

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|------------|-------------|------------------|-----------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEG DE SALDOS | F. SEG DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICI. CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. AHORRO DE MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | RIESGOS DEL TRABAJO | F. SEGURO DE SALUD INDIV. Y FAMILIAR | F. SEGURO SOCIAL CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: un activo es un recurso controlado por la entidad que surge como resultado de sucesos pasados y del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos. Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la entidad. Usualmente, una entidad emplea sus activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de su mercado objetivo. Puesto que estos bienes o servicios satisfacen tales deseos o necesidades los clientes están dispuestos a pagar por ellos y, por tanto, a contribuir a los flujos de efectivo de la entidad. El efectivo por sí mismo rinde un servicio a la entidad por la posibilidad de obtener mediante su utilización otros recursos.</p> <p>Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo pueden llegar a la empresa por diferentes vías. Por ejemplo, un activo puede ser:</p> <p>(a) Utilizado aisladamente, o en combinación con otros activos que se espera se entreguen durante la prestación de los servicios</p> <p>(b) Intercambiado por otros activos</p> <p>(c) Utilizado para satisfacer un pasivo, o</p> <p>(d) Distribuido a los propietarios de la empresa</p> <p>Muchos activos, como por ejemplo las propiedades y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Así mismo, algunos activos como por ejemplo las cuentas por cobrar y los terrenos están asociados con derechos legales, incluido el derecho de propiedad. Al determinar la existencia o no de un activo, el derecho de propiedad no es esencial.</p> <p>Las cuentas que integran este elemento tendrán siempre saldos deudores con excepción de las provisiones, depreciaciones descuentos y amortizaciones que serán deducidas de los rubros correspondientes.</p> <p>Comprende: (711) Fondos disponibles. (712) Inversiones a valor justo con cambios en el Estado de Resultados. (713) Inversiones medidas al costo amortizado. (714) Recursos administrados por el BIESS. (715) Cuentas por cobrar. (716) Activos no corrientes mantenidos para la venta. (717) Activos Intangibles. (718) Propiedad y equipo, y (719) Otros activos</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|---|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 711 FONDOS DISPONIBLES | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: constituye un activo líquido de disponibilidad inmediata con el que cuenta la entidad para ser utilizado inmediatamente en la atención de sus obligaciones de pago. Los fondos apartados para algún fin específico, los retenidos por un Fideicomisario como una garantía especial o los fondos obligados en cualquier forma, no constituyen parte del Activo Disponible y deben mostrarse separadamente en una cuenta y sección específica en el Balance General.</p> <p>Comprende: (71102) Bancos</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-----------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|--|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---|---------|---|---|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 711 FONDOS DISPONIBLES | 71102 BANCOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | | F. SCPN | | | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 7110201 | Banco Central del Ecuador | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 7110202 | Bancos e instituciones financieras locales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7110203 | Bancos e instituciones financieras exterior | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7110204 | Fondo rotativo | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7110205 | Remesas en Tránsito | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: en esta cuenta se registran los depósitos que mantiene la entidad en el Banco Central del Ecuador e instituciones financieras</p> <p>Comprende:</p> <p>(7110201) Banco Central del Ecuador: se registran los depósitos que la entidad mantiene en el Banco Central del Ecuador. Corresponde a la cuenta de tesorería nacional concerniente a las cuentas de operación de cada entidad. Los movimientos operativos de ingreso son producto de transferencias asociadas a la distribución de aportes y cobros efectuados desde las administradoras hacia los fondos. Los desembolsos incluyen la transferencia de fondos a cuentas en instituciones financieras para cubrir los beneficios a los que tiene derecho cada afiliado así como para la atención de los desembolsos operativos no prestacionales asociados a cada entidad y la colocación de inversiones. Para facilitar el control la entidad deberá llevar auxiliares sobre cada cuenta aperturada en el Banco Central del Ecuador y mantendrá la conciliación bancaria respectiva al menos al cierre de cada período de reporte. Los fondos serán girados únicamente por los funcionarios autorizados de cada entidad quienes serán designados por escrito y de acuerdo a las políticas internas y normativa legal vigente, debiendo considerarse que en el caso de giros electrónicos las claves de estos funcionarios serán personales e intransferibles. Cuando un funcionario sea relevado de su condición de firmante o girador autorizado se efectuará el respectivo corte documentario en el que se determine las partidas giradas por el funcionario durante el mes correspondiente a su salida y deberá realizarse el respectivo control del corte documentario contra la conciliación bancaria del mes inmediatamente anterior. Las firmas serán relevadas del registro de firmas una vez los cheques girados por este funcionario hayan sido efectivamente cobrados y las claves electrónicas serán inhabilitadas en el mismo momento de su salida.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|---|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | | | | | | IESS | | SCP | | | | | | | |
| 71 | 711 | 71102 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ACTIVO | FONDOS DISPONIBLES | BANCOS | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | |
| 7110201 | Banco Central del Ecuador | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 7110202 | Bancos e instituciones financieras locales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 7110203 | Bancos e instituciones financieras exterior | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7110204 | Fondo rotativo | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 7110205 | Remesas en Tránsito | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Los fondos serán girados únicamente por los funcionarios autorizados de cada entidad quienes serán designados por escrito y de acuerdo a las políticas internas y normativa legal vigente debiendo considerarse que en el caso de giros electrónicos las claves de estos funcionarios serán personales e intransferibles. Cuando un funcionario sea relevado de su condición de firmante o girador autorizado, se efectuará el respectivo corte documentario en el que se determinen las partidas giradas por el funcionario durante el mes correspondiente a su salida y deberá efectuarse el respectivo control del corte documentario contra la conciliación bancaria del mes inmediatamente anterior. Las firmas serán relevadas del registro de firmas una vez los cheques girados por este funcionario hayan sido efectivamente cobrados y las claves electrónicas serán bloqueadas en el mismo momento de su salida.</p> <p>(7110204) Fondo rotativo: refleja los valores asignados a los fondos rotativos de las regionales cuyo propósito es facilitar el funcionamiento de estas unidades y propiciar el control de sus gastos. Los fondos rotativos se operativizarán mediante la apertura de una cuenta corriente de una institución financiera. Los fondos rotativos requieren una autorización debidamente soportada para su creación, incremento o disminución. La entidad deberá llevar auxiliares que faciliten el control de los fondos rotativos y mantendrá la conciliación bancaria respectiva al período de reporte. Los fondos serán girados únicamente por los funcionarios autorizados de cada entidad quienes serán designados por escrito y de acuerdo a las políticas internas y normativa legal vigente debiendo considerarse que en el caso de giros electrónicos las claves de estos funcionarios serán personales e intransferibles. Cuando un funcionario sea relevado de su condición de firmante o girador autorizado se efectuará el respectivo corte documentario en el que se determine las partidas giradas por el funcionario durante el mes correspondiente a su salida y deberá efectuarse el respectivo control del corte documentario contra la conciliación bancaria del mes inmediatamente anterior. Las firmas serán relevadas del registro de firmas una vez los cheques girados por este funcionario hayan sido efectivamente cobrados y las claves electrónicas serán bloqueadas en el mismo momento de su salida</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 711 FONDOS DISPONIBLES | 71102 BANCOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7110201 | Banco Central del Ecuador | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7110202 | Bancos e instituciones financieras locales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7110203 | Bancos e instituciones financieras exterior | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | |
| 7110204 | Fondo rotativo | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7110205 | Remesas en Tránsito | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7110205) Remesas en Tránsito: registra el valor de los cheques recibidos por la institución que han sido girados contra instituciones de otras plazas del país (que no participan en cámara de compensación) o instituciones del exterior y que deben ser cobrados directamente por la entidad o a través de un banco corresponsal. Estos cheques deben ser remitidos para su cobro máximo al día hábil siguiente. La remesa de los cheques sobre otras plazas del país deberá ser debidamente revisada, registrada y depositada intacta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> 1. Por el valor de los depósitos o transferencias efectuados en el Banco Central 2. Por el valor de los depósitos o transferencias y notas de crédito con cargo a las cuentas en instituciones del sistema financiero nacional 3. Por el valor de depósitos o notas de crédito con cargo a cuentas bancarias del exterior 4. Por asignación, incremento o reposición de los fondos rotativos 5. Por el valor de los cheques depositados vía remesa al banco | | | | | | | | | | | | | | | <ul style="list-style-type: none"> 1. Por los valores transferidos desde la cuenta que la entidad mantiene en el Banco Central del Ecuador 2. Por el valor de los cheques girados y transferencias efectuadas para la atención de los requerimientos administrativos y operativos de los fondos 3. Por las transferencias a otras cuentas del sistema financiero" 4. Por los valores transferidos de las cuentas bancarias del exterior 5. Por el pago de bienes y servicios desde la cuenta del fondo rotativo. 6. Por la disminución o liquidación del fondo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|--|--|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 712 INVERSIONES A VALOR JUSTO CON CAMBIOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS | 71201 INVERSIONES DE RENTA VARIABLE SECTOR PRIVADO | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X | | | | |
| 7120101 | Acciones | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X | | | | | |
| 7120102 | Participaciones en fondos de inversión | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X | | | | | |
| 7120103 | Derechos fiduciarios | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X | | | | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: las inversiones de renta variable del sector privado constituyen instrumentos financieros cuyo rendimiento está directamente vinculado a la gestión operativa del negocio subyacente a dichas inversiones. Estos instrumentos deberán cumplir con los requerimientos estipulados en la Ley de Mercado de Valores. Dependiendo del tipo de negocio subyacente a la entidad emisora, la inversión puede tener un fin determinado o puede el negocio como tal operar indefinidamente.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7120101) Acciones: registra los movimientos de valores producto de la inversión de recursos en acciones ordinarias o preferentes de sociedades anónimas del Ecuador. La inversión en este tipo de instrumentos deberá efectuarse a través de administradoras de fondos y fideicomisos debidamente habilitadas para operar en el país y en estricta observancia de la Ley de Mercado de Valores. La entidad mantendrá auxiliares para el control de las inversiones en acciones. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los títulos contendrán al menos los siguientes datos: denominación, fecha de adquisición, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento mínimo garantizado (para acciones preferentes), ganancia o pérdida no realizada, dividendos decretados en el período fiscal, dividendos pagados acumulados, ajuste por deterioro, calificación del emisor, así como cualquier otro dato relevante.</p> <p>(7120102) Participaciones en fondos de inversión: registra los movimientos de valores producto de la inversión de recursos en participaciones de fondos de inversión. La inversión en este tipo de instrumentos deberá efectuarse a través de administradoras de fondos y fideicomisos debidamente habilitadas para operar en el país y en estricta observancia de la Ley de Mercado de Valores. La entidad mantendrá auxiliares para el control de las inversiones en participaciones en fondos de inversión. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los títulos contendrán al menos los siguientes datos: nombre del constituyente, propósito del fondo de inversión, fecha de la inversión, valor nominal, fecha de emisión, fecha estimada de vencimiento por cumplimiento de su objeto, rendimientos no realizados al cierre del período sobre el que se informa, restituciones de capital efectuadas (si aplicare), rendimientos pagados, ajuste por deterioro, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|--|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 712 INVERSIONES A VALOR JUSTO CON CAMBIOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS | 71201 INVERSIONES DE RENTA VARIABLE SECTOR PRIVADO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| 7120101 | Acciones | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | X | |
| 7120102 | Participaciones en fondos de inversión | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | X | |
| 7120103 | Derechos fiduciarios | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7120103) Derechos fiduciarios: registra los movimientos de valores producto de la inversión de recursos en derechos fiduciarios de fideicomisos mercantiles. La inversión en este tipo de instrumentos deberá efectuarse a través de administradoras de fondos y fideicomisos debidamente habilitadas para operar en el país y en estricta observancia de la Ley de Mercado de Valores. La entidad mantendrá auxiliares para el control de las inversiones en derechos fiduciarios. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los títulos contendrán al menos los siguientes datos: nombre del constituyente, propósito del fideicomiso, fecha de la inversión, valor nominal, fecha de emisión, fecha estimada de vencimiento por cumplimiento de su objeto, rendimientos no realizados al cierre del período sobre el que se informa, restituciones de capital efectuadas (si aplicare), rendimientos pagados, ajuste por deterioro, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la constitución de las inversiones | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la enajenación o rescate total o parcial de las inversiones 2. Por el cruce de cuentas contra las cuentas de deterioro cuando se decrete la baja de la inversión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|--|--|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 712 INVERSIONES A VALOR JUSTO CON CAMBIOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS | 71202 INVERSIONES DE RENTA VARIABLE SECTOR PÚBLICO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7120201 | Derechos fiduciarios | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7120290 | Inversiones en otros instrumentos de patrimonio | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7120201) Derechos fiduciarios: registra los movimientos de valores producto de la inversión de recursos en derechos fiduciarios de fideicomisos mercantiles constituidos por empresas públicas. La inversión en este tipo de instrumentos deberá efectuarse a través de administradoras de fondos y fideicomisos debidamente habilitadas para operar en el país y en estricta observancia de la Ley de Mercado de Valores. La entidad mantendrá auxiliares para el control de las inversiones en derechos fiduciarios de este tipo. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma mensual. Los cuadros de detalle de los títulos contendrán al menos los siguientes datos: nombre del constituyente, propósito del fideicomiso, fecha de la inversión, valor nominal, fecha de emisión, fecha estimada de vencimiento por cumplimiento de su objeto, rendimientos no realizados al cierre del período sobre el que se informa, restituciones de capital efectuadas (si aplicare), rendimientos pagados, ajuste por deterioro, así como cualquier otro dato relevante.</p> <p>(7120290) Inversiones en otros instrumentos de patrimonio: registra los movimientos de valores producto de la inversión de recursos en instrumentos de patrimonio de empresas públicas. La inversión en este tipo en estricta observancia a la normativa legal aplicable. La entidad mantendrá auxiliares para el control de las inversiones en instrumentos de patrimonio de sector público. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma mensual. Los cuadros de detalle de los títulos contendrán al menos los siguientes datos: denominación, fecha de adquisición, valor nominal, valor de compra, fecha de emisión, serie y número, ganancia o pérdida no realizada, dividendos decretados en el período fiscal, dividendos pagados acumulados, ajuste por deterioro, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la constitución de las inversiones | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la enajenación o rescate total o parcial de las inversiones 2. Por el cruce de cuentas contra las cuentas de deterioro cuando se decreta la baja de la inversión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | SCP N | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 712 INVERSIONES A VALOR JUSTO CON CAMBIOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS | 71203 INVERSIONES DEL SECTOR EXTERNO | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | |
| 7120301 | Inversiones en acciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7120302 | Inversiones en portafolios de inversión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7120390 | Inversiones en otros instrumentos de patrimonio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: las inversiones de renta variable del sector externo constituyen instrumentos financieros cuyo rendimiento está directamente vinculado al valor de mercado de los títulos valores asociados a dichas inversiones. Estos instrumentos deberán ser puestos a disposición del mercado a través del mecanismo de oferta pública y se adquirirán por medio de la respectiva bolsa de valores. El movimiento del papel será evaluado regularmente a fin de realizar la inversión cuando se prevean pérdidas materiales en el valor del papel.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7120301) Inversiones en Acciones: registra los movimientos de valores producto de la inversión de recursos en acciones ordinarias o preferentes que cotizan en el mercado público del exterior. La inversión en este tipo de instrumentos deberá efectuarse a través de una bolsa de valores debidamente habilitada para operar. La entidad mantendrá auxiliares para el control de las inversiones en acciones. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los títulos contendrán al menos los siguientes datos: denominación, fecha de adquisición, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento mínimo garantizado (para acciones preferentes), valor de la acción al cierre del período sobre el que se informa, calificación del papel, ganancia o pérdida no realizada, dividendos decretados en el período fiscal, dividendos pagados acumulados, ajuste por deterioro, calificación del emisor, así como cualquier otro dato relevante.</p> <p>(7120302) Inversiones en portafolios de inversión: registra los movimientos de valores producto de la inversión de recursos en participaciones de fondos de inversión que cotizan en un mercado activo. La inversión en este tipo de instrumentos deberá efectuarse a través de bolsas de valores debidamente habilitados para operar. La entidad mantendrá auxiliares para el control de las inversiones en papeles en portafolios de inversión. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los títulos contendrán al menos los siguientes datos: nombre del constituyente del portafolio, tipo de papeles incluidos en el portafolio, fecha de la inversión, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, fecha estimada de vencimiento (si aplicare), valor del papel al cierre del período sobre el que se informa, rendimientos no realizados al cierre del período sobre el que se informa, calificación del papel, restituciones de capital, rendimientos pagados, ajuste por deterioro, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|--|--|--|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 712 INVERSIONES A VALOR JUSTO CON CAMBIOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS | 71203 INVERSIONES DEL SECTOR EXTERNO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | F. SCPN | X | | | | | |
| 7120301 | Inversiones en acciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7120302 | Inversiones en portafolios de inversión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7120390 | Inversiones en otros instrumentos de patrimonio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7120390) Inversiones en otros instrumentos de patrimonio: registra los movimientos de valores producto de la inversión de recursos en cualquier tipo de papeles que representen un interés sobre el capital social de una entidad que cotiza en el mercado público del exterior. La inversión en este tipo de instrumentos deberá efectuarse a través de una bolsa de valores debidamente habilitada para operar. La entidad mantendrá auxiliares para el control de las inversiones en otros instrumentos de patrimonio. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los títulos contendrán al menos los siguientes datos: denominación, fecha de adquisición, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento fijo (de ser el caso), valor del título valor al cierre del período sobre el que se informa, calificación del papel, ganancia o pérdida no realizada, dividendos decretados en el período fiscal, dividendos pagados acumulados, ajuste por deterioro, calificación del emisor, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la constitución de las inversiones | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la enajenación o rescate total o parcial de las inversiones 2. Por el cruce de cuentas contra las cuentas de deterioro cuando se decreta la baja de la inversión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|------------|---|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | SCP N | | | |
| 71 ACTIVO | 712 INVERSIONES A VALOR JUSTO CON CAMBIOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS | 71299 GANANCIA / DETERIORO DE INVERSIONES A VALOR JUSTO CON CAMBIOS EN RESULTADOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: la ganancia o deterioro de las inversiones reconoce el efecto de valor de los intereses ganados producto de la aplicación de la metodología del costo amortizado y el deterioro o pérdida de valor de títulos de renta variable de sector público o privado.</p> <p>(71299) Ganancia / Deterioro de inversiones a valor justo con cambios en resultados: registra los movimientos correspondientes al reconocimiento de los rendimientos generados o el deterioro de los instrumentos financieros medido a través de la variación del valor de mercado de las inversiones. Los cuadros de detalle indicados para cada cuenta de detalle de la agrupación (71201) Inversiones de renta variable del sector privado y (71202) Inversiones de renta variable del sector público, (71203) Inversiones del sector externo permitirán realizar la conciliación con esta cuenta en cada período de reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Reconocimiento de los intereses de instrumentos de renta variable del sector privado, público o externo | | | | | | | | | | | | | | | | | 1. Reconocimiento del deterioro asociado a los instrumentos financieros del sector privado, público o externo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: constituyen activos financieros que se medirán al costo amortizado siempre que cumplan las dos condiciones siguientes: (a) el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; (b) las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Se entiende como costo amortizado a la medida inicial de dicho activo menos los reembolsos del principal, menos la amortización acumulada—calculada con el método de la tasa de interés efectiva—de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora). Estos instrumentos financieros se registran al costo al momento de su adquisición su propósito primordial es la colocación de los excedentes de liquidez de los fondos con el fin de obtener un rendimiento a la fecha de vencimiento o realización.</p> <p>Comprende: (71301) Inversiones de renta fija del sector privado, (71302) Inversiones de renta fija del sector público, (71303) Inversiones privativas, (71304) Inversiones del sector externo, (71399) Ganancia / Deterioro de inversiones medidas al costo amortizado</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|--|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|--|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71301 INVERSIONES DE RENTA FIJA SECTOR PRIVADO | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | F. SCPN | | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130101 | Títulos emitidos por instituciones financieras | Obligaciones emitidas por instituciones financieras | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130102 | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130103 | Certificados de depósito a plazo | Títulos hipotecarios | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130104 | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130105 | Obligaciones emitidas por instituciones no financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130106 | Valores de titularización | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130107 | Pólizas de acumulación | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130108 | Papeles comerciales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130109 | Operaciones de reporto | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: las inversiones de renta fija del sector privado constituyen instrumentos financieros tratados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento lo cual implica que el principio que opera es que la entidad no tiene la intención de descontarlas para convertirlos en efectivo o un equivalente de efectivo antes de la fecha de vencimiento. Estos instrumentos tienen un período y tasa contractual fija a través del cual las entidades recuperan el capital y generan el rendimiento asociado a dicho capital. Debe tomarse en cuenta que las inversiones del fondo de salud sólo podrán efectuarse con un vencimiento máximo de 365 días.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7130101) Títulos emitidos por instituciones financieras: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de sus recursos en títulos emitidos y avalados por instituciones financieras privadas. La entidad mantendrá auxiliares para cada tipo de inversión los cuales serán preparados en función del vencimiento de las inversiones. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los títulos valores contendrán al menos los siguientes datos: nombre del emisor, denominación, fecha de adquisición, plazo, forma de amortización, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 71 | 713 | 71301 | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| ACTIVO | INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | INVERSIONES DE RENTA FIJA SECTOR PRIVADO | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130101 | Títulos emitidos por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130102 | Obligaciones emitidas por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130103 | Certificados de depósito a plazo | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130104 | Títulos hipotecarios | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130105 | Obligaciones emitidas por instituciones no financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130106 | Valores de titularización | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130107 | Pólizas de acumulación | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130108 | Papeles comerciales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130109 | Operaciones de reporto | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7130102) Obligaciones emitidas por instituciones financieras: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de sus recursos en obligaciones emitidas por instituciones financieras en sujeción a la normativa legal establecida en la Ley de Mercado de Valores. La entidad mantendrá auxiliares para cada tipo de inversión en obligaciones los cuales serán preparados en función del vencimiento de éstas. Los auxiliares y cuadros de detalle de las obligaciones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de las obligaciones contendrán al menos los siguientes datos: nombre del emisor, tipo de instrumento emitido por el emisor, representante de los obligacionistas, fecha de adquisición, plazo, forma de amortización, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro, calificación del instrumento, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7130103) Certificados de depósito a plazo: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de sus recursos en el sistema financiero nacional a través de certificados de depósito a plazo. La entidad mantendrá auxiliares para cada tipo de inversión en certificados de depósito a plazo los cuales serán preparados en función del vencimiento de éstas. Los auxiliares y cuadros de detalle se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los certificados de depósito a plazo contendrán al menos los siguientes datos: nombre del institución financiera donde se constituyó la inversión, fecha de la inversión, plazo, vencimiento, tasa de interés, número del certificado, condiciones de redención del certificado, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro, calificación de la institución financiera, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|--|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71301 INVERSIONES DE RENTA FIJA SECTOR PRIVADO | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| 7130101 | Títulos emitidos por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130102 | Obligaciones emitidas por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130103 | Certificados de depósito a plazo | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130104 | Títulos hipotecarios | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130105 | Obligaciones emitidas por instituciones no financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130106 | Valores de titularización | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130107 | Pólizas de acumulación | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130108 | Papeles comerciales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130109 | Operaciones de reporto | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7130104) Títulos hipotecarios: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de sus recursos en títulos hipotecarios los cuales se caracterizan por tener un derecho económico que consiste en la percepción de una renta periódica fija o reajutable, y el derecho al reembolso del capital determinado en la misma, en el plazo estipulado para el pago de los préstamos a que correspondan. Las cédulas hipotecarias deberán estar garantizadas por los bienes inmuebles hipotecados a favor de la institución financiera emisora, para caucionar tales préstamos de amortización gradual y por el conjunto de sus préstamos hipotecarios de amortización gradual con emisión de cédulas hipotecarias vigentes. Los cuadros de detalle de los títulos hipotecarios contendrán al menos los siguientes datos: nombre del institución financiera emisora, fecha de la inversión, plazo, vencimiento, tasa de interés, número del título, condiciones de redención del título, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro, calificación de la institución financiera, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71301 INVERSIONES DE RENTA FIJA SECTOR PRIVADO | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 7130101 | Títulos emitidos por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | | | |
| 7130102 | Obligaciones emitidas por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7130103 | Certificados de depósito a plazo | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7130104 | Títulos hipotecarios | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130105 | Obligaciones emitidas por instituciones no financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130106 | Valores de titularización | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130107 | Pólizas de acumulación | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130108 | Papeles comerciales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130109 | Operaciones de reporto | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7130105) Obligaciones emitidas por instituciones no financieras: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de recursos en obligaciones emitidas por instituciones no financieras en sujeción a la normativa legal establecida en la Ley de Mercado de Valores. Se entiende por obligaciones a los valores con vencimiento mayor a 365 días emitidos por las compañías anónimas, de responsabilidad limitada, sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador u organismos seccionales que reconocen o crean una deuda a cargo de la emisora. La entidad mantendrá auxiliares para cada tipo de inversión en obligaciones los cuales serán preparados en función del vencimiento de éstas. Los auxiliares y cuadros de detalle de las obligaciones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de las obligaciones contendrán al menos los siguientes datos: nombre del emisor, tipo de instrumento emitido por el emisor, representante de los obligacionistas, fecha de adquisición, plazo, forma de amortización, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro, calificación del instrumento, así como cualquier otro dato relevante.</p> <p>(7130106) Valores de titularización: registra los movimientos económicos asociados a la inversión en procesos de titularización a partir de los activos, que existen o se espera que existan, que conlleven la expectativa de generar flujos futuros determinables, sea de fondos, sea de derechos de contenido económico, respecto a los cuales su titular pueda disponer libremente. Deberán cumplir con los requerimientos legales estipulados en la Ley de Mercado de Valores. La entidad mantendrá auxiliares para cada tipo de inversión en obligaciones los cuales serán preparados en función del vencimiento de éstas. Los auxiliares y cuadros de detalle de las obligaciones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los valores de titularización contendrán al menos los siguientes datos: nombre del emisor, tipo de titularización, fecha de adquisición, plazo, forma de amortización, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de la titularización, serie y número, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro, calificación del instrumento, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|--|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71301 INVERSIONES DE RENTA FIJA SECTOR PRIVADO | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | | | |
| 7130101 | Títulos emitidos por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130102 | Obligaciones emitidas por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130103 | Certificados de depósito a plazo | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130104 | Títulos hipotecarios | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130105 | Obligaciones emitidas por instituciones no financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130106 | Valores de titularización | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130107 | Pólizas de acumulación | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130108 | Papeles comerciales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130109 | Operaciones de reporto | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7130107) Pólizas de acumulación: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de sus recursos en el sistema financiero nacional a través de pólizas de acumulación. La entidad mantendrá auxiliares para cada tipo de inversión en pólizas de acumulación los cuales serán preparados en función del vencimiento de éstas. Los auxiliares y cuadros de detalle se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de las pólizas de acumulación contendrán al menos los siguientes datos: nombre del institución financiera donde se constituyó la inversión, fecha de la inversión, plazo, vencimiento, tasa de interés, número de la póliza, condiciones de redención de la póliza, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro, calificación de la institución financiera, así como cualquier otro dato relevante.</p> <p>(7130108) Papeles comerciales: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de recursos en papeles comerciales emitidos por instituciones no financieras en sujeción a la normativa legal establecida en la Ley de Mercado de Valores. Se entiende por papeles comerciales a las obligaciones con vencimiento menor a 365 días emitidos por las compañías anónimas, de responsabilidad limitada, sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador u organismos seccionales que reconocen o crean una deuda a cargo de la emisora. La entidad mantendrá auxiliares para cada tipo de inversión en papeles comerciales los cuales serán preparados en función del vencimiento de éstas. Los auxiliares y cuadros de detalle de los papeles comerciales se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle contendrán al menos los siguientes datos: nombre del emisor, tipo de instrumento emitido por el emisor, representante de los obligacionistas, fecha de adquisición, plazo, forma de amortización, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro, calificación del instrumento, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|--|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71301 INVERSIONES DE RENTA FIJA SECTOR PRIVADO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | |
| 7130101 | Títulos emitidos por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130102 | Obligaciones emitidas por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130103 | Certificados de depósito a plazo | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130104 | Títulos hipotecarios | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130105 | Obligaciones emitidas por instituciones no financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130106 | Valores de titularización | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130107 | Pólizas de acumulación | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130108 | Papeles comerciales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130109 | Operaciones de reporto | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7130109) Operaciones de reporto: registra los movimientos económicos asociados a la inversión en reportos de instituciones del sistema financiero. La entidad mantendrá auxiliares para cada tipo de inversión en reportos los cuales serán preparados en función del vencimiento de éstos. Los auxiliares y cuadros de detalle se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los reportos contendrán al menos los siguientes datos: nombre del institución financiera que entregó los títulos, fecha de la inversión, plazo, vencimiento, tasa de interés, detalle de garantías en títulos valores, condiciones de redención, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro, calificación de la institución financiera, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la adquisición de las inversiones | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la enajenación o rescate total o parcial de las inversiones 2. Por el cruce de cuentas contra las cuentas de deterioro cuando se decreta la baja de la inversión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71302 INVERSIONES DE RENTA FIJA SECTOR PÚBLICO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (UPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7130201 | Títulos de deuda emitidos por la Corporación Financiera Nacional | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7130202 | Títulos de deuda emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130203 | Títulos de deuda emitidos por el Banco Central | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130204 | Títulos de deuda de organismos seccionales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130290 | Títulos de deuda de otras entidades | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: las inversiones de renta fija del sector público constituyen instrumentos financieros tratados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento lo cual implica que el principio que opera es que la entidad no tiene la intención de descontarlas para convertir las en efectivo o un equivalente de efectivo antes de la fecha de vencimiento. Estos instrumentos tienen un período y tasa contractual fija a través del cual las entidades recuperan el capital y generan el rendimiento asociado a dicho capital. Debe tomarse en cuenta que las inversiones del fondo de salud sólo podrán efectuarse con un vencimiento máximo de 365 días.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7130201) Títulos de deuda emitidos por la Corporación Financiera Nacional: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de sus recursos en títulos emitidos y avalados por la Corporación Financiera Nacional. La entidad mantendrá auxiliares para estos títulos en función de su vencimiento. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los títulos valores contendrán al menos los siguientes datos: fecha de adquisición, plazo, forma de amortización, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro así como cualquier otro dato relevante.</p> <p>(7130202) Títulos de deuda emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de sus recursos en títulos emitidos y avalados por el Ministerio de Economía y Finanzas. La entidad mantendrá auxiliares para estos títulos en función de su vencimiento. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los títulos valores contendrán al menos los siguientes datos: fecha de adquisición, plazo, forma de amortización, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|--|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71302 INVERSIONES DE RENTA FIJA SECTOR PÚBLICO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | | | | |
| 7130201 | Títulos de deuda emitidos por la Corporación Financiera Nacional | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7130202 | Títulos de deuda emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130203 | Títulos de deuda emitidos por el Banco Central | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130204 | Títulos de deuda de organismos seccionales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130290 | Títulos de deuda de otras entidades | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7130203) Títulos de deuda emitidos por el Banco Central del Ecuador: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de sus recursos en títulos emitidos y avalados por el Banco Central del Ecuador. La entidad mantendrá auxiliares para estos títulos en función de su vencimiento. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los títulos valores contendrán al menos los siguientes datos: fecha de adquisición, plazo, forma de amortización, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro así como cualquier otro dato relevante.</p> <p>(7130204) Títulos de deuda emitidos por organismos seccionales: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de sus recursos en títulos emitidos y avalados por organismos seccionales del país. La entidad mantendrá auxiliares para estos títulos en función de su vencimiento. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los títulos valores contendrán al menos los siguientes datos: fecha de adquisición, plazo, forma de amortización, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|--|--|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71302 INVERSIONES DE RENTA FIJA SECTOR PÚBLICO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | | | | | |
| 7130201 | Títulos de deuda emitidos por la Corporación Financiera Nacional | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7130202 | Títulos de deuda emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130203 | Títulos de deuda emitidos por el Banco Central | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130204 | Títulos de deuda de organismos seccionales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130290 | Títulos de deuda de otras entidades | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7130290) Títulos de deuda de otras entidades: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de sus recursos en títulos emitidos y avalados por otras entidades del sector público. La entidad mantendrá auxiliares para estos títulos en función de su vencimiento. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle de los títulos valores contendrán al menos los siguientes datos: fecha de adquisición, plazo, forma de amortización, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la adquisición de las inversiones | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la enajenación o rescate total o parcial de las inversiones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | 2. Por el cruce de cuentas contra las cuentas de deterioro cuando se decrete la baja de la inversión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|--|---------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71303 INVERSIONES PRIVATIVAS | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION AL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | F. SCPN | | | |
| | | | X | X | | | X | X | X | X | | | | | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | X | | | | | | | | | X |
| 7130301 | Préstamos quirografarios | | X | X | | | X | | X | | | | | | X | | X | | | X | | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7130302 | Préstamos hipotecarios | | X | | | X | | X | | | | | | | X | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |

