIENTO				
			X	X	X	X
430901	Consultoría, asesoría e investigación especializada		X	X	X	X
430902	Servicio de capacitación		X	X	X	X
430990	Otros gastos de consultoría y asesoría		X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: en este grupo se registra el gasto requeridos por la administración de las entidades de seguridad social por servicios de consultoría y asesoría necesarios en la operación de la entidad incluyendo los gastos de consultoría y asesoría

Comprende:

(430901) Consultoría, asesoría e investigación especializada: incluye gastos por consultoría y asesoría contratados por las entidades de seguridad social relacionadas a asuntos vinculantes a los servicios administrativos

(430902) Servicio de capacitación: registra los gastos incurridos en aspectos relacionados a la capacitación del personal y funcionarios de la entidad

(430990) Otros gastos de consultoría y asesoría: registra otros gastos que incurre la entidad por consultoría y asesoramiento que no se encuentren descritos en las cuentas precedentes.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro de los gastos de consultoría, asesoría e investigación especializada
2. Por el registro de los servicios de capacitación
3. Por el registro de otros gastos de consultoría

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4310 GASTOS DE INFORMÁTICA	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X
431001	Desarrollo sistemas informáticos no capitalizables		X	X	X	X
431002	Arrendamientos y licencias de uso de paquetes informáticos		X	X	X	X
431003	Arrendamiento de equipos informáticos		X	X	X	X
431004	Mantenimiento de sistemas y equipos informáticos		X	X	X	X

DESCRIPCIÓN

Definición: registra gastos de la administración de las entidades de seguridad social producto del desarrollo de sistemas informáticos, incluye además gastos por arriendo y mantenimiento de equipos informáticos.

Comprende:

(431001) Desarrollo Sistemas Informáticos no capitalizables: registra los gastos por desarrollo de sistemas informáticos no sujetos a capitalización conforme a lo estipulado en la NIC 38.

(431002) Arrendamientos y licencias de uso de paquetes informáticos: registra el gasto por arrendamiento y adquisición de paquetes informáticos (software) .

(431003) Arrendamiento de equipos Informáticos: registra el gasto por arrendamiento de equipo hardware.

(431004) Mantenimiento de sistemas y equipos informáticos: registra el gasto incurrido en el mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de sistemas y equipos informáticos.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro de sistemas informáticos no capitalizables
2. Por el registro de arrendamientos y licencias de uso de paquetes informáticos
3. Por el registro de equipos informáticos
4. Por el mantenimiento de sistemas y equipos informáticos

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4311 IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra el pago por obligaciones de impuestos, tasas y contribuciones cancelados por las entidades del sistema de seguridad social. Dentro de esta cuenta se incluyen obligaciones por tasas notariales, municipales, contribuciones especiales, e impuestos reconocidos en la operación.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro del gasto de impuestos, tasas y contribuciones.

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4312 SEGUROS	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra el gasto por concepto de contrato de seguros adquiridos por las entidades, dirigidos a resarcir en el evento de siniestro los riesgos inherentes al negocio de la seguridad social. Si el pago se registra por anticipado se reconocerá el valor a prorrata de su vigencia. La entidad deberá llevar un control extracontable de los seguros vigentes, e identificará mensualmente la porción del gasto atribuible a cada período de reporte, el mismo debe conciliarse con el rubro reportado en esta cuenta.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro de gasto de seguros

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4313 SUMINISTROS DIVERSOS	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X
431301	Combustible y lubricantes		X	X	X	X
431302	Suministros de oficina		X	X	X	X
431390	Otros gastos en bienes y materiales		X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra los gastos en suministros y materiales de uso general requeridos por las administradoras.

Comprende:

(431301) Combustible y lubricantes: registra los gastos asociados a la compra de combustibles y lubricantes.

(431302) Suministros de oficina: registra los gastos asociados a la compra de suministros de oficina.

(431390) Otros gastos en bienes y materiales: registra los gastos incurridos por la administración en otros bienes y materiales no incluidos en las cuentas precedentes.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro del gasto de combustibles y lubricantes

1. Por cierre del ejercicio.

2. Por el registro del gasto de suministros de oficina

3. Por el registro de otros gastos administrativos

DISPOSICIONES LEGALES:

Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4399 OTROS GASTOS POR DETERIORO	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X
439901	Gastos por deterioro de cuentas por cobrar		X	X	X	X
439902	Gasto por deterioro de activos no corrientes mantenidos para la venta		X	X	X	X
439903	Gasto por deterioro de propiedad y equipo		X	X	X	X
439904	Gasto por deterioro de activos intangibles		X	X	X	X
439905	Gasto por deterioro de propiedades de inversión		X	X	X	-

DESCRIPCION

Definición: registra los gastos asociados al deterioro de los principales grupos de activos de las entidades pertenecientes al sistema de seguridad social.