DESCRIPCION

Definición: las inversiones privativas constituyen instrumentos financieros tratados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento lo cual implica que el principio que opera es que la entidad no tiene la intención de descontarlas para convertirlas en efectivo o un equivalente de efectivo antes de la fecha de vencimiento. Se derivan de colocaciones efectuadas a través de préstamos a los beneficiarios de la seguridad social. Estos instrumentos tienen un período y tasa contractual fija a través del cual las entidades recuperan el capital y generan el rendimiento asociado a dicho capital.

Comprende:

(7130301) Préstamos quirografarios: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de los recursos de la entidad en préstamos quirografarios a sus afiliados. La entidad mantendrá un módulo de crédito debidamente cuadrado y conciliado por lo menos a la fecha de reporte de los estados financieros, evidenciándose tal hecho en el respectivo reporte de cuadro que incluirá entre otros el movimiento de los créditos concedidos, créditos recuperados, créditos impagos y su antigüedad, interés devengado y la conciliación de diferencias entre el módulo y la contabilidad. La concesión de créditos así como la medición de su deterioro se realizarán en concordancia con las políticas de la entidad así como de acuerdo con los vectores impartidos por la Superintendencia de Bancos y Seguros; y se efectuará la calificación del préstamo quirografario conforme la normativa vigente expedida por este organismo de control.

En esta cuenta no se podrán registrar operaciones que tengan garantía hipotecaria. Los plazos y montos de los préstamos quirografarios deben estar acordes a la Ley y la normativa vigente.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

Resolución No. SB-2017-019
06 de enero del 2017

Resolución No. SB-2020-1178
18 de noviembre del 2020



| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|------------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | SCP | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 712 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71303 INVERSIONES PRIVATIVAS | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONEA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | F. SCFN | | |
| | | | X | X | | | X | X | X | | | | | | X | X | | | | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130301 | Préstamos quirografarios | | X | X | | | X | | X | | | | | | X | | X | X | | | X | | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130302 | Préstamos hipotecarios | | X | | | X | | X | | | | | | | X | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7130302) Préstamos hipotecarios: registra los movimientos económicos asociados a la inversión de los recursos de la entidad en préstamos hipotecarios a los beneficios de la seguridad social. La entidad mantendrá un módulo de crédito debidamente cuadrado y conciliado por lo menos a la fecha de reporte de los estados financieros, evidenciándose tal hecho en el respectivo reporte de cuadro que incluirá entre otros el movimiento de los créditos concedidos, créditos recuperados, créditos impagos y su antigüedad, interés devengado y la conciliación de diferencias entre el módulo y la contabilidad. De igual manera la entidad mantendrá un módulo de garantías para el control de las hipotecas que respalden los créditos. La concesión de créditos así como la medición de su deterioro se realizarán en concordancia con las políticas de la entidad así como de acuerdo con los vectores impartidos por la Superintendencia de Bancos y Seguros. Concesión de créditos así como la medición de su deterioro se realizarán en concordancia con las políticas de la entidad así como de acuerdo con los vectores impartidos por la Superintendencia de Bancos y Seguros.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por los préstamos concedidos | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la recuperación de los préstamos 2. Por el cruce de las cuentas contra las cuentas de deterioro cuando se decreta la baja de la inversión 3. Por la ejecución de las garantías | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 Resolución No. SB-2020-1178 18 de noviembre del 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | |
|---|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|--|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71304 INVERSIONES DEL SECTOR EXTERNO | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | | |
| 7130401 | Entidades bancarias del exterior | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7130402 | Inversiones de renta fija | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: las inversiones del sector externo constituyen instrumentos financieros tratados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento lo cual implica que el principio que opera es que la entidad no tiene la intención de descontarlas para convertirlas en efectivo o un equivalente de efectivo antes de la fecha de vencimiento. Se derivan de colocaciones efectuadas en el exterior en instrumentos de captación bancarios o mediante instrumentos públicos emitidos por entidades no financieras. Estos instrumentos tienen un período y tasa contractual fija a través del cual las entidades recuperan el capital y generan el rendimiento asociado a dicho capital.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7130401) Entidades bancarias del exterior: registra los movimientos de valores producto de la inversión de recursos en títulos valores de renta fija de entidades financieras del exterior para lo cual deberá contarse con la respectiva calificación de riesgo procurando hacer colocaciones en entidades de riesgo moderado. Las inversiones a efectuarse estarán sujetas a aprobación de la Superintendencia de Bancos. La entidad mantendrá auxiliares para cada tipo de inversión. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle contendrán al menos los siguientes datos: nombre del emisor, tipo de instrumento emitido por el emisor, fecha de adquisición, plazo, forma de amortización, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro, calificación del instrumento, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|--|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71304 INVERSIONES DEL SECTOR EXTERNO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | | |
| 7130401 | Entidades bancarias del exterior | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7130402 | Inversiones de renta fija | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7130402) Inversiones de renta fija: registra los movimientos de valores producto de la inversión de recursos en títulos valores de renta fija de entidades no financieras del exterior ofertados mediante en el mercado a través de un sistema de oferta pública siempre que cuenten calificación de riesgo y procurando hacer colocaciones en papeles de riesgo moderado. Las inversiones a efectuarse estarán sujetas a aprobación de la Superintendencia de Bancos. La entidad mantendrá auxiliares para cada tipo de inversión. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma diaria. Los cuadros de detalle contendrán al menos los siguientes datos: nombre del emisor, tipo de instrumento emitido por el emisor, fecha de adquisición, plazo, forma de amortización, valor nominal, valor de compra, descuento o prima, fecha de emisión, serie y número, rendimiento devengado al cierre del período sobre el que se informa, ajuste por deterioro, calificación del instrumento, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la constitución de las inversiones | | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la enajenación o rescate total o parcial de las inversiones 2. Por el cruce de cuentas contra las cuentas de deterioro cuando se decreta la baja de la inversión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 713 INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | 71399 GANANCIA / DETERIORO DE INVERSIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: la ganancia o deterioro de las inversiones reconoce el efecto de valor de los intereses ganados producto de la aplicación de la metodología del costo amortizado y el deterioro o pérdida de valor de títulos de renta fija de sector público o privado.</p> <p>(71399) Ganancia / Deterioro de inversiones medidas al costo amortizado: registra los movimientos correspondientes al reconocimiento de intereses producto de la aplicación del costo amortizado así como el deterioro de estos instrumentos financieros basados en la capacidad de pago de la entidad emisora reflejada en la correspondiente calificación de riesgo o en el respectivo análisis de riesgo de recuperación efectuado por la entidad. Los cuadros de detalle indicados para cada cuenta de detalle de la agrupación (71301) Inversiones de renta fija del sector privado y (71302) Inversiones de renta fija del sector público, (71303) Inversiones privativas, (71304) Inversiones del sector externo permitirán realizar la conciliación con esta cuenta en cada período de reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Reconocimiento de los intereses de instrumentos de renta fija del sector privado, público, inversiones privativas y sector externo | | | | | | | | | | | | | | | 1. Reconocimiento del deterioro asociado a los instrumentos financieros del sector privado, público, inversiones privativas y sector externo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|--------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|--|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---|---------|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 71 | 714 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ACTIVO | RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL BIESS | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEG ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | | F. SCPN | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: constituyen instrumentos financieros conformados a partir de los recursos de los fondos administrados por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que son entregados al Banco del Instituto de Ecuatoriano de Seguridad Social, para que éste coloque e invierta; por lo tanto los rendimientos están directamente vinculados a la gestión operativa de la entidad pública receptora de dichas inversiones. Estos instrumentos deberán estar acordes a las normativas legales vigentes así como también cumplirán las directrices de la Superintendencia de Bancos y Seguros.</p> <p>Vale señalar que los rendimientos obtenidos por estas inversiones deberán capitalizarse.</p> <p>Comprende: (71401) Recursos entregados para administración BIESS aún no invertidos, (71402) Inversiones Privativas administradas por el BIESS, (71403) Inversiones No Privativas administradas por el BIESS, (71404) Derechos fiduciarios administrados por el BIESS.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCPN | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 714 RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL BIESS | 71401 RECURSOS ENTREGADOS PARA ADMINISTRACIÓN BIESS AÚN NO INVERTIDOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (UPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(71401) Recursos entregados para administración BIESS aún no invertidos: registra los saldos correspondientes a recursos que han sido traspasados por el IESS pero que el BIESS no los tiene invertidos aún. La entidad mantendrá auxiliares para el control de los recursos no invertidos por el BIESS. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma mensual a mes vencido para lo cual el BIESS y el IESS deberán establecer los mecanismos de conciliación y reporte. Los cuadros de detalle de las inversiones contendrán al menos: saldo pendiente de invertir, fecha de entrega de los recursos, Número de Comprobante de Inversión.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro del traspaso de fondos desde el IESS al BIESS | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por el rescate total o parcial de los fondos entregados 2. Por el cruce de cuentas contra las cuentas de deterioro cuando se decreta la extinción de la cuenta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 714 RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL BIESS | 71403 INVERSIONES NO PRIVATIVAS ADMINISTRADAS POR EL BIESS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(71403) Inversiones no privativas administradas por el BIESS: registra los saldos correspondientes a inversiones ejecutadas por el BIESS en inversiones catalogadas como no privativas. El BIESS es por Ley la entidad encargada de prestar servicios financieros bajo criterios de banca de inversión, para la administración de los fondos previsionales públicos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS; y, la prestación de servicios financieros, para atender los requerimientos de sus afiliados. La entidad mantendrá auxiliares para el control de las inversiones y rendimientos asociados a dichas inversiones. Los auxiliares y cuadros de detalle de las inversiones se cuadrarán en forma mensual a mes vencido para lo cual el BIESS y el IESS deberán establecer los mecanismos de conciliación y reporte. Los cuadros de detalle de los títulos contendrán al menos los siguientes datos: denominación, fecha de entrega de los recursos, fecha de vencimiento de la inversión, Número de Comprobante de Inversión, Ganancia o pérdida no realizada reportada por el BIESS al menos en cada período de reporte, rendimientos pagados conciliados con el BIESS en cada período de reporte, ajuste por deterioro comunicado por el BIESS en cada período de reporte incluyendo la correspondiente calificación de inversión o cartera emitida por el área técnica del BIESS, así como cualquier otro dato relevante.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la constitución de las inversiones | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la enajenación o rescate total o parcial de las inversiones 2. Por el cruce de cuentas contra las cuentas de deterioro cuando se decreta la baja de la inversión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|---|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | SCP N | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 715 CUENTAS POR COBRAR | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra los valores correspondientes a los derechos exigibles de la entidad y que están vinculados a movimientos de carácter operativo y administrativo de la entidad. Las cuentas por cobrar se registran como tales siempre que sea probable su cobro y que el valor de su importe pueda ser medido con suficiente fiabilidad. Las cuentas por cobrar serán reconocidas por el importe del derecho de cobro bajo la filosofía del devengo contable. Aquellas cuentas por cobrar que incluyen un componente financiero, es decir que están sujetas al cobro de intereses, serán registradas también bajo el principio del devengo contable respetando la metodología del costo amortizado. Las cuentas por cobrar estarán sujetas a análisis de deterioro y para su medición se aplicarán las políticas internas de cada entidad así como los vectores emanados de la Superintendencia de Bancos y Seguros.</p> <p>Comprende:</p> <p>(71503) Cuentas por cobrar intra-institucionales, (71504) Cuentas por cobrar de la operación al sector privado, (71505) Cuentas por Cobrar de la operación al sector público, (71506) Activos por impuestos corrientes, (71507) Anticipos, (71590) Cuentas por cobrar varias y (71599) Provisión para cuentas incobrables</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|-----------|------------|--------------------|-------------------------|--------|-----------------------------------|---------|------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------------|----------------|---|-----------|--------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------|------------|------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------|-------|-------------|-----------------------|-------|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 715 CUENTAS POR COBRAR | 71503 CUENTAS POR COBRAR INTRA-INSTITUCIONALES | F.RESERVA | F.CESANTIA | F.SEGURO DE SALDOS | F.SEGURO DE DESGRAVAMEN | F.ONFA | F.VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F.WENDA | F.RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F.FUNERARIA | F.MORTUORIA Y FUNERALES | F.SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F.CONTINGENCIA | F.ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F.RESERVA | F.SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F.SEGURO DE SALDOS | F.SEGURO DE DESGRAVAMEN | F.VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F.FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F.RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F.MORTUORIA | F.SEG ADICION CONTRATAD | F.ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F.RESERVA CONTINGENTE | F.RESERVA | F.CESANTIA | F.A MENORES VOLUNTARIO | F.SEGURO DE SALDOS | F.DESGRAVAMEN | F.INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | FSULD | F.CAMPESINO | F.SEGURO DE DESEMPLEO | FSOCP | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7150302 | Cuentas por cobrar administradoras por fondos de operación | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7150303 | Cuentas por cobrar administradora por otros conceptos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7150304 | Cuentas por cobrar entre fondos | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7150304) Cuentas por cobrar entre fondos: registra las cuentas por cobrar entre los fondos administrados principalmente por la cancelación de inversiones privativas contra los valores acumulados existentes en un fondo individual o por errores que pueden producirse en el momento de la distribución del cobro de planillas de aportes y préstamos. Las entidades mantendrán auxiliares para registrar cada concepto contable que origine una cuenta por cobrar de acciones de cobro ejecutadas. La entidad mantendrá una conciliación en cada período de reporte del cuadro de las cuentas por cobrar a la administradora por parte del fondo administrado por este concepto de tal forma que al nivel de una consolidación estas cuentas por cobrar se cierren con la cuenta por pagar equivalente del pasivo en la administradora.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>1. Por el registro de la cuenta por cobrar administradoras por la distribución de planillas cobradas</p> <p>2. Por el registro de la cuenta por cobrar administradoras por otros conceptos</p> <p>3. Por el registro de las cuentas por cobrar adeudadas entre fondos</p> | | | | | | | | | | | | | | | <p>1. Por la cancelación y/o compensación de cuentas por cobrar adeudadas a los fondos por planillas recaudadas</p> <p>2. Por la cancelación y/o compensación de cuentas por cobrar adeudadas por la administradora por otros conceptos</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | <p>Resolución No. SB-2019-01371 30 de diciembre de 2019 Resolución No. SB-2017-019 06 de enero de 2017</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | IESS | | | | | | SCP N | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 715 CUENTAS POR COBRAR | 71504 CUENTAS POR COBRAR DE LA OPERACIÓN AL SECTOR PRIVADO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | |
| | | | | X | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | X | | | | | | | | X | | X | X | X | X |
| 7150401 | Deudores por reclamos de siniestros | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7150402 | Deudores bancos/financieras en liquidación | | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | X | | | | | | | X | X | X | | | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra los derechos exigibles de cobro al sector privado por parte de las entidades del sistema y que se relacionan exclusivamente con aspectos operativos de dichas entidades</p> <p>Comprende:</p> <p>7150401 Deudores por reclamos de siniestros: registra los valores pendientes de cobro a las empresas de seguros por coberturas contratadas para cubrir ciertas prestaciones del ISSPOL y del Servicio de Cesantía de la Policía Nacional. La entidad mantendrá un control a nivel de auxiliares o sistema de reporte de los valores que deben registrarse en esta cuenta y se aplicará la conciliación respectiva en cada período de reporte.</p> <p>7150402 Deudores bancos / financieras en liquidación: registra el saldo pendiente de cobro de las inversiones realizadas en títulos valores y depósitos a la vista en instituciones financieras que se encuentran en proceso de liquidación o saneamiento. La entidad mantendrá un control a nivel de auxiliares o sistema de reporte de los valores que deben registrarse en esta cuenta y se aplicará la conciliación respectiva en cada período de reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>1. Por los reclamos de siniestros reportados a las empresas de seguro</p> <p>2. Por los valores pendientes de cobro de instituciones financieras en proceso de liquidación o saneamiento</p> | | | | | | | | | | | | | | | <p>1. Por los pagos efectuados por las empresas de seguros por los siniestros reportados</p> <p>2. Por la negación del reclamo y correspondiente reclasificación al gasto</p> <p>3. Por los pagos efectuados por las instituciones financieras en liquidación o saneamiento</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 715 CUENTAS POR COBRAR | 71505 CUENTAS POR COBRAR DE LA OPERACIÓN AL SECTOR PÚBLICO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| 7150501 | Deuda de gobierno | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra los derechos exigibles de cobro al sector público por parte de las entidades del sistema y que se relacionan exclusivamente a las contribuciones obligatorias del Estado</p> <p>Comprende:</p> <p>(7150501) Deuda del Gobierno: registra los valores adeudados por el Gobierno Nacional correspondientes a las contribuciones que por Ley debe acreditar el Estado para el financiamiento de las prestaciones de pensiones (en el caso de todos los Institutos) y prestaciones médicas a jubilados en el caso del IESS.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro de la contribución del Estado | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la cancelación de las contribuciones adeudadas por el Estado | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|--|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | SCP N | | | | | | |
| | | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | |
| 71 | 715 | 71507 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| ACTIVO | CUENTAS POR COBRAR | ANTICIPOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7150701 | Anticipos contratistas | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7150702 | Anticipos proveedores | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7140703 | Anticipos para adquisición de títulos valores | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7150704 | Anticipos unidades médicas | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7150705 | Anticipos para acción social | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra los derechos exigibles de cobro producto de anticipos entregados y cuya obligación de cobro se extinguirá mediante la justificación de la utilización del anticipo o la devolución de los excedentes no utilizados.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7150701) Anticipos contratistas: registra los anticipos entregados a contratistas debidamente amparados en los contratos celebrados en concordancia con la Ley y Reglamento de Contratación Pública. Los anticipos estarán soportados con las garantías requeridas por la Ley según sea el caso. La entidad mantendrá un control extracontable que permita identificar los anticipos entregados a contratistas, las fechas máximas de justificación de los anticipos, las garantías entregadas y las fechas de vencimiento de las garantías. De igual manera mantendrá una conciliación en cada periodo de reporte entre los valores contenidos en el control extracontable y los registros incluidos en esta cuenta.</p> <p>(7150702) Anticipos proveedores: registra los anticipos entregados a proveedores debidamente amparados en los contratos celebrados en concordancia con la Ley y Reglamento de Contratación Pública. Los anticipos estarán soportados con las garantías requeridas por la Ley según sea el caso. La entidad mantendrá un control extracontable que permita identificar los anticipos entregados</p> <p>(7150703) Anticipos para adquisición de títulos valores: registra los valores entregados al operador bursátil calificado para que en nombre del comitente realice las inversiones que le fueren solicitadas. Estos anticipos serán dados de baja una vez se encuentre en manos de la entidad el respectivo título valor sea este materializado o desmaterializado. La entidad llevará un control extracontable de los valores entregados en este concepto y los valores pendientes de regularizar y efectuará la respectiva conciliación en cada periodo de reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|-----------|------------|--------------------|-------------------------|---------|-----------------------------------|------------|------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------------|----------------|---------------------------|---|--------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------|------------|------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|---------|-------------|-----------------------|------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | IESS | | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 715 CUENTAS POR COBRAR | 71590 CUENTAS POR COBRAR VARIAS | F.RESERVA | F.CESANTIA | F.SEGURO DE SALDOS | F.SEGURO DE DESGRAVAMEN | F.FONIA | F.VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F.VIVIENDA | F.RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F.FUNERARIA | F.MORTUORIA Y FUNERALES | F.SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F.CONTINGENCIA | F.ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F.RESERVA | F.SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F.SEGURO DE SALDOS | F.SEGURO DE DESGRAVAMEN | F.VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F.FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F.RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F.MORTUORA | F.SEGADICION CONTRAD | F.ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F.RESERVA CONTINGENTE | F.RESERVA | F.CESANTIA | F.A MENORES VOLUNTARIO | F.SEGURO DE SALDOS | F.DESGRAVAMEN | F.INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | FRIESGOS DEL TRABAJO | F.SALUD | F.CAMPESINO | F.SEGURO DE DESEMPEÑO | FSCP | | | | | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 7159001 | Cheques protestados y rechazados | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | |
| 7159002 | Arrendatarios | | X | | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | X | X | X | | | X | | | | | |
| 7159003 | Por venta de bienes | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | X | X | X | | | X | | |
| 7159004 | Juicios laborales | | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | X | | | | |
| 7159005 | Juicios a terceros | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7159006 | Depósitos en garantía | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7159090 | Otras cuentas por cobrar | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7159099 | Ganancia/Deterioro de Cuentas por Cobrar | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Definición: registra los derechos exigibles de cobro producto de cuentas cobrar por conceptos diferentes a los detallados en los otros rubros de las cuentas 15 anteriores. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (7159001) Cheques protestados y rechazados: registra las cuentas por cobrar producto de cheques rechazados y protestados. La entidad mantendrá un control de tesorería de los cheques protestados y rechazados a fines del seguimiento y aplicación del mecanismo de cobro más idóneo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (7159002) Arrendatarios: registra las cuentas por cobrar correspondientes a arrendatarios de propiedades de inversión de las entidades. La entidad soportará los arriendos de propiedades de inversión con los correspondientes contratos de arrendamiento. De igual manera mantendrá un control de los contratos incluyendo el canon de arrendamiento, fecha de vencimiento de los contratos, condiciones en el que el bien fue entregado en arrendamiento, entre otros y efectuará la conciliación mensual de los valores registrados en esta cuenta. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (7159003) Por venta de bienes: registra las cuentas por cobrar por bienes muebles e inmuebles vendidos que han sido negociados y vendidos a terceros. La venta de bienes muebles e inmuebles será soportada en los respectivos contratos de compra y venta y contará con la autorización de las autoridades y órganos respectivos de cada institución dependiendo del tipo de bien y monto. La entidad mantendrá un control a nivel de auxiliares o sistema de reporte que permita controlar los valores correspondientes a cuentas por cobrar de bienes, abonos recibidos, valores pendientes de cobro y fechas máximas de pago. La entidad efectuará la respectiva conciliación entre los rubros reflejados en el control y los valores registrados en esta cuenta. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (7159004) Juicios laborales: registra los valores pendientes de cobro correspondientes a juicios laborales siempre que la probabilidad de cobro sea debidamente respaldada por la opinión del departamento jurídico o jurista que patrocine el caso. La entidad mantendrá un control extracontable de los juicios laborales pendientes de cobro, valores cobrados, el estatus del proceso, y la probabilidad de cobro. Efectuará la conciliación en cada período de reporte entre el control contable y esta cuenta y realizará los respectivos alcances a la provisión de cuentas incobrables o practicará el cierre entre la provisión de cuentas incobrables y esta cuenta en el evento que la probabilidad de cobro sea nula. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITO | | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEALES: | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 del 06 de enero del 2017; Resolución No. SB-2020-0529 del 06 de mayo del 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | IESS | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 715 CUENTAS POR COBRAR | 71590 CUENTAS POR COBRAR VARIAS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | FRIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | F. SCPN | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7159001 | Cheques protestados y rechazados | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7159002 | Arrendatarios | | | X | | | | X | X | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | X | X | | | X | | |
| 7159003 | Por venta de bienes | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | X | |
| 7159004 | Juicios laborales | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | | | |
| 7159005 | Juicios a terceros | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7159006 | Depósitos en garantía | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7159090 | Otras cuentas por cobrar | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7159099 | Ganancia/Deterioro de Cuentas por | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7159005) Juicios a terceros: registra los valores pendientes de cobro correspondientes a juicios a terceros siempre que la probabilidad de cobro sea debidamente respaldada por la opinión del departamento jurídico o jurista que patrocine el caso. La entidad mantendrá un control extracontable de los juicios a terceros pendientes de cobro, valores cobrados, el estatus del proceso y la probabilidad de cobro. Efectuará la conciliación en cada período de reporte entre el control contable y esta cuenta y realizará los respectivos alcances a la provisión de cuentas incobrables o practicará el cierre entre la provisión de cuentas incobrables y esta cuenta en el evento que la probabilidad de cobro sea nula.</p> <p>(7159006) Depósitos en garantía: registra los valores pendientes de cobro correspondientes a depósitos en efectivo entregados como garantía actual o futura de transacciones comerciales que lleven a cabo las entidades del sistema de seguridad social. La entidad entregará depósitos en garantía amparada en el correspondiente contrato de compra-venta o arrendamiento, mantendrá un control de las garantías entregadas, compensadas o devueltas; del vencimiento del objeto o período de la garantía y; del contrato al que la garantía está vinculada. De igual forma conciliará los valores pendientes de cobro por garantías registrados en esta cuenta con el control de garantías en</p> <p>(7159090) Otras cuentas por cobrar: registra los valores pendientes de cobro por cualquier otro concepto no contemplado en las distintos rubros de esta cuenta. La entidad mantendrá un control a nivel de auxiliares o sistema de reporte que permita controlar los valores correspondientes a otras cuentas por cobrar, abonos recibidos, valores pendientes de cobro, fechas máximas de pago. La entidad efectuará la respectiva conciliación entre los rubros reflejados en el control y los valores registrados en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITO | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 del 06 de enero del 2017; Resolución No. SB-2020-0529 del 06 de mayo del 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|--|--|-----------|------------|--------------------|-------------------------|----------|-----------------------------------|------------|------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------------|----------------|---------------------------|-----------|--------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------|------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------|------------|------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------|---------|-------------|-----------------------|------|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | IESS | | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 715 CUENTAS POR COBRAR | 71590 CUENTAS POR COBRAR VARIAS | F.RESERVA | F.CESANTIA | F.SEGURO DE SALDOS | F.SEGURO DE DESGRAVAMEN | F.FONIFA | F.VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F.VIVIENDA | F.RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F.FUNERARIA | F.MORTUORIA Y FUNERALES | F.SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F.CONTINGENCIA | F.ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F.RESERVA | F.SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F.SEGURO DE SALDOS | F.SEGURO DE DESGRAVAMEN | F.VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F.FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F.RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F.MORTUORIA | F.SEGADICION CONTRATAD | F.ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F.RESERVA CONTINGENTE | F.RESERVA | F.CESANTIA | F.A MENORES/VOLUNTARIO | F.SEGURO DE SALDOS | F.DESGRAVAMEN | F.INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG-ADICIONAL CONTRATADO | FRIESGOS DEL TRABAJO | F.SALUD | F.CAMPESINO | F.SEGURO DE DESEMPLEO | FSCP | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7159001 | Cheques protestados y rechazados | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7159002 | Arrendatarios | | | X | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7159003 | Por venta de bienes | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7159004 | Juicios laborales | | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7159005 | Juicios a terceros | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7159006 | Depósitos en garantía | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7159090 | Otras cuentas por cobrar | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7159099 | Ganancia/Deterioro de Cuentas por Cobrar | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |

DESCRIPCIÓN

(719099) Ganancia/ Deterioro Cuentas por Cobrar: registra el valor 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.

DINÁMICA

DÉBITOS

CRÉDITO

1. Por el registro de cheques protestados y rechazados
2. Por el registro de las cuentas por cobrar a arrendatarios a la emisión de la correspondiente factura
3. Por el registro de la venta de bienes muebles e inmuebles siempre que los derechos de explotación hayan sido transferidos al comprador
4. Por el registro de valores reclamados a través de juicios laborales
5. Por el registro de valores reclamados a terceros mediante juicio
6. Por el registro de depósitos entregados en garantía de una transacción
7. Por el registro de otras cuentas por cobrar
8. Por el deterioro de las cuentas por cobrar

- "1a. Por el cobro de las facturas a arrendatarios
- 1b. Por la reclasificación hacia el rubro juicios de terceros
- 1c. Por el cruce con la provisión respectiva cuando se ha agotado la probabilidad de cobro"
- "2a. Por el cobro de las facturas de venta de bienes muebles e inmuebles
- 2b. Por la reclasificación hacia el rubro juicios de terceros
- 2c. Por el cruce con la provisión respectiva cuando se ha agotado la probabilidad de cobro"
- "3a. Por el cobro de valores reclamados mediante juicios laborales
- 3b. Por el cruce de la provisión respectiva cuando se ha agotado la probabilidad de cobro"
- "4a. Por el cobro de valores reclamados mediante juicios a terceros
- 4b. Por el cruce de la provisión respectiva cuando se ha agotado la probabilidad de cobro"
- "5a. Por la devolución de los depósitos en garantía
- 5b. Por el cruce o compensación de estos depósitos por bienes o servicios recibidos por la entidad
- 5c. Por la reclasificación hacia el rubro juicios de terceros
- "6a. Por el cobro de otras cuentas por cobrar
- 6b. Por la reclasificación a juicios de terceros o juicios laborales
- 6c. Por el cruce con la provisión respectiva cuando se ha agotado la probabilidad de cobro"

DISPOSICIONES LEALES:

**Resolución No. SB-2017-019 del 06 de enero del 2017;
Resolución No. SB-2020-0529 del 06 de mayo del 2020**

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 715 CUENTAS POR COBRAR | 71599 PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (UPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7159901 | (Provisión de la operación al sector privado) | | | X | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | X | | X | | | | | X | X | X | X |
| 7159902 | (Provisión de la operación al sector público) | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7159903 | (Provisión anticipos) | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7159904 | (Provisión cuentas por cobrar varias) | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7159903) Provisión anticipos: es una cuenta de valuación que registra las provisiones para cubrir el deterioro de valor de los anticipos entregados y cuya obligación de cobro se extinguirá mediante la justificación de la utilización del anticipo o la devolución de los excedentes no utilizados, en aplicación de la evaluación de la probabilidad de cobro de sus derechos exigibles en cada periodo de reporte y prepararán la conciliación respectiva entre los controles analíticos y los rubros reportados en esta cuenta. La entidad mantendrá auxiliares por concepto de provisión de cuentas incobrables.</p> <p>(7159904) Provisión cuentas por cobrar varias: es una cuenta de valuación que registra las provisiones para cubrir el deterioro de valor de los derechos exigibles de cobro producto de cuentas por cobrar registradas en las subcuentas de la cuenta 71590 "Cuentas por cobrar varias", en aplicación de la evaluación de la probabilidad de cobro de sus derechos exigibles en cada periodo de reporte y prepararán la conciliación respectiva entre los controles analíticos y los rubros reportados en esta cuenta. La entidad mantendrá auxiliares por concepto de provisión de cuentas incobrables</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1a. Por la reversión de la provisión cuando las condiciones que dieron origen se revirtieron total o parcialmente | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por el registro de la provisión de cuentas incobrables | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1b. Por el cruce de la provisión con el derecho exigible de cobro cuando es improbable la cobranza | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 716 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: una entidad registrará un activo como mantenido para la venta si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuado. Para ser denominado como activo mantenido para la venta, éste debe estar disponible en sus condiciones actuales para su venta y su venta debe ser altamente probable; implicando esto último que el cuerpo director de la entidad esté comprometido (mediante documento escrito) con un plan para vender el activo y debe haberse iniciado de forma activa un programa para encontrar un comprador y completar dicho plan. Los activos clasificados como mantenidos para la venta no están sujetos a depreciación y se valoran al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta.</p> <p>Comprende: (71601) terrenos, (71602) edificios, (71603) vehículos, (71690) otros</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | |
|--------------|---|-------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 716 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 71601 TERRENOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (UPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |

DESCRIPCION

Definición: registra el rubro correspondiente al valor de terrenos disponibles para la venta menos la provisión derivada del análisis de valor razonable.

De manera específica esta cuenta registra el valor correspondiente al costo de los terrenos el cual será similar al valor por el cual fue reclasificado este activo de la sección de activos fijos. La entidad mantendrá una lista valorada al valor en libros de los terrenos que han sido clasificados como disponibles para la venta indicando el status del plan de venta (reportando entre otros si se ha vendido o no el activo), el avalúo pericial del activo y el cálculo del ajuste por valor razonable. Así mismo contará por cada activo con la resolución del órgano directivo respectivo en el cual se autoriza la venta y el plan de venta de este activo. Efectuará para fines de control en cada período de reporte la conciliación del saldo presentado en la lista valorada de control con el rubro reportado en esta cuenta.

Para el cálculo del ajuste por valor razonable, la entidad deberá contar con un estudio pericial preparado por un experto calificado con la periodicidad que determinen las directrices emanadas por la Superintendencia de Bancos. Este avalúo permitirá soportar el cálculo y actualizar el ajuste por valor razonable que se presenta en la lista de control. La entidad deberá realizar avalúos periciales adicionales cada vez que sean necesarios. La entidad preparará la respectiva conciliación entre el rubro de ajuste de la lista valorada de control y el saldo reportado en esta cuenta en cada período de reporte.

DINAMICA

DEBITOS

1. Por la reclasificación del activo de la sección de activos fijos a activos clasificados como mantenidos para la venta
- "2. Por la disminución del saldo de ajuste de valor razonable cuando se ha producido la reversión de los eventos que generaron tal ajuste
3. Por el cierre de la provisión el momento de la venta del activo"

CREDITOS

1. Por la venta del activo
2. Por la constitución o incremento de la provisión por valor razonable

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2017-019
06 de enero del 2017**

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | |
|--|---|--------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 716 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 71602 EDIFICIOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (UPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | F. SCPN | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra los rubros correspondientes al valor en libros de los edificios (costo neto de depreciación) disponibles para la venta menos la provisión derivada del análisis de valor razonable.</p> <p>De manera específica, esta cuenta registra el valor correspondiente al valor neto de los edificios el cual será similar al valor neto por el cual fue reclasificado este activo de la sección de activos fijos. La entidad mantendrá una lista valorada (al valor en libros) de los edificios que han sido clasificados como disponibles para la venta indicando el status del plan de venta (reportando si se ha vendido o no el activo), el avalúo pericial del activo y el cálculo del ajuste por valor razonable. Así mismo contará por cada activo con la resolución del órgano directivo respectivo en el cual se autoriza la venta y el plan de venta de este activo. Efectuará para fines de control en cada período de reporte la conciliación del saldo presentado en la lista valorada con el rubro reportado en esta cuenta.</p> <p>Para el cálculo del ajuste correspondiente al valor razonable, la entidad deberá contar con estudio pericial preparado por un experto calificado con la periodicidad que se determine en las directrices emanadas por la Superintendencia de Bancos. Este estudio permitirá soportar el cálculo y actualizar el ajuste por valor razonable que se presenta en la lista de control. La entidad deberá realizar avalúos periciales adicionales cada vez que sean necesarios. La entidad preparará en cada período de reporte la respectiva conciliación entre el rubro de ajuste de la lista valorada y el saldo reportado en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la reclasificación del activo de la sección de activos fijos a activos clasificados como mantenidos para la venta 2. Por la disminución del saldo de ajuste de valor razonable cuando se ha producido la reversión de los eventos que generaron tal ajuste 3. Por el cierre de la provisión el momento de la venta del activo" | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la venta del activo 2. Por la constitución o incremento de la provisión por valor razonable | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 716 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 71603 VEHÍCULOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (UFA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| | | | | | | | | X | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra los rubros correspondientes al valor en libros de los vehículos (costo neto de depreciación) disponibles para la venta menos la provisión derivada del análisis de valor razonable.</p> <p>De manera específica, esta cuenta registra el valor correspondiente al valor neto de los vehículos el cual será similar al valor neto por el cual fue reclasificado este activo de la sección de activos fijos. La entidad mantendrá una lista valorada al valor en libros de los vehículos que han sido clasificados como disponibles para la venta indicando el status del plan de venta (reportando si se ha vendido o no el activo), el avalúo pericial del activo y el cálculo del ajuste por valor razonable. Así mismo contará por cada activo con la resolución del órgano directivo respectivo en el cual se autoriza la venta y el plan de venta de este activo. Efectuará para fines de control, la conciliación en cada período de reporte, del saldo presentado en la lista valorada de control con el rubro reportado en esta cuenta.</p> <p>Para el cálculo de valor razonable, la entidad deberá contar con un estudio pericial preparado por un experto calificado con la periodicidad determinada por la Superintendencia de Bancos. Este avalúo permitirá soportar el cálculo y actualizar el ajuste por valor razonable que se presenta en la lista de control. La entidad deberá realizar avalúos periciales adicionales cada vez que sean necesarios. La entidad preparará en cada período de reporte la respectiva conciliación entre la lista valorada de control y el saldo reportado en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la reclasificación del activo de la sección de activos fijos a activos clasificados como mantenidos para la venta | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la venta del activo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| "2. Por la disminución del saldo de ajuste de valor razonable cuando se ha producido la reversión de los eventos que generaron tal ajuste | | | | | | | | | | | | | | | 2. Por la constitución o incremento de la provisión por valor razonable | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Por el cierre de la provisión el momento de la venta del activo" | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|----------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 716 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 71690 OTROS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra el rubro correspondiente al valor en libros de otros activos (costo neto de depreciación) disponible para la venta menos la provisión derivada del análisis de valor razonable.</p> <p>De manera específica, esta cuenta registra el valor correspondiente al valor neto de otros activos el cual será similar al valor neto por el cual fue reclasificado este activo de la sección de activos fijos. La entidad mantendrá una lista valorada al valor en libros de los otros activos que han sido clasificados como disponibles para la venta indicando el status del plan de venta (reportando si se ha vendido o no el activo), el avalúo pericial del activo y el cálculo del ajuste por valor razonable. Así mismo contará por cada activo con la resolución del órgano directivo respectivo en el cual se autoriza la venta y el plan de venta de este activo. Efectuará para fines de control, la conciliación en cada período de reporte, del saldo presentado en la lista valorada de control con el rubro reportado en esta cuenta.</p> <p>Para el cálculo del valor razonable, la entidad deberá contar con un estudio pericial preparado por un experto calificado con la periodicidad que se determine en las directrices emanadas por la Superintendencia de Bancos. Este estudio permitirá soportar el cálculo y actualizar el ajuste por valor razonable que se presenta en la lista de control. La entidad deberá realizar avalúos periciales adicionales cada vez que sean necesarios. La entidad preparará en cada período de reporte la respectiva conciliación entre la lista valorada de control y el saldo reportado en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>1. Por la reclasificación del activo de la sección de activos fijos a activos clasificados como mantenidos para la venta</p> <p>"2. Por la disminución del saldo de ajuste de valor razonable cuando se ha producido la reversión de los eventos que generaron tal ajuste</p> <p>3. Por el cierre de la provisión el momento de la venta del activo"</p> | | | | | | | | | | | | | | | <p>1. Por la venta del activo</p> <p>2. Por la constitución o incremento de la provisión por valor razonable</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | <p>Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|--|----------------------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|---|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 717 ACTIVOS INTANGIBLES | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO. INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO. INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | | F. SCPN | X | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra el valor invertido por la entidad para la adquisición, desarrollo, mantenimiento o mejora de recursos intangibles para uso de la entidad. Para que un activo sea reconocido como intangible debe ser identificable, la entidad debe tener control sobre el recurso en cuestión y debe determinarse la existencia de beneficios económicos futuros generados por su uso o disposición.</p> <p>Comprende: (71701) Software, (71702) Otros activos intangibles (71798) Deterioro Activos Intangibles y (71799) Amortización acumulada activos intangibles</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|-------------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------|---|---|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 717 ACTIVOS INTANGIBLES | 71701 SOFTWARE | F. RESERVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra el valor del software adquirido o desarrollado por la entidad. Cuando la entidad adquiera el software de un tercero contará con el respectivo contrato de licencia de utilización en el cual se detallará el período de explotación del activo. Si el activo tiene un período de explotación ilimitado entonces la gerencia del departamento con conocimiento técnico estimará la vida útil del mismo. La entidad mantendrá un control de los activos intangibles adquiridos en un reporte de control donde se incluirá la descripción del activo, el período de explotación, el propietario del código fuente, el responsable del monitoreo de la utilización del activo y el valor pagado por los derechos de explotación de la licencia de software. El control se conciliará contra el monto reflejado en la cuenta en cada período de reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la compra de licencias de software 2. Por la capitalización de costos de programación de software después de la fase de desarrollo" | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la baja del software contra la cuenta de amortización acumulada 2. Por el registro de deterioro" | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|---|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 717 ACTIVOS INTANGIBLES | 71702 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra el valor de los activos adquiridos o desarrollados en la entidad, que cumplan con las condiciones definidas en la Norma Internacional de Información Financiera 38 "Activos intangibles", diferentes al software que se registrará en la cuenta 71701 "Software". La entidad mantendrá un control de cada activo intangible adquirido o desarrollado, en un reporte de control donde se incluirá la descripción del activo, el período de explotación, el responsable del monitoreo de la utilización del activo. El control se conciliará contra el monto reflejado en la cuenta en cada período de reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la compra del activo intangible. | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la baja del activo intangible contra la cuenta de amortización acumulada | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Por los incrementos de valor por los ajustes posteriores | | | | | | | | | | | | | | 2. Por el registro de deterioro | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 717 ACTIVOS INTANGIBLES | 71798 DETERIORO ACTIVOS INTANGIBLES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra el valor 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.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro del gasto por deterioro de activos intangibles. | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la reversión de los gastos de deterioro de activos intangibles por eventos que suceden en el mismo período fiscal. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 717 ACTIVOS INTANGIBLES | 71799 AMORTIZACION ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra la amortización acumulada de los Activos Intangibles de propiedad de la entidad. En el caso del Software, el importe amortizable se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesará 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. Para la amortización se aplicará el método lineal. En el control de activos intangibles la entidad incluirá el cálculo de la amortización y el valor de la amortización acumulada el cual será conciliado con esta cuenta en una base mensual.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el cierre de la amortización acumulada producto de la baja del software | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por el registro de la amortización acumulada | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|--|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|---|--|--|--|--|--|---|---|---|---|--|--|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | F. SCPN | | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 718 PROPIEDAD Y EQUIPO | | | X | | | | | X | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | X | X | X | X | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: las propiedades y equipos son activos que la entidad posee para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendamientos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un período. Un elemento de propiedades y equipo se reconocerá como activo si y solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. En su reconocimiento, un elemento de propiedad y equipo se medirá por su precio de adquisición incluyendo aranceles e impuestos indirectos que recaigan sobre la adquisición, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento. El costo de un elemento de propiedades y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período de crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23. Posterior a su reconocimiento la entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación. Bajo el modelo del costo, con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Bajo el modelo de revaluación, con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo cuyo valor pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad para asegurar que el importe en libros en todo momento no difiere significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa. Si se revalúa un elemento de propiedad y equipo se revaluarán todos los elementos que pertenezcan a la misma clase.</p> <p>Comprende: (71801) Bienes inmuebles, (71802) Muebles y enseres, (71803) Equipos, (71804) Vehículos, (71805) Construcciones en proceso, (71898) Deterioro de Propiedad y Equipo y (71899) Depreciación acumulada</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | <p>Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 718 PROPIEDAD Y EQUIPO | 71801 BIENES INMUEBLES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7180101 | Edificios | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7180102 | Terrenos | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra el valor de los bienes inmuebles más el correspondiente ajuste por revaluación. Los bienes inmuebles serán reconocidos bajo el modelo de revaluación para lo cual aplicará la tasación de un perito avalado por la Superintendencia de Bancos. La valuación pericial será efectuada cada 5 años.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7180101) Edificios: registra el valor de los edificios, segregando en concordancia con la NIC 16, el monto del valor del terreno. La entidad deberá contar con una valoración pericial preparada por un experto calificado con la periodicidad que determinen las directrices emanadas por la Superintendencia de Bancos. La entidad deberá realizar avalúos adicionales cada vez que sean necesarios. De igual manera la entidad contará con un reporte de inventario de edificios en el cual indicará el número de predio del terreno sobre el que se erige el edificio, los metros cuadrados de construcción y terreno, el valor en libros del edificio, el monto de la revaluación, el monto del deterioro acumulado, la fecha del último avalúo pericial, vida útil, valor residual. El saldo de la cuenta será conciliado con el control de inventario de edificios en cada período de reporte.</p> <p>(7180102) Terrenos: registra el valor de los terrenos. La entidad deberá contar con una valoración pericial preparada por un experto calificado con la periodicidad que se determine en las directrices emanadas por la Superintendencia de Bancos. La entidad deberá realizar avalúos adicionales cada vez que sean necesarios. De igual manera la entidad contará con un reporte de inventario de terrenos en el cual indicará el número de predio, los metros cuadrados, el valor en libros del terreno, el monto de la revaluación, el monto del deterioro acumulado, la fecha del último avalúo pericial. El saldo de la cuenta será conciliado con el control de inventario de terrenos en cada período de reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>"1. Por la adquisición o incorporación de edificios a los activos fijos de la compañía 2. Por el registro de la revaluación de edificios 3. Por la reversión del deterioro 4. Por la adquisición o incorporación de terrenos a los activos fijos de la compañía 5. Por el registro de la revaluación de terrenos 6. Por la reversión del deterioro"</p> | | | | | | | | | | | | | | | <p>1. Por la venta, realización o traspaso a activos mantenidos para la venta 2. Por el registro del deterioro 3. Por la reversión de la revaluación producto de la provisión de deterioro" 4. Por la venta, realización o traspaso a activos mantenidos para la venta 5. Por el registro del deterioro 6. Por la reversión de la revaluación producto de la provisión de deterioro"</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | <p>Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 718 PROPIEDAD Y EQUIPO | 71803 EQUIPOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| | | | X | | | | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7180301 | Equipos de comunicación | | | X | | | X | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7180302 | Equipos especializados | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7180303 | Equipos de computación | | X | | | | X | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7180304 | Equipo de oficina | | X | | | | X | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra el costo de adquisición de los equipos utilizados por las entidades del sistema de seguridad social. Los equipos no se sujetarán a la práctica de revaluación.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7180301) Equipos de comunicación: registra el valor de los equipos de comunicación utilizados por las entidades del sistema de seguridad social. La entidad contará con una política interna debidamente firmada por el órgano competente que indicará que los equipos de comunicación se valorarán por el método del costo y ésta establecerá también el monto mínimo para el reconocimiento de un bien de estas características como activo. De igual manera la entidad contará con un reporte de inventario de equipos de comunicación en el cual se indicará la locación, el departamento responsable de su custodia, el custodio responsable, el código del ítem, el valor en libros de adquisición, la referencia del registro contable de activación, el monto del deterioro acumulado, vida útil, valor residual. El saldo de la cuenta será conciliado con el control de inventario de equipos de comunicación en cada período de reporte.</p> <p>(7180302) Equipos especializados: registra el valor de los equipos de especialidad utilizados por las entidades del sistema de seguridad social. La entidad contará con una política interna debidamente firmada por el órgano competente que indicará que los equipos especializados se valorarán por el método del costo y ésta establecerá también el monto mínimo para el reconocimiento de un bien de estas características como activo. De igual manera la entidad contará con un reporte de inventario de equipos especializados en el cual se indicará la locación, el departamento responsable de su custodia, el custodio responsable, el código del ítem, el valor en libros de adquisición, la referencia del registro contable de activación, el monto del deterioro acumulado, vida útil, valor residual. El saldo de la cuenta será conciliado con el control de inventario de equipos especializados en cada período de reporte.</p> <p>(7180303) Equipos de computación: registra el valor de los equipos de computación utilizados por las entidades del sistema de seguridad social. La entidad contará con una política interna debidamente firmada por el órgano competente que indicará que los equipos de computación se valorarán por el método del costo y ésta establecerá también el monto mínimo para el reconocimiento de un bien de estas características como activo. De igual manera la entidad contará con un reporte de inventario de equipos de computación en el cual se indicará la locación, el departamento responsable de su custodia, el custodio responsable, el código del ítem, el valor en libros de adquisición, la referencia del registro contable de activación, el monto del deterioro acumulado, vida útil, valor residual. El saldo de la cuenta será conciliado con el control de inventario de equipos de computación en cada período de reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 718 PROPIEDAD Y EQUIPO | 71803 EQUIPOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| | | | X | | | | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7180301 | Equipos de comunicación | | | X | | | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7180302 | Equipos especializados | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7180303 | Equipos de computación | | X | | | | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7180304 | Equipo de oficina | | X | | | | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7180304) Equipo de oficina: registra el valor de los equipos de oficina utilizados por las entidades del sistema de seguridad social. La entidad contará con una política interna debidamente firmada por el órgano competente que indicará que los equipos de oficina se valorarán por el método del costo y ésta establecerá también el monto mínimo para el reconocimiento de un bien de estas características como activo. De igual manera la entidad contará con un reporte de inventario de equipos de oficina en el cual se indicará la locación, el departamento responsable de su custodia, el custodio responsable, el código del ítem, el valor en libros de adquisición, la referencia del registro contable de activación, el monto del deterioro acumulado, vida útil, valor residual. El saldo de la cuenta será conciliado con el control de inventario de equipos de oficina en cada período de reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> Por la adquisición de equipos de comunicación Por la reversión del deterioro Por la adquisición de equipos especializados Por la reversión del deterioro Por la adquisición de equipos de computación Por la reversión del deterioro Por la adquisición de equipos de oficina Por la reversión del deterioro" | | | | | | | | | | | | | | | <ol style="list-style-type: none"> Por la venta o realización de los equipos de comunicación Por el registro del deterioro Por la baja de los equipos de comunicación mediante el cruce con la cuenta de deterioro y depreciación acumulada Por la venta o realización de los equipos especializados Por el registro del deterioro Por la baja de los equipos especializados mediante el cruce con la cuenta de deterioro y depreciación acumulada Por la venta o realización de los equipos de computación Por el registro del deterioro Por la baja de los equipos de computación mediante el cruce con la cuenta de deterioro y depreciación acumulada" Por la venta o realización de los equipos de oficina Por el registro del deterioro Por la baja de los equipos de oficina mediante el cruce con la cuenta de deterioro y depreciación acumulada" | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|---------------------------|--------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 718 PROPIEDAD Y EQUIPO | 71804 VEHÍCULOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | F. SCPN | | | | |
| | | | | X | | | X | | | | X | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