Comprende:

(439901) Gasto por deterioro de cuentas por cobrar: registra el gasto correspondiente al deterioro que se deriva del análisis de factibilidad de cobro y antigüedad de cuentas por cobrar. La entidad practicará en cada período de reporte un análisis de deterioro que servirá como soporte del valor acumulado en la cuenta de gasto en el ejercicio corriente y de igual manera permitirá ver el deterioro acumulado.

(439902) Gasto por deterioro de activos no corrientes mantenidos para la venta: registra el gasto correspondiente al deterioro que se deriva de la comparación de los flujos futuros de realización a valor presente, que potencialmente pueden generar estos activos versus su saldo contable. La entidad practicará en cada período de reporte un análisis de deterioro que servirá como soporte del valor acumulado en la cuenta de gasto en el ejercicio corriente y de igual manera permitirá conciliar el deterioro acumulado a nivel del activo.

(439903) Gasto por deterioro de propiedad y equipo: registra el gasto correspondiente al deterioro que se deriva de la comparación del valor en libros de la propiedad y equipo versus su valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo potenciales asociados a dichos activos versus su saldo contable. La entidad practicará en cada período de reporte un análisis de deterioro que servirá como soporte del valor acumulado en la cuenta de gasto en el ejercicio corriente y de igual manera permitirá conciliar el deterioro acumulado a nivel del activo.

(439904) Gasto por deterioro de activos intangibles: registra el gasto correspondiente al deterioro que se deriva de la comparación del valor en libros de los activos intangibles versus su valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo potenciales asociados a dichos activos versus su saldo contable. La entidad practicará en cada período de reporte un análisis de deterioro que servirá como soporte del valor acumulado en la cuenta de gasto en el ejercicio corriente y de igual manera permitirá conciliar el deterioro acumulado a nivel del activo.

(439905) Gasto por deterioro de propiedades de inversión: registra el gasto correspondiente al deterioro que se deriva de la comparación del valor en libros de propiedades de inversión versus su valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo potenciales asociados a dichos activos versus su saldo contable. La entidad practicará en cada período de reporte un análisis de deterioro que servirá como soporte del valor acumulado en la cuenta de gasto en el ejercicio corriente y de igual manera permitirá conciliar el deterioro acumulado a nivel del activo.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	43 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4399 OTROS GASTOS POR DETERIORO	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X
439901	Gastos por deterioro de cuentas por cobrar		X	X	X	X
439902	Gasto por deterioro de activos no corrientes mantenidos para la venta		X	X	X	X
439903	Gasto por deterioro de propiedad y equipo		X	X	X	X
439904	Gasto por deterioro de activos intangibles		X	X	X	X
439905	Gasto por deterioro de propiedades de inversión		X	X	X	-

DESCRIPCION

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro del gasto por deterioro de cuentas por cobrar
2. Por el registro del gasto por deterioro de activos mantenidos para la venta
3. Por el registro del gasto por deterioro de propiedad y equipo
4. Por el registro del gasto por deterioro de activos intangibles
5. Por el registro del gasto por deterioro de propiedades de inversión

1. Por la reversión de los gastos de deterioro de cuentas por cobrar por eventos que suceden en el mismo período fiscal
2. Por la reversión de los gastos de deterioro de activos mantenidos para la venta por eventos que suceden en el mismo período fiscal
3. Por la reversión de los gastos de deterioro de propiedad y equipo por eventos que suceden en el mismo período fiscal
4. Por la reversión de los gastos de deterioro de activos intangibles por eventos que suceden en el mismo período fiscal
5. Por la reversión de los gastos de deterioro de propiedades de inversión por eventos que suceden en el mismo período fiscal
6. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	44 GASTOS FINANCIEROS		I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra bajo las directrices de las normativas contables los gastos relacionados con aspectos financieros y bancarios producto de las actividades desarrolladas por las entidades.

Comprende: (4401) Gastos por servicios bancarios

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

DISPOSICIONES LEGALES:

Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014

**CATALOGO DE CUENTAS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL
ADMINISTRADORAS**

ELEMENTO	GRUPO	CUENTAS	USUARIOS			
4 GASTOS	44 GASTOS FINANCIEROS	4401 GASTOS POR SERVICIOS BANCARIOS	I S S F A	I S S P O L	I E S S	S C P N
			X	X	X	X

DESCRIPCION

Definición: registra gastos relacionados con el mantenimiento de las cuentas bancarias de las entidades en el sistema financiero.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

1. Por el registro de los gastos bancarios

1. Por cierre del ejercicio.

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2014-0823
24 de septiembre del 2014**