7180401 Automotores livianos
7180402 Autobuses
7180403 Motocicletas

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|---|--|--|--|---|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|--|--|--|
| | | | X | | | X | | | | X | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | | |
| | | | X | | | X | | | | X | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | |
| | | | X | | | X | | | | X | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | | |

DESCRIPCION

Definición: registra el costo de adquisición de los vehículos utilizados por las entidades del sistema de seguridad social los cuales no estarán sujetos a procesos de revaluación.

Comprende:

(7180401) Automotores livianos: registra el valor de los vehículos livianos utilizados por las entidades del sistema de seguridad social. La entidad contará con una política interna debidamente firmada por el órgano competente que indicará que los vehículos se valorarán por el método del costo. De igual manera la entidad contará con un reporte de inventario de vehículos en el cual se indicará la locación, el departamento responsable de su custodia, el custodio responsable, el código del ítem, el valor en libros de adquisición, la referencia del registro contable de activación, el monto del deterioro acumulado, vida útil, valor residual y condición mecánica del bien. El saldo de la cuenta será conciliado con el control de inventario de vehículos en cada período de reporte.

(7180402) Autobuses: registra el valor de los autobuses utilizados por las entidades del sistema de seguridad social. La entidad contará con una política interna debidamente firmada por el órgano competente que indicará que los autobuses se valorarán por el método del costo. De igual manera la entidad contará con un reporte de inventario de autobuses en el cual se indicará la locación, el departamento responsable de su custodia, el custodio responsable, el código del ítem, el valor en libros de adquisición, la referencia del registro contable de activación, el monto del deterioro acumulado, vida útil, valor residual y condición mecánica del bien. El saldo de la cuenta será conciliado con el control de inventario de autobuses en cada período de reporte.

DINAMICA

DEBITOS

CREDITOS

DISPOSICIONES LEGALES:

**Resolución No. SB-2017-019
06 de enero del 2017**

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|--------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 718 PROPIEDAD Y EQUIPO | 71804 VEHÍCULOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| 7180401 | Automotores livianos | | X | | | X | | | | | X | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | |
| 7180402 | Autobuses | | X | | | X | | | | | X | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | |
| 7180403 | Motocicletas | | X | | | X | | | | | X | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7180403) Motocicletas: registra el valor de las motocicletas utilizadas por las entidades del sistema de seguridad social. La entidad contará con una política interna debidamente firmada por el órgano competente que indicará que las motocicletas se valorarán por el método del costo. De igual manera la entidad contará con un reporte de inventario de motocicletas en el cual se indicará la locación, el departamento responsable de su custodia, el custodio responsable, el código del ítem, el valor en libros de adquisición, la referencia del registro contable de activación, el monto del deterioro acumulado, vida útil, valor residual y condición mecánica del bien. El saldo de la cuenta será conciliado con el control de inventario de motocicletas en cada periodo de reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> Por la adquisición o incorporación de vehículos a los activos fijos de la compañía Por la reversión del deterioro Por la adquisición o incorporación de autobuses Por la reversión del deterioro Por la adquisición o incorporación de motocicletas Por la reversión del deterioro | | | | | | | | | | | | | | | <ol style="list-style-type: none"> Por la venta, realización o traspaso a activos mantenidos para la venta Por el registro del deterioro Por la baja de vehículos mediante el cruce con la cuenta de deterioro y depreciación acumulada Por la venta, realización o traspaso a activos mantenidos para la venta Por el registro del deterioro Por la baja de autobuses mediante el cruce con la cuenta de deterioro y depreciación acumulada Por la venta, realización o traspaso a activos mantenidos para la venta Por el registro del deterioro Por la baja de motocicletas mediante el cruce con la cuenta de deterioro y depreciación acumulada | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 718 PROPIEDAD Y EQUIPO | 71899 DEPRECIACIÓN ACUMULADA | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| | | | X | | | | X | | | | X | | | | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | X | | | X |
| 7189901 | Depreciación acumulada bienes inmuebles | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | X | X | | X | |
| 7189902 | Depreciación acumulada muebles y enseres | | X | | | X | | | | X | | | | | X | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | |
| 7189903 | Depreciación acumulada equipos | | X | | | X | | | | X | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | |
| 7189904 | Depreciación acumulada vehículos | | X | | | X | | | | X | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra la provisión acumulada correspondiente a la depreciación de la propiedad y equipo perteneciente a las entidades. La entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. La vida útil de un activo se revisarán como mínimo al término de cada período anual y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable de acuerdo con la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso y cesará cuando sea clasificado como activo mantenido para la venta o se decrete la baja de cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso a menos que se haya depreciado por completo.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7189901) Depreciación acumulada bienes inmuebles: registra la provisión acumulada de depreciación correspondiente a los bienes inmuebles. La entidad registrará la depreciación de los bienes inmuebles a través del método lineal. Para la revaluación la entidad aplicará el tratamiento alternativo que permite eliminar la depreciación contra el importe bruto, en libros, del activo de manera que lo que se reexpresa es el importe neto resultante hasta alcanzar el importe revaluado del activo. Junto con el listado de control de bienes inmuebles al que se hace referencia en el descriptivo de la cuenta (71801) Bienes inmuebles, la entidad mantendrá un cuadro de control (vía sistema o reporte auxiliar) de las depreciaciones, a través del cual se realizará en cada período de reporte la conciliación con los valores reportados en esta cuenta.</p> <p>(7189902) Depreciación acumulada muebles y enseres: registra la provisión acumulada de depreciación correspondiente a los muebles y enseres. La entidad registrará la depreciación acumulada de los muebles y enseres a través del método lineal. Junto con el listado de control de los bienes muebles al que se hace referencia en el descriptivo de la cuenta (71802) Muebles y enseres, la entidad mantendrá un cuadro de control (vía sistema o reporte auxiliar) de las depreciaciones, a través del cual se realizará en cada período de reporte la conciliación con los valores reportados en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 718 PROPIEDAD Y EQUIPO | 71899 DEPRECIACIÓN ACUMULADA | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| | | | X | | | | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7189901 | Depreciación acumulada bienes inmuebles | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | |
| 7189902 | Depreciación acumulada muebles y enseres | | X | | | X | | | | X | | | | | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | |
| 7189903 | Depreciación acumulada equipos | | X | | | X | | | | X | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | |
| 7189904 | Depreciación acumulada vehículos | | X | | | X | | | | X | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7189903) Depreciación acumulada equipos: registra la provisión acumulada de depreciación correspondiente a los equipos. La entidad registrará la depreciación acumulada de los equipos a través del método lineal. Junto con el listado de control de los equipos al que se hace referencia en el descriptivo de la cuenta (71803) Equipos, la entidad mantendrá un cuadro de control (vía sistema o reporte auxiliar) de las depreciaciones, a través del cual se realizará en cada período de reporte la conciliación con los valores reportados en esta cuenta.</p> <p>(7189904) Depreciación acumulada vehículos: registra la provisión acumulada de depreciación correspondiente a los vehículos. La entidad registrará la depreciación acumulada de los vehículos a través del método lineal. Junto con el listado de control de los vehículos al que se hace referencia en el descriptivo de la cuenta (71804) Vehículos, la entidad mantendrá un cuadro de control (vía sistema o reporte auxiliar) de las depreciaciones, a través del cual se realizará en cada período de reporte la conciliación con los valores reportados en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Por el neteo de la depreciación para efectuar el registro de la revaluación 2. Por la venta, realización o traspaso a activos mantenidos para la venta 3. Por la venta o realización de los bienes muebles y enseres 4. Por la baja de los bienes muebles 5. Por la venta o realización de los equipos 6. Por la baja de los equipos 8. Por la venta, realización o traspaso a activos mantenidos para la venta 9. Por la baja de los vehículos | | | | | | | | | | | | | | | <ol style="list-style-type: none"> 1. Por el registro del cargo de depreciación 2. Por el registro del cargo de depreciación 3. Por el registro del cargo de depreciación 4. Por el registro del cargo de depreciación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|--------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|---|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | SCPN | | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 719 OTROS ACTIVOS | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO. INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | | F. SCPN | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: corresponde a los activos capaces de generar beneficios económicos futuros, plenamente identificables y los cuales no son susceptibles de ser clasificados dentro de los otros rubros de activos.</p> <p>Comprende:</p> <p>(71901) Propiedades de inversión, (71902) Pagos anticipados, (71903) Inventarios Farmacológicos, (71904) Proveeduría</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|----------|------------------------------------|----------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|---|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|-------|--------------|------------------------|-------|--|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 719 OTROS ACTIVOS | 71901 PROPIEDADES DE INVERSIÓN | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONDA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. WENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | FSALD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | FSOFN | | |
| | | | X | | | | | | X | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | X |
| 7190101 | Propiedades de inversión en bienes inmuebles | | X | | | | | | X | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | | X | | |
| 7190198 | Ajustes por valor razonable | | X | | | | | | X | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | | X | | |
| 7190199 | Depreciación acumulada propiedades de inversión en bienes inmuebles | | X | | | | | | X | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | | X | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: las propiedades de inversión son propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas en lugar de su utilización para la prestación de servicios o para fines administrativos. Inicialmente las propiedades de inversión se valorarán al costo y posteriormente serán reconocidas por el método de valor razonable registrando cualquier variación en el resultado del período.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7190101) Propiedades de inversión en bienes inmuebles: registra el costo de las propiedades de inversión desglosando los valores correspondientes a terrenos y edificios. La entidad deberá contar con una valoración pericial preparada por un experto calificado con la periodicidad que se determine en las directrices emanadas por la Superintendencia de Bancos. La entidad deberá realizar avalúos adicionales cada vez que sean necesarios. De igual manera la entidad contará con un reporte de inventario de propiedades de inversión en el cual indicará el número de predio del terreno sobre el que se erige el edificio, los metros cuadrados de construcción y terreno, el valor en libros del edificio, el monto del ajuste de valor razonable acumulado, la fecha del último avalúo pericial y la fecha del siguiente avalúo. El saldo de la cuenta será conciliado con el control de inventario de propiedades de inversión en cada período de reporte.</p> <p>(7190198) Ajustes por valor razonable: registra los ajustes correspondientes a la variación de mercado de las propiedades de inversión. En concordancia con la cuenta (7190101) Propiedades de inversión en bienes inmuebles, la entidad cruzará el control de inventarios de propiedades de inversión con el valor registrado en esta cuenta en cada período de reporte</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | <p>Resolución No. SB-2020-0529 06 de mayo del 2020</p> <p>Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-----------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------|--------------|------------------------|------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 719 OTROS ACTIVOS | 71901 PROPIEDADES DE INVERSIÓN | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | FOESANTIA | F. A.MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F.SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | FSCP |
| | | | X | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X |
| 7190101 | Propiedades de inversión en bienes inmuebles | | | X | | | | X | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | X | X | X | | X | |
| 7190198 | Ajustes por valor razonable | | X | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | X | X | X | | X | |
| 7190199 | Depreciación acumulada propiedades de inversión en bienes inmuebles | | X | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | X | X | X | X | | X | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7190199) Depreciación acumulada propiedades inversiones bienes inmuebles: registra la provisión acumulada de depreciación correspondiente a las propiedades de inversión. La entidad registrará la depreciación de los bienes inmuebles a través del método lineal. Para la revaluación la entidad aplicará el tratamiento alternativo que permite eliminar la depreciación contra el importe bruto, en libros, del activo de manera que lo que se reexpresa es el importe neto resultante hasta alcanzar el importe revaluado del activo. Junto con el listado de control de bienes inmuebles al que se hace referencia en el descriptivo de la cuenta (7190101) Propiedades de inversión en bienes inmuebles, la entidad mantendrá un cuadro de control (vía sistema o reporte auxiliar) de las depreciaciones, a través del cual se realizará en cada período de reporte la conciliación con los valores reportados en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>1. Por la adquisición o recepción de dación en pago de bienes inmuebles 2. Por la apreciación del bien y/o disminución del ajuste de valor razonable negativo 3. Por la venta del inmueble"</p> | | | | | | | | | | | | | | | <p>1. Por la venta de las propiedades de inversión 2. Por el registro de ajustes de valor razonables que disminuyan el valor del activo</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | <p>Resolución No. SB-2020-0529 06 de mayo del 2020</p> <p>Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|--|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | SCP N | | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 719 OTROS ACTIVOS | 71902 PAGOS ANTICIPADOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 7190201 | Arriendos | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 7190202 | Seguros | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: los gastos pagados por anticipado constituyen activos por la cuales la entidad obtendrá un beneficio económico futuro y que se convertirán dentro de un período limitado de tiempo en gastos. Los gastos pagados por anticipado se medirán por el monto efectivamente pagado al momento de la contratación del servicio que los origina y serán amortizados por el método lineal en base al período de beneficio vinculado al beneficio.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7190201) Arriendos: registra el valor de los arriendos que ha sido pagado por anticipado por la entidad. La institución contará con los respectivos contratos de arrendamiento que soporten los arrendamientos, debiendo en adición contar con un soporte extracontable que incluya el período de amortización de los arriendos, el monto sujeto a amortización, el arrendador y la localización. Se practicará en una base mensual una conciliación entre el soporte extracontable y el saldo registrado en la cuenta.</p> <p>(7190202) Seguros: registra el valor de los seguros que ha sido pagado por anticipado por la entidad. La entidad contará con los respectivos contratos de seguros que soporten los seguros pagados por anticipado, debiendo en adición contar con un soporte extracontable que incluya el período de amortización de los seguros, el monto sujeto a amortización, la aseguradora, los riesgos cubiertos bajo el seguro y los deducibles. Se practicará en una base mensual una conciliación entre el soporte extracontable y el saldo registrado en la cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el pago de arriendos en anticipo 2. 2a. Por el pago de primas de seguro en anticipo | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la reclasificación a la cuenta de gasto producto de la expiración programada del monto activado 2. Por la reclasificación a la cuenta de gasto producto de la expiración programada del monto activado | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 719 OTROS ACTIVOS | 71903 INVENTARIOS FARMACOLÓGI COS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | X | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| 7190301 | Inventarios farmacológicos costo | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | | |
| 7190398 | (-) Ajuste por valuación de inventarios farmacológicos a VNR | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra el costo de los inventarios mantenidos para la utilización por parte de las unidades de servicio médico del Seguro Social Campesino y de pacientes crónicos en el caso del ISSFA menos la provisión producto del cálculo del valor neto de realización. Para la valoración del costo de los inventarios, la entidad utilizará el método FIFO o Costo Promedio Ponderado, debiendo expresar el tipo de método de costo a aplicar en la política contable respectiva que contará con la aprobación de la autoridad competente de la institución.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7190301) Inventarios farmacológicos costo: registra el valor de las existencias de inventarios farmacológicos. La entidad aplicará un inventario físico semestral registrando los ajustes que se deriven de las diferencia con el inventario físico en los libros contables y en el kárdex. La entidad efectuará la respectiva conciliación mensual del inventario, efectuando el respectivo corte documentario para fines del cuadro.</p> <p>(7190398) Ajuste por valuación de inventarios farmacológicos a VNR: registra la provisión producto del análisis del valor neto de realización (VNR) efectuado sobre las cuentas de inventarios. La entidad aplicará el análisis del valor neto de realización en cada período de reporte y llevará un control de los ajustes de VNR aplicados sobre cada ítem de inventario. Así mismo, se realizará la respectiva conciliación en cada período de reporte entre el análisis del valor neto de realización y el rubro reportado en esta cuenta. Cuando el VNR se estime en cero, se preparará el respectivo informe para la autorización de baja de los inventarios y posterior cruce de esta cuenta con la cuenta de inventarios (costo).</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la compra de inventarios 2. Por el cruce con la cuenta de inventarios (costo) por la baja del inventario 3. Cuando se ha consumido o realizado aquel inventario sujeto de provisión por VNR" | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por el registro del consumo de los inventarios 2. Por el neteo con la cuenta de ajuste por valuación cuando dicha provisión sea igual al costo del inventario 3. Por la constitución de la provisión cuando el VNR es menor al costo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|---|--|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 71 ACTIVO | 719 OTROS ACTIVOS | 71904 PROVEEDU- RIA | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO. INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO. INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEG ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: son activos en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de prestación de servicios. Se valoran al costo o al valor neto realizable según cual sea el menor. El valor neto realizable es un precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para llevar a cabo su venta. El importe de cualquier rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable, así como las demás pérdidas en estos activos, será reconocido en el período en que ocurra la rebaja o la pérdida.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el valor de las facturas en las adquisiciones efectuadas localmente o por importaciones incluyendo fletes, seguros y otros gastos. | | | | | | | | | | | | | 1. Por el valor de los bienes o artículos suministrados para el uso o consumo de las unidades administrativas de la entidad | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|---|---------|------------|---|-------------|---|---------------------|---|--------------------------|---|-----------|---|------------------------------------|---|--|--------|-------------------------------|---|--------------|---|--------------------------|---|--------------------------------|---|-----------------|------|----------------------------|---|------------|---|---------------------------------|---|---------------------|---|--------------------------|---|------------------------------------|---|----------------------------------|---|-------------------------------|---|--------------|---|--------------------------|---|----------------------------|---|------------------------|---|------------|---|-------------|---|-------------------------|---|---------------------|---|----------------|---|------------------------------|---|---------------------------|---|------------------------|---|----------|---|--------------|---|------------------------|---|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 72 PASIVOS | | | F. RESERVA | X | F. CESANTÍA | X | F. SEGURO DE SALDOS | X | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | X | F. FONIFA | X | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | X | F. VIVIENDA | X | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | X | F. FUNERARIA | X | F. MORTUORIA Y FUNERALES | X | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | X | F. CONTINGENCIA | X | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | X | F. RESERVA | X | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | X | F. SEGURO DE SALDOS | X | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | X | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | X | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | X | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | X | F. MORTUORIA | X | F. SEG ADICION CONTRATAD | X | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | X | F. RESERVA CONTINGENTE | X | F. RESERVA | X | F. CESANTÍA | X | F. A MENORES VOLUNTARIO | X | F. SEGURO DE SALDOS | X | F. DESGRAVAMEN | X | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | X | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | X | F. RIESGOS DEL TRABAJO | X | F. SALUD | X | F. CAMPESINO | X | F. SEGURO DE DESEMPLEO | X | F. SCPN | X |
| | DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>Definición: un pasivo es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una característica esencial de todo pasivo es que la empresa tiene contraída una obligación en el momento presente.</p> <p>Las obligaciones mencionadas pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de una obligación de tipo legal, por ejemplo cuentas por pagar por bienes o servicios recibidos. No obstante las obligaciones también se originan por la actividad normal de la empresa, por las costumbres comerciales y por el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o de actuar de forma equitativa.</p> <p>Es necesario distinguir entre una obligación presente y un compromiso a futuro. La decisión de adquirir activos en el futuro no da lugar, por sí misma, al nacimiento de un pasivo. Normalmente el pasivo surge solo cuando se ha recibido el activo o cuando la empresa entra en un acuerdo irrevocable para adquirir un bien o servicio.</p> <p>El pago de un pasivo presente puede llevarse a cabo de varias maneras, por ejemplo a través de:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) pago de dinero; b) transferencia de otros activos; c) prestación de servicios; d) sustitución de ese pasivo por otra obligación; e) conversión del pasivo en Patrimonio. <p>Existen pasivos que solo se pueden medir mediante el uso de grados sustanciales de estimación; estos pasivos se denominan provisiones y si se refieren a una obligación presente y satisfacen el resto de la definición de pasivo, se reconocen como tal aun cuando su monto deba ser estimado.</p> <p>Se reconoce un pasivo en el balance general cuando es probable que una salida de recursos representativos de beneficios económicos resultará en el pago de una obligación actual que puede ser medida fiablemente.</p> <p>Comprende: (721) Pasivos corrientes y (722) Pasivos no corrientes</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | | | |
| 72 PASIVOS | 721 PASIVOS CORRIENTES | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: un pasivo se define como corriente cuando la entidad (a) espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; (b) mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación; (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o (d) no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.</p> <p>Comprende:</p> <p>(72101) Obligaciones prestacionales, (72102) Notas de Crédito Patronos, (72103) Cuentas por pagar intra-institucionales, (72104) Proveedores, (72105) Retenciones en calidad de agente de retención, (72106) Prestadores médicos por pagar, (72190) Otras cuentas por pagar.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|------------------------|-----------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|---|---|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | | |
| 72 | PASIVOS | 721 PASIVOS CORRIENTES | 72101 OBLIGACIONES PRESTACIONALES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | | |
| | | | | X | X | | | X | | X | | | | | | | X | X | | | X | | | | | | | X | X | X | | | | | | | | | | | X | | | |
| 7210101 | Prestacionales de afiliados por fondos individuales | | | X | X | | | X | | X | | | | | | | X | | | | X | | | | | | | X | X | X | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7210102 | Prestacionales de afiliados por pagos recurrentes | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | |
| 7210103 | Prestacionales de afiliados por subsidios | | | | | | | X | | | | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7210104 | Prestacionales por ahorro de menores y voluntarios | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7210190 | Otras prestaciones por pagar | | | | | | | X | | | | X | X | X | | X | | | | | | | X | X | X | X | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra las obligaciones pendientes de pago por todas aquellas prestaciones y servicios generados por el seguro general obligatorio y los servicios de asistencia social desarrollados por las instituciones del sistema de seguridad social, conforme al derecho adquirido por los aportes de los asegurados.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7210101) Prestacionales de afiliados por fondos individuales: registra aporte de planillas y roles de los trabajadores por concepto de contribución a sus fondos de reserva, cesantía, de jubilación, ahorros voluntarios, FONIFA, Fondo de Vivienda u otros establecidos según el sistema de seguridad social que posean el carácter de fondos individuales, susceptibles de ser recuperados una vez que los asegurados cumplan con los requisitos establecidos en los estamentos legales de cada entidad del sistema de seguridad social. Adicionalmente en esta cuenta se registran los intereses devengados a favor de los afiliados a la fecha de reporte. En los casos en que los montos no puedan ser reclamados por ninguno de los beneficiarios establecidos en la Ley, se debe registrar dichos fondos como ingreso de la institución. La entidad de seguridad social mantendrá un control a nivel de auxiliares o sistema de reporte de los montos a pagar por capital e intereses de los fondos individuales a detalle y realizará la conciliación por lo menos en cada período de reporte con lo registrado en la contabilidad.</p> <p>(7210102) Prestacionales de afiliados por pagos recurrentes: registra las provisiones por los beneficios de invalidez, vejez (llamada también jubilación o retiro), muerte y sus similares contemplados en el Seguro Social Campesino que correspondan a los pagos de las pensiones por esos conceptos que deba efectuar la entidad a los beneficiarios registrados. La entidad de seguridad social mantendrá un control a nivel de auxiliares o sistema de reporte de los montos a pagar de los desembolsos recurrentes a detalle y realizará la conciliación por lo menos en cada período de reporte con las cuentas contables.</p> <p>(7210103) Prestacionales de afiliados por subsidios: registra las provisiones por los subsidios otorgados a los afiliados por maternidad, enfermedad, accidentes, riesgos del trabajo y sus similares contemplados en el Seguro Social Campesino que correspondan a los pagos que debe efectuar la entidad a los afiliados que se hubieren registrado en las entidades y que cumplan con los requisitos establecidos. La entidad de seguridad social mantendrá un control a nivel de auxiliares o sistema de reporte de los montos a pagar de los subsidios a detalle y realizará la conciliación por lo menos en cada período de reporte con las cuentas contables.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 72 PASIVOS | 721 PASIVOS CORRIENTES | 72101 OBLIGACIONES PRESTACIONAL ES | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| | | | X | X | | | X | | X | | | | | | X | | X | | | X | | | | | | | X | X | X | | | | | | | | | | X |
| 7210101 | Prestacionales de afiliados por fondos individuales | | X | X | | | X | | X | | | | | | X | | | | | X | | | | | | | X | X | X | | | | | | | | | | X |
| 7210102 | Prestacionales de afiliados por pagos recurrentes | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | X | | | | | | | | | | X | | | | | | | |
| 7210103 | Prestacionales de afiliados por subsidios | | | | | | X | | | | | | X | | | | | | X | | | | | X | | | | | | | | | | X | X | X | | | |
| 7210104 | Prestacionales por ahorro de menores y voluntarios | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | |
| 7210190 | Otras prestaciones por pagar | | | | | | X | | | | X | X | X | | X | | | | | | | X | X | X | X | | | | X | | | | X | | X | X | | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7210104) Prestacionales por ahorro de menores y voluntarios: registra los valores pendientes de pago por ahorros voluntarios a ser constituidos según los estamentos legales de cada institución. La entidad de seguridad social mantendrá un control a nivel de auxiliares o sistema de reporte de los montos a pagar; realizará la conciliación por lo menos en cada período de reporte con las cuentas contables.</p> <p>(7210190) Otras prestaciones por pagar: registra las provisiones por los beneficios de los afiliados no contemplados en los grupos anteriores los cuales en su mayoría son pagos únicos que se generan con la ocurrencia del siniestro tales como seguro de vida, funeraria y mortuario. La cuenta registra también las provisiones por prestaciones de atención médica a afiliados. Registra la provisión del uso de seguro adicional contratado también llamado fondo de contingencia. Registra las provisiones por beneficio similar de vida, funeraria, mortuario y atención médica contemplados en el Seguro Social Campesino. La entidad de seguridad social mantendrá un control a nivel de auxiliares o sistema de reporte de los montos a pagar por otras prestaciones y realizará la conciliación por lo menos en cada período de reporte con las cuentas contables.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> Por el pago de capital e intereses de fondos individuales Por el pago de pensiones recurrentes Por el pago del subsidio al afiliado Por los valores recaudados Por el pago en numerario al afiliado de otras prestaciones Por el pago por parte del fondo de contingencia a un tercero Por el pago del servicio brindado al afiliado por terceros. | | | | | | | | | | | | | | | <ol style="list-style-type: none"> Por los fondos individuales recibidos Por la provisión del interés por pagar de fondos individuales Por la provisión de pago recurrente de pensiones Por el registro de la provisión del subsidio a otorgar al afiliado Por el registro de la provisión de pago de otras prestaciones al afiliado en numerario Por el registro del gasto del fondo de contingencia por pagar a un tercero Por el registro del servicio en especie otorgado al afiliado por pagar a terceros" | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|---|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | SCP N | | | | | |
| 72 PASIVOS | 721 PASIVOS CORRIENTES | 72103 CUENTAS POR PAGAR INTRA-INSTITUCIONALES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7210301 | Cuentas por pagar a las administradoras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7210302 | Cuentas por pagar entre fondos | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra los derechos exigibles de cobro que se producen debido a la interacción operativa entre las administradoras y los fondos administrados así como las cuentas por cobrar entre fondos producto de la liquidación de cuentas por cuestiones operativas.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7210301) Cuentas por pagar a las administradoras: registra las cuentas por pagar de los fondos administrados a las administradoras principalmente por la interacción operativa entre ellos. Las entidades mantendrán auxiliares para registrar cada concepto contable que origine una cuenta por pagar de los fondos a las administradoras. La entidad mantendrá una conciliación en cada período de reporte del cuadro de las cuentas por pagar a las administradoras por parte de los fondos administrados de tal forma que las cuentas estén debidamente conciliadas en la contabilidad de los fondos y las administradoras.</p> <p>(7210302) Cuentas por pagar entre fondos: registra las cuentas por pagar entre los fondos administrados principalmente por la cancelación de inversiones privativas contra los valores acumulados existentes en un fondo individual, por errores que pueden producirse en el momento de la distribución del cobro de planillas de aportes y préstamos o por la interacción misma de la operatividad entre los fondos. Las entidades mantendrán auxiliares para registrar cada concepto contable que origine una cuenta por pagar entre los fondos. La entidad mantendrá una conciliación en cada período de reporte del cuadro de las cuentas por pagar a las administradoras por parte de los fondos administrados de tal forma que las cuentas estén debidamente conciliadas en la contabilidad de los fondos y las administradoras.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la cancelación de cuentas por pagar adeudada a una determinada administradora | | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por el reconocimiento de una cuenta por pagar a una determinada administradora | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Por la cancelación de las cuentas por pagar de un fondo a otro fondo | | | | | | | | | | | | | | | | 2. Por el reconocimiento de una cuenta por pagar a un determinado fondo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|----------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | | |
| 72 PASIVOS | 721 PASIVOS CORRIENTES | 72104 PROVEEDORES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra las obligaciones de la entidad con respecto a terceros por la compra de bienes y servicios recibidos, que la entidad requiere para el normal desarrollo de su actividad. Se considerarán también las deudas a corto plazo contraídas con los suministradores de bienes y servicios con vencimiento mensual e inferior a un año. Se deberá tener un anexo a la fecha de reporte, del módulo de cuentas por pagar conciliado con la contabilidad, reflejando la antigüedad de las obligaciones con proveedores tanto a nivel de detalle por factura como sumariado por proveedor.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la cancelación de facturas, planillas y otras obligaciones establecidas en contratos de prestación de servicios y adquisiciones de bienes. | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por el valor de los servicios recibidos o bienes comprados conforme a convenios, contratos, etc. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 72 PASIVOS | 721 PASIVOS CORRIENTES | 72105 RETENCIONES EN CALIDAD DE AGENTE DE RETENCIÓN | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7210501 | Retenciones SRI | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7210502 | Retenciones IECE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7210503 | Retenciones SECAP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7210504 | Retenciones SETEC | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7210505 | Retenciones Ley de Contratación Pública | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7210590 | Otras de Ley | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra las retenciones que por ley deben ser efectuadas sobre los pagos realizados hacia/por las entidades de seguridad social.</p> <p>(7210501) Retenciones SRI: registra las retenciones de impuesto a la renta e IVA efectuadas a proveedores en la compra de bienes y servicios y que deben ser declaradas y pagadas el mes subsiguiente. La entidad realizará a mes vencido en cada periodo de reporte una conciliación del saldo reflejado en el balance general con el valor de las declaraciones y pagos efectuados al Servicio de Rentas Internas para de este modo garantizar que el saldo reflejado en esta cuenta.</p> <p>(7210502) Retenciones IECE: registra los valores pertenecientes al IECE (0.5% de la materia gravada a efectos de los aportes a la Seguridad Social) y que el IESS recauda a través de las planillas de aportes de empleadores del sector público, privado y del régimen de economía mixta. La entidad realizará en cada periodo de reporte la respectiva conciliación entre los valores recaudados reportados por el sistema de Recaudación del IESS y los valores efectivamente pagados al IECE.</p> <p>(7210503) Retenciones SECAP: registra los valores pertenecientes al SECAP (0.5% de la materia gravada a efectos de los aportes a la Seguridad Social) y que el IESS recauda a través de las planillas de aportes de empleadores del sector público y de régimen de economía mixta. La entidad realizará en cada periodo de reporte la respectiva conciliación entre los valores recaudados reportados por el sistema de Recaudación del IESS y los valores efectivamente pagados al IECE.</p> <p>(7210504) Retenciones SETEC: registra los valores correspondientes a la Secretaría Técnica de Capacitación y Formación Profesional (SETEC) equivalente al 0.5% de los sueldos que el IESS ha recaudado a través de planillas de aportes de empleadores del sector privado. La entidad realizará en cada periodo de reporte la respectiva conciliación entre los valores recaudados reportados por el sistema de Recaudación del IESS y los valores efectivamente pagados a la SETEC</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

}

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | | | | |
| 72 PASIVOS | 721 PASIVOS CORRIENTES | 72105 RETENCIONES EN CALIDAD DE AGENTE DE RETENCIÓN | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEG ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7210501 Retenciones SRI | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7210502 Retenciones IECE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7210503 Retenciones SECAP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7210504 Retenciones SETEC | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7210505 Retenciones Ley de Contratación Pública | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | |
| 7210590 Otras de Ley | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7210505) Retenciones Ley de Contratación Pública: registra los valores retenidos que por Ley se efectúan sobre los pagos realizados por bienes y servicios adquiridos por los Organismos del Estado. La entidad mantendrá y control auxiliar de las retenciones efectuadas a proveedores por este concepto así como de las devoluciones realizadas una vez se ha suscrito la correspondiente acta de entrega - recepción a conformidad de los bienes o servicios respectivos. La conciliación entre el control auxiliar y el valor reflejado en esta cuenta se realizará en cada período de reporte.</p> <p>(7210590) Otras de ley: registra el valor correspondiente a otras retenciones que sean creadas por Ley que deban ser recaudadas por las Entidades de Seguridad Social para luego ser pagadas a otra Institución beneficiaria de dicha retención. La entidad realizará en cada período de reporte la respectiva conciliación entre los valores recaudados reportados por el sistema de recaudación correspondiente y los valores efectivamente pagados a los beneficiarios de estas retenciones.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el pago de las retenciones de IVA y de Impuesto a la renta efectuadas al Servicio de Rentas Internas con los Formularios 103 y 104 2. Por el pago de las retenciones realizado a los proveedores a la suscripción del acta de entrega - recepción 3. Por el cruce de las retenciones efectuadas con las multas, sanciones o compensaciones impuestas por la entidad a los proveedores 3. Por el pago mensual a otras entidades por otras retenciones efectuadas | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por las retenciones de IVA y de Impuesto a la renta efectuadas a proveedores 2. Por el registro de las retenciones efectuadas a los proveedores de bienes y servicios en los casos que aplica la retención 3. Por otras retenciones efectuadas a proveedores o afiliados según corresponda | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------|-------------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCPN | | | | | | | | | | |
| 72 PASIVOS | 721 PASIVOS CORRIENTES | 72106 PRESTADORES MÉDICOS POR PAGAR | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | X | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra las obligaciones de la entidad con respecto a los prestadores médicos por los bienes y servicios brindados a los afiliados que sean efectivamente verificados y autorizados por las respectivas unidades de control de cada entidad de Seguridad Social.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por la cancelación de facturas, planillas y otras obligaciones establecidas en contratos de prestación médica. | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por el valor de los servicios recibidos o bienes comprados a los prestadores médicos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 72 PASIVOS | 721 PASIVOS CORRIENTES | 72190 OTRAS CUENTAS POR PAGAR | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | | |
| 7219001 | Cuentas por pagar primas de seguros de saldos y desgravamen aseguradoras | | - | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 7219002 | Valores recibidos en garantía | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7219003 | Otras cuentas por pagar a largo plazo | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: Registra las obligaciones de la entidad por concepto de otras cuentas por pagar derivadas de la operación.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7219001) Cuentas por pagar primas de seguros de saldos y desgravamen aseguradoras: registra los valores correspondientes a primas que deben ser canceladas a aseguradoras del sector privado y que asociadas al manejo de los seguros de desgravamen contratados por préstamos hipotecarios y quirografarios. La entidad mantendrá en cada período de reporte una conciliación que permita cruzar los valores descontados de los desembolsos a afiliados en las operaciones de crédito contra los valores registrados en esta cuenta. De igual manera la entidad mantendrá una conciliación e informe gerencial en cada período de reporte sobre los valores pagados a aseguradoras y los seguros pendientes de contratar.</p> <p>(7219002) Valores recibidos en garantía: corresponde a los registros de valores en efectivo recibidos en garantía por parte de las entidades del sistema de seguridad social para el afianzamiento de obligaciones convenidas con terceros en el respectivo contrato.</p> <p>(7219003) Otras cuentas por pagar a largo plazo: registra los valores por obligaciones por pagar que los fondos administrados deben liquidar a largo plazo.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el pago de las primas de seguros de saldos y desgravamen a las aseguradoras 2. Por la devolución de los valores recibidos en garantía por incumplimiento de las condiciones contractuales 3. Por la ejecución de los valores recibidos en garantía 4. Por el abono y/o liquidación de la cuenta por pagar a largo plazo | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por el monto de los descuentos aplicados a los afiliados en el desembolso de operaciones de crédito hipotecarias y quirografarias 2. Por la recepción de valores en efectivo recibidos en garantía 3. Por el registro de la cuenta por pagar a largo plazo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 72 PASIVOS | 722 PASIVOS NO CORRIENTES | 72201 PASIVOS POR PROVISIONES LABORALES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| 7220101 | Jubilación patronal | | | | | X | | X | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7220102 | Desahucio | | | | | X | | X | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: en concordancia con la NIC 19, los pasivos provisiones laborales registran las retribuciones a los empleados que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad y que son diferentes a los beneficios por terminación de la relación contractual y cuyo vencimiento debe ser superior a 12 meses. Es decir la entidad no tiene planes asociados al outplacement de personal dentro de los 12 meses siguientes del período sobre el que se informa.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7220101) Jubilación patronal: corresponde al registro de la jubilación patronal a la que tienen derecho los empleados del sistema de seguridad social siempre que hubiere prestado sus servicios por 25 años o más, continúa o interrumpidamente. La estimación de este pasivo es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que ésta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.</p> <p>(7220102) Desahucio: corresponde al registro de la jubilación patronal a la que tienen derecho los empleados del sistema de seguridad social siempre que el empleado o el empleador hayan efectuado la solicitud de desahucio ante el Inspector de Trabajo con una anticipación mínima de 30 días para el caso del empleador y de 15 días para el caso del trabajador. La estimación de este pasivo es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que ésta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| "1a. Por el ajuste de la provisión de jubilación patronal en concordancia con el estudio actuarial 1b. Por el pago de pensiones jubilares 1c. Por el pago del fondo global jubilar al trabajador o al IESS" | | | | | | | | | | | | | | | "1a. Por el registro de la provisión de jubilación patronal en concordancia con el estudio actuarial 1b. Por el ajuste de la provisión de jubilación patronal en concordancia con el estudio actuarial" | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| "2a. Por el ajuste de la provisión de desahucio en concordancia con el estudio actuarial 2b. Por el pago del desahucio en la liquidación del trabajador" | | | | | | | | | | | | | | | "2a. Por el registro de la provisión de desahucio en concordancia con el estudio actuarial 2b. Por el registro de ajustes a la provisión de desahucio en concordancia con el estudio actuarial" | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------|---------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 72 PASIVOS | 722 PASIVOS NO CORRIENTES | 72202 OTROS PASIVOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| 7220201 | Depósitos no identificados | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: Comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo de la entidad de seguridad social, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7220201) Depósitos no identificados: Registra el valor de las sumas recaudadas por la entidad de seguridad social, desde personas naturales, jurídicas o entidades oficiales, para garantizar el cumplimiento de obligaciones contractuales, de servicios, de inversiones específicas y otras afines. El monto de los depósitos varía y no concuerda con los registros de la entidad, razón por la cual dificulta su identificación.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> Por el valor de las devoluciones parciales o totales de las sumas registradas en esta cuenta; Por la utilización o aplicación de las sumas recibidas con destinación específica o que señalen las normas legales | | | | | | | | | | | | | | | <ol style="list-style-type: none"> Por el valor de los dineros recibidos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 73 PATRIMONIO | | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: patrimonio es la parte residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. El patrimonio puede sub-clasificarse para los efectos de su presentación en el balance general. Tales clasificaciones pueden ser relevantes para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros, en especial cuando indican restricciones, sean legales o de otro tipo, a la capacidad de la entidad para distribuir o disponer en forma diferente de su Patrimonio.</p> <p>El monto por el cual se muestra el Patrimonio en el balance general depende de la valorización asignada a los activos y pasivos.</p> <p>Comprende: (731) Fondos capitalizados, (732) Aportes patrimoniales, (733) Reservas y (734) Resultados</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|-----|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP | | | | | | | | | | |
| 73 PATRIMONIO | 731 FONDOS CAPITALIZA- DOS | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | F. SCPN | SCP | | |
| | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 73101 | Utilidad | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | - | |
| 73102 | Pérdida | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | - |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra los resultados netos de la pérdida o utilidad de los fondos obtenidos en ejercicios anteriores. Esta cuenta debe manejar cuentas individuales por cada pérdida o ganancia por año y adicionalmente, un anexo extracontable que refleje la conformación del monto total de los fondos acumulados por cada año. Así mismo, esta cuenta refleja la asignación inicial de activos realizada de los fondos a las administradoras.</p> <p>73101 Utilidad: registra la utilidad recibida de la administradora hacia el fondo</p> <p>73102 Pérdida: registra la pérdida desde la administradora hacia el fondo</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el traspaso realizado desde resultados del ejercicio actual de los fondos en el caso de haberse reflejado pérdida 2. Por el traspaso de la pérdida desde las administradoras hacia los fondos 3. Por las asignaciones efectuadas de los fondos a las administradoras. | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por el traspaso realizado desde resultados del ejercicio actual de los fondos en el caso de utilidad 2. Por el traspaso de la utilidad desde las administradoras hacia los fondos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|---|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 73 PATRIMONIO | 732 APORTES PATRIMONIAL ES | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra todos aquellos valores en numerario o especie con carácter no reembolsable que han sido recibidos en beneficio de la entidad de Seguridad Social, con el objetivo de fortalecer el patrimonio de los fondos administrados. Son aportes no reembolsables que recibe la entidad por parte del presupuesto del Estado, del sector privado o de organismos financieros internacionales como por ejemplo a través de donaciones. Se debe mantener un anexo extracontable que detalle los aportes recibidos con su procedencia, así como una carpeta con la documentación soporte respectiva de cada aporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por los aportes recibidos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 73 PATRIMONIO | 733 RESERVAS | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra todos aquellos valores asociados a reservas constituidas por la entidad o aquellas que se generan producto del registro contable de transacciones de valuación y particularmente asociadas a la revaluación de activos fijos y contrapartidas de ciertos registros que afectan a otros resultados integrales.</p> <p>Comprende:</p> <p>(73301) Superávit por revaluación de activos fijos y (73302) Reservas producto de otros resultados integrales</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCPN | | | | | | | | |
| 73 PATRIMONIO | 733 RESERVAS | 73302 RESERVAS PRODUCTO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra los efectos de otros resultados integrales tales como diferencia de conversión en moneda extranjera y cambio neto en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta y que son distintas a la revaluación de activos muebles e inmuebles. La entidad deberá mantener un anexo del detalle de lo registrado en la cuenta con los correspondientes soportes documentales de tal forma de dar seguimiento adecuado a los rubros que deberán ser reversados en los siguientes periodos afectando al resultado del ejercicio al tener el efecto real.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Por registro de pérdida en diferencia de conversión de moneda extranjera 2. Por el registro de pérdida por cambio en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta 3. Por la reversión de pérdida en diferencia de conversión de moneda extranjera 4. Por la reversión de pérdida por cambio en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta | | | | | | | | | | | | | | | <ol style="list-style-type: none"> 1. Por registro de ganancia en diferencia de conversión de moneda extranjera 2. Por el registro de ganancia por cambio en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta 3. Por la reversión de ganancia en diferencia de conversión de moneda extranjera 4. Por la reversión de ganancia por cambio en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | |
|--|-------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|--|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | |
| 73 PATRIMONIO | 734 RESULTADOS | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO. INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO. INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEG ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Definición: constituyen los resultados netos obtenidos en la operación de las entidades de seguridad social. Comprende: Resultados del ejercicio actual (73402) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|---|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 73 PATRIMONIO | 734 RESULTADOS | 73402 RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra el resultado acumulado neto de ingresos y gastos que se ha obtenido en el transcurso del ejercicio actual. Este resultado debe ser equivalente a la utilidad o pérdida reflejada en el Estado de Resultados acumulado del ejercicio actual. En el caso de los fondos administrados al cierre del periodo deberán trasladar la utilidad o pérdida del ejercicio a la cuenta de Fondos Acumulados.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro de los gastos del periodo 2. Por el traslado de la utilidad del ejercicio a la cuenta de fondos acumulados | | | | | | | | | | | | | | 1. Por el registro de los Ingresos del periodo 2. Por el traslado de la pérdida del ejercicio a la cuenta de fondos acumulados | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|--|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>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</p> <p>Comprende: (741) Gastos operacionales directos, (742) Gastos operacionales indirectos, (743) Gastos de administración y (744) Gastos financieros.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 741 GASTOS OPERACIONA- LES DIRECTOS | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| | | | X | X | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra bajo el método de devengado los gastos asociados a la operación de la entidad siempre que estos se encuentren vinculados a la entrega de prestaciones a los afiliados o al cometimiento del objeto legal de creación de los diferente seguros. Principalmente se incluyen: los gastos prestacionales; gastos de personal y de bienes y servicios vinculantes a la prestación de los servicios e intereses devengados de los fondos personales.</p> <p>Comprende: (74101) Gastos prestacionales por pensiones, (74102) Gastos prestacionales por subsidios, (74103) Gastos prestacionales por atención médica, (74104) Intereses devengados en fondos asociados a cuentas individuales, (74105) Gastos directos de personal (Servicios Prestacionales), (74190) Otros Gastos Directos</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| 74 GASTOS | 741 GASTOS OPERACIONALES DIRECTOS | 74101 GASTOS PRESTACIONALES POR PENSIONES | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | | IESS | | | | | | SCP | | | | | | |
|---|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|--|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | X | | | | | | X | | | | | | | | | X | | | | | X |
| 7410101 | Pensiones de invalidez | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7410102 | Pensiones de vejez y retiro | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | |
| 7410103 | Pensiones por riesgos del trabajo y accidentes profesionales | | | | | X | | | | | | | | | X | | | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410104 | Pensiones de montepío | | | | | | X | | | | | | | | | X | | | | | X | | | | | | | | | | X | | | X | | | | | |
| 7410105 | Pensiones adicionales | | | | | | X | | | | X | | | | | | | | X | | | | | X | | | | | | | X | | | | | | | | |
| 7410106 | Cobertura por pensiones de cesantía | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7410104) Pensiones de Montepío: registra los gastos por cancelación de pensiones de montepío a favor de los derechohabientes del afiliado que ha fallecido bien sea cuando éste gozaba de la condición de jubilado o cuando se produce su muerte habiendo cumplido con al menos 60 imposiciones. La entidad mantendrá un control de los gastos por pensión de montepío a nivel de auxiliar o sistema de reporte. La entidad mantendrá un control de los gastos de montepío a nivel de auxiliar o sistema de reporte en el que se establezca el valor planillado y la identificación de los beneficiarios y el fallecido. En cada período de reporte la entidad practicará una conciliación de las diferencias entre el valor registrado en la cuenta y el rubro establecido en dicho reporte.</p> <p>(7410105) Pensiones adicionales: registra los gastos por cancelación de aumento de pensiones a favor de los beneficiarios sujetos al contrato de seguro adicional. La entidad mantendrá un control de los gastos de pensiones adicionales a nivel de auxiliar o sistema de reporte en el que se establezca el valor planillado y la identificación de los beneficiarios. En cada período de reporte la entidad practicará una conciliación de las diferencias entre el valor registrado en la cuenta y el rubro establecido en dicho reporte.</p> <p>(7410106) Cobertura por pensiones de cesantía: registra los pagos efectuados por en concepto de coberturas de cesantía que han sido pagados a los miembros de las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional y que se producen cuando los valores en la que la aportación individual acumulada del cesante es inferior al beneficio efectivamente pagado, de acuerdo con las eventualidades previstas en las respectivas leyes.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro de los gastos de pensiones de invalidez 2. Por el registro de los gastos de pensiones de vejez y muerte 3. Por el registro de los gastos de pensiones de riesgo del trabajo y accidentes profesionales 4. Por el registro de los gastos de pensiones montepío 5. Por el registro de los gastos de pensiones adicionales 6. Por el registro de los gastos de la cobertura por pensiones de cesantía | | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 741 GASTOS OPERACIONA LES DIRECTOS | 74102 GASTOS PRESTACION A-LES POR SUBSIDIOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| | | | | | | | | X | | | X | X | | | X | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410201 | Subsidios de Enfermedad | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | X | | | | |
| 7410202 | Subsidio de maternidad | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | | | |
| 7410203 | Subsidio de riesgos de trabajo | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | |
| 7410204 | Auxilio de Funerales y ayuda mortuoria | | | | | X | | | X | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | X | | | |
| 7410205 | Seguro de mortuoria | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410206 | Seguro de Desempleo 1% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: en este grupo se registran gastos por prestaciones de asistencia a los afiliados o dependientes de carácter económico. Los subsidios generalmente corresponden a períodos de inactividad compensada, las condiciones para acreditar derecho a subsidios se regulan por lo provisto en la ley, reglamentos o resoluciones de las entidades de seguridad social.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7410201) Subsidios de enfermedad: registra los gastos por asistencia económica cuando a causa de enfermedad certificada el afiliado se ve incapacitado de cumplir sus obligaciones laborales. La entidad mantendrá un control de los gastos por subsidios de enfermedad a nivel de auxiliar o sistema de reporte en el que se establezca el valor planillado y la identificación del afiliado beneficiado. En cada período de reporte la entidad practicará una conciliación de las diferencias entre el valor registrado en esta cuenta y el rubro establecido en dicho reporte.</p> <p>(7410202) Subsidio de maternidad: registra los gastos por asistencia económica cuando el afiliado a causa de maternidad se ve incapacitado para cumplir con sus obligaciones laborales. La entidad mantendrá un control de los gastos por subsidios de enfermedad a nivel de auxiliar o sistema de reporte en el que se establezca el valor planillado y la identificación del afiliado beneficiado. En cada período de reporte la entidad practicará una conciliación de las diferencias entre el valor registrado en esta cuenta y el rubro establecido en dicho reporte.</p> <p>(7410203) Subsidio de riesgos del trabajo: registra los gastos por asistencia económica cuando el afiliado a causa de accidente profesional o enfermedad laboral se ve incapacitado para cumplir con sus obligaciones laborales. La entidad mantendrá un control de los gastos por subsidios por riesgos del trabajo a nivel de auxiliar o sistema de reporte en el que se establezca el valor planillado y la identificación del afiliado beneficiado. En cada período de reporte la entidad practicará una conciliación de las diferencias entre el valor registrado en esta cuenta y el rubro establecido en dicho reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 741 GASTOS OPERACIONALES DIRECTOS | 74102 GASTOS PRESTACIONALES POR SUBSIDIOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| | | | | | | | | X | | | X | X | | | X | | | | | X | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410201 | Subsidios de Enfermedad | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | |
| 7410202 | Subsidio de maternidad | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | |
| 7410203 | Subsidio de riesgos de trabajo | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410204 | Auxilio de Funerales y ayuda mortuoria | | | | | | X | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410205 | Seguro de mortuoria | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410206 | Seguro de Desempleo 1% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7410204) Auxilio de funerales y ayuda mortuoria: registra los gastos asociados al auxilio o reembolso en dinero entregado al momento del fallecimiento del pensionista de jubilación o montepío o del afiliado que hubiere acreditado mínimo 6 imposiciones mensuales dentro de los últimos 12 meses anteriores a su fallecimiento. Este rubro se entrega a la persona que canceló los gastos del funeral. La entidad mantendrá un control de los gastos de auxilio de funerales a nivel de auxiliar o sistema de reporte en el que se establezca el valor reembolsado, la identificación del beneficiario e identificación del fallecido. En cada período de reporte la entidad practicará una conciliación de las diferencias entre el valor registrado en la cuenta y el rubro establecido en dicho reporte.</p> <p>(7410205) Seguro de mortuoria: registra los gastos por la aportación que se otorga a los derecho-habientes del asegurado fallecido destinados a cubrir los gastos de funerales del causante en el caso del Instituto Seguridad Social de la Fuerzas Armadas y del Instituto de Seguridad Social de la Policía Nacional. El monto de prestación por mortuoria en el caso de ISSFA es igual a 25 salarios mínimos vitales de los cuales 8 son destinados a los funerales bien sea del afiliado, del pensionista de montepío o de los aspirantes a oficial o tropa y los restantes 17 se cancelan únicamente en el caso de fallecimiento del afiliado en servicio activo. En el caso del ISSPOL la prestación por mortuoria es igual a 12 salarios promedio de los cuales 4 corresponden a gastos funerales que se cancelan al familiar del afiliado o al familiar del aspirante a policía u oficial y los restantes 8 se cancelan únicamente en el caso deceso del policía u oficial en servicio activo. La entidad mantendrá un control de los gastos de seguro de mortuoria a nivel de auxiliar o sistema de reporte en el que se establezca el valor reembolsado o pagado, la identificación del beneficiario e identificación del fallecido. En cada período de reporte la entidad practicará una conciliación de las diferencias entre el valor registrado en la cuenta y el rubro establecido en dicho reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> Por el registro de los gastos de subsidio de enfermedad Por el registro de los gastos de subsidio de maternidad Por el registro de los gastos de subsidios de riesgos del trabajo Por el registro de los gastos de auxilio de funerales y ayuda mortuoria Por el registro de los gastos de seguro de mortuoria Por el registro del pago prestacional al afiliado cesante | | | | | | | | | | | | | | | <ol style="list-style-type: none"> Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 741 GASTOS OPERACIONA LES DIRECTOS | 74102 GASTOS PRESTACION ALES POR SUBSIDIOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| | | | | | | | | X | | | X | X | | | X | | | | | X | | X | | X | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410201 | Subsidios de Enfermedad | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410202 | Subsidio de maternidad | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410203 | Subsidio de riesgos de trabajo | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410204 | Auxilio de Funerales y ayuda mortuoria | | | | | | X | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410205 | Seguro de mortuoria | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7410206 | Seguro de Desempleo 1% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7410206) Seguro de desempleo 1%: Registra el pago de la prestación al afiliado que se encuentra cesante temporalmente de actividades productivas, por causas ajenas a su voluntad y se registrá por los principios de obligatoriedad, suficiencia, integración, solidaridad y subsidiariedad. La prestación tendrá una duración máxima de cinco (5) meses por cada evento. Debe cumplir los requisitos previstos en la Ley de Seguridad Social.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> Por el registro de los gastos de subsidio de enfermedad Por el registro de los gastos de subsidio de maternidad Por el registro de los gastos de subsidios de riesgos del trabajo Por el registro de los gastos de auxilio de funerales y ayuda mortuoria Por el registro de los gastos de seguro de mortuoria Por el registro del pago prestacional al afiliado cesante | | | | | | | | | | | | | | | <ol style="list-style-type: none"> Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|---|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCPN | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 741 GASTOS OPERACIONALES DIRECTOS | 74103 GASTOS PRESTACIONALES POR ATENCIÓN MÉDICA | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | X | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEG ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | X | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| 7410301 | Atención médica y hospitalaria | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | X | X | | |
| 7410302 | Servicios prestados por particulares | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | X | X | | |
| 7410303 | Compensación de gastos médicos | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | X | X | | |
| 7410390 | Otros gastos prestacionales por atención médica | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | X | X | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7410303) Compensación de gastos médicos: registra los gastos por compensación cuando a consecuencia de la atención de salud el paciente hace uso de exámenes de diagnóstico, medicamentos, suministro de fármacos, prótesis, u otros insumos que por su naturaleza se facturan por separado de los servicios de salud. La entidad mantendrá un control de los gastos por compensación de gastos médicos a nivel de auxiliar o sistema de reporte en el que se establezca el tipo de compensación pagada de acuerdo con el tarifario autorizado, la identificación del afiliado y beneficiario del servicio, el número de factura asociada al caso y el nombre de quien autoriza el pago de la compensación. En cada período de reporte la entidad practicará una conciliación de las diferencias entre el valor registrado en esta cuenta y el rubro establecido en dicho reporte.</p> <p>(7410390) Otros gastos prestacionales por atención médica: registra otros gastos por concepto de atención de salud diferentes a los incluidos en las cuentas previamente detalladas. La entidad mantendrá un control de estos gastos a nivel de auxiliar o sistema de reporte en el que se establezca el tipo de compensación pagada, la identificación del afiliado y beneficiario del servicio, el número de la factura asociada al caso, el prestador del servicio, y el nombre de quien autoriza el pago respectivo. En cada período de reporte la entidad practicará una conciliación de las diferencias entre el valor registrado en esta cuenta y el rubro establecido en dicho reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro de gastos prestacionales de salud provisto por la unidades médicas 2. Por el registro de gastos prestacionales de salud provisto por empresas privadas 3. Por el registro de la compensación de gastos médicos 4. Por la compensación de otros gastos prestacionales por atención médica | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 741 GASTOS OPERACIONA LES DIRECTOS | 74104 INTERESES DEVENGADOS EN FONDOS ASOCIADOS A CUENTAS INDIVIDUALES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| | | | X | X | | | X | | X | | | | | | | X | | | | | X | | | | | | X | X | X | | | | | | | | X | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra al cierre del período de reporte los intereses devengados en los fondos personales. La entidad contará con un reporte de control emitido por el sistema respectivo de cada fondo personal en el que se detalle el valor del capital, la tasa de interés aplicada para el cálculo del interés, el valor de los intereses devengados a la fecha y el valor del capital más los intereses. En cada período de reporte la entidad practicará una conciliación de las diferencias entre el valor registrado en esta cuenta y el rubro establecido en dicho reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro de gasto de intereses devengados en los fondos personales | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 741 GASTOS OPERACIONA LES DIRECTOS | 74105 GASTOS DIRECTOS DE PERSONAL (SERVICIOS PRESTACIONA- LES) | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| 7410501 | Sueldos, salarios y remuneraciones | | | | | X | | X | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | |
| 7410502 | Beneficios sociales | | | | | X | | X | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: en este grupo se registran 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 empleados que atienden de forma directa servicios asociados a una prestación de seguridad social para afiliados o beneficiarios.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7410501) Sueldos, salarios y remuneraciones: corresponde a los gastos de sueldos, salarios o remuneraciones ocasionados por obligaciones laborales que tienen las entidades de seguridad social con los empleados que realizan de forma directa los servicios que requiere una prestación a la que tienen derecho los asegurados o beneficiarios. 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.</p> <p>(7410502) Beneficios sociales: corresponde a los gastos de beneficios sociales por Ley así como los beneficios incluidos en el reglamento interno de cada entidad producto de la relación laboral con empleados que atienden de forma directa los servicios que requiere una prestación a la que tienen derechos los asegurados o beneficiarios. 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.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro de sueldos, salarios o remuneraciones | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Por el registro de beneficios sociales | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|--------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 741 GASTOS OPERACIONALES DIRECTOS | 74190 OTROS GASTOS DIRECTOS | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | | | |
| | | | X | X | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | X | X | X | | | X | | X | | |
| 7419001 | 7419001 | 7419001 | X | X | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | X | | X | X | X | | | X | |
| 7419002 | 7419002 | 7419002 | X | X | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | X | | X | X | X | | | X | |
| 7419003 | 7419003 | 7419003 | X | X | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | X | | X | X | X | | | X |
| 7419090 | 7419090 | 7419090 | X | X | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | X | | X | X | X | | | X | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: en este grupo se registran otros gastos directamente relacionados con la prestación de servicios o atención de beneficios de afiliados y derecho-habientes. Los gastos contarán con el respectivo soporte de autorización</p> <p>Comprende:</p> <p>(7419001) Servicios básicos: registran los gastos correspondientes de comunicación, servicios eléctricos y agua potable y correo requeridos en la operación de las entidades de seguridad social.</p> <p>(7419002) Servicios generales: registra los pagos por servicios generales relacionados directamente con la operación de las entidades de seguridad social.</p> <p>(7419003) Materiales y suministros requeridos en la producción de los servicios: registra los gastos de materiales y suministros requeridos en la operación de las entidades de seguridad social.</p> <p>(7419090) Otros gastos directos: registran los gastos ocasionados por la operación de entidades de seguridad social y que no están contemplados en los rubros precedentes.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro de gastos de servicios básicos | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|--|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 742 GASTOS OPERACIONALES INDIRECTOS | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>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 que sirven para financiar la operación de las entidades 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.</p> <p>Comprende:</p> <p>(74201) Gastos por estimación de deterioro de instrumentos financieros, (74202) Descuento en venta de inversiones, (74203) Gastos por valor neto de realización de inventarios (74204) Pérdida por realización de activos fijos</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 742 GASTOS OPERACIONALES INDIRECTOS | 74201 GASTO POR ESTIMACIÓN DE DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7420101 | Gasto por estimación de deterioro de inversiones medidas a valor justo con cambios en resultados | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7420102 | Gasto por estimación de deterioro de inversiones medidas al costo amortizado | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: dentro de este grupo de cuentas se registran los valores correspondientes al deterioro de instrumentos financieros ocurridos en el ejercicio fiscal presente.</p> <p>(7420101) Gasto por estimación de deterioro de inversiones medidas a valor justo con cambios en resultados: dentro de este grupo se registra el cambio de valor razonable en los instrumentos financieros para los cuales existe un mercado activo de referencia. En concordancia con el tratamiento alternativo promulgado por la NIIF 9, en los casos de inversiones en instrumentos de patrimonio, la entidad presentará en otro resultado integral los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión que no sea mantenida para negociar (por ende no se presentan dentro de este grupo). Los cuadros de detalle indicados en el grupo de cuentas (712) Inversiones medidas con cambios en el estado de resultados permitirán realizar la conciliación con esta cuenta en cada período de reporte</p> <p>(7420102) Gasto por estimación de deterioro de inversiones medidas al costo amortizado: de acuerdo con el párrafo 63 de la NIC 39 en este grupo se registra el deterioro proveniente de los activos financieros medidos por el monto de la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo estimados (castigados por efectos de riesgo crediticio) descontados con la tasa de interés efectiva original del activo. Los cuadros de detalle indicados en la cuenta (713) Inversiones medidas al costo amortizado permitirán realizar la conciliación con esta cuenta en cada período de reporte.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>1. Por el reconocimiento del gasto por deterioro de inversiones medidas al costo amortizado</p> <p>2. Por el reconocimiento del gasto por deterioro de inversiones medidas con cambios en el estado de resultados</p> | | | | | | | | | | | | | | | <p>1. Por la reversión de los efectos asociados por el deterioro de inversiones medidas al costo amortizado siempre que éstas se hayan producido dentro del mismo período en el que se registró el deterioro</p> <p>2. Por la reversión de los efectos asociados por el deterioro de inversiones medidas con cambios en el estado de resultados siempre que éstas se hayan producido dentro del mismo período en el que se registró el deterioro</p> <p>3. Por cierre del ejercicio</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | <p>Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCP N | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 742 GASTOS OPERACIONA LES INDIRECTOS | 74202 DESCUENTOS EN VENTA DE INVERSIONES | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | | |
| 7420201 | Descuento en venta de inversiones de renta fija del sector privado | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7420203 | Descuento en venta de inversiones de renta fija del sector público | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7420204 | Descuento en venta de inversiones del sector externo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra el gasto efectivo correspondientes a los descuentos concedidos a fin de alcanzar la realización de ciertas inversiones que conforman el portafolio de una entidad</p> <p>Comprende:</p> <p>(7420201) Descuento en venta de inversiones de renta fija del sector privado: registra el gasto ocasionado por la venta anticipada de un instrumento financiero de renta fija del sector privado. La entidad contará con un reporte mensual de tesorería en el cual se incluirán las condiciones de negociación, descuento concedido, identificación del comprador del instrumento y nombre del negociador que autorizó la venta. El reporte de tesorería se cuadrará en una base mensual con los valores registrados en esta cuenta.</p> <p>(7420203) Descuento en venta de inversiones de renta fija del sector público: registra el gasto ocasionado por la venta anticipada de un instrumento financiero de renta fija del sector público. La entidad contará con un reporte mensual de tesorería en el cual se incluirán las condiciones de negociación, descuento concedido, identificación del comprador del instrumento y nombre del negociador que autorizó la venta. El reporte de tesorería se cuadrará en una base mensual con los valores registrados en esta cuenta.</p> <p>(7420204) Descuento en venta de inversiones del sector externo: registra el gasto ocasionado por la venta anticipada de un instrumento financiero del exterior. La entidad contará con un reporte mensual de tesorería en el cual se incluirán las condiciones de negociación, descuento concedido, identificación del comprador del instrumento y nombre del negociador que autorizó la venta. El reporte de tesorería se cuadrará en una base mensual con los valores registrados en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Registro de descuento en venta de inversiones de renta fija del sector privado 2. Registro de descuento en venta de inversiones de renta fija del sector público 3. Registro de descuento en venta de inversiones en instrumentos del exterior | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|---|--------------|------------------------|---|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 742 GASTOS OPERACIONA LES INDIRECTOS | 74203 GASTO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | X | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | X | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | X | F. SCPN |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: Comprende el gasto reconocido en los resultados del período producto del reconocimiento en resultados de los efectos generados cuando los inventarios están valuados por sobre su valor neto de realización. La entidad aplicará el análisis del valor neto de realización en cada período de reporte y llevará un control de los ajustes de VNR aplicados sobre cada ítem de inventario. Así mismo, se realizará la respectiva conciliación en cada período de reporte entre el análisis del valor neto de realización y el rubro reportado en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro del ajuste por VNR | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|--|--|-----------|------------|--------------------|-------------------------|---------|-----------------------------------|---------|------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------------|----------------|---------------------------|-----------|--------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------|------------|------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------|-------|-------------|-----------------------|--------|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCPN | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 742 GASTOS OPERACIONALES INDIRECTOS | 74204 PÉRDIDA POR REALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS | F.RESERVA | F.OESANTIA | F.SEGURO DE SALDOS | F.SEGURO DE DESGRAVAMEN | F.FONFA | F.VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F.WENDA | F.RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F.FUNERARIA | F.MORTUORIA Y FUNERALES | F.SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F.CONTINGENCIA | F.ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F.RESERVA | F.SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F.SEGURO DE SALDOS | F.SEGURO DE DESGRAVAMEN | F.VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F.FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F.RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F.MORTUORIA | F.SEG ADICION CONTRATAD | F.ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F.RESERVA CONTINGENTE | F.RESERVA | F.OESANTIA | F.A MENORES VOLUNTARIO | F.SEGURO DE SALDOS | F.DESGRAVAMEN | F.INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | FSALD | F.CAMPESINO | F.SEGURO DE DESEMPLEO | F.SCFN | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7420401 | Pérdida en venta de propiedades de inversión | | | X | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | X | X | X | | X | | |
| 7420402 | Pérdida en venta de activos no corrientes mantenidos para la venta | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 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:

(7420401) 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.

(7420402) 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

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

CREDITO

1. Por cierre del ejercicio

DISPOSICIONES LEGALES:

Resolución No. SB-2020-0529
06 de mayo del 2020

Resolución No. SB-2017-019
06 de enero del 2017

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | |
|--|-------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|---|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 74 | 743 | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | | F. SCPN | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>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.</p> <p>Comprende:</p> <p>(74301) Contribuciones, (74302) Gastos de mantenimiento y reparaciones, (74303) Gastos por depreciaciones, (74304) Amortizaciones de activos intangibles, (74305) Pérdida por realización de propiedad y equipo, (74306) Gastos por servicios generales, (74307) Gastos de informática, (74308) Impuestos, tasas, contribuciones, (74309) Gastos por seguros y (74310) Adquisición de bienes, (74399) Otros gastos por deterioro</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|------------------------------|--|------------|--------------------|-------------------------|----------|-----------------------------------|------------|------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------------|----------------|--|-----------|--------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------|------------|------------------|------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------|-------------|-----------------------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | S C P N | | | | | | | | | |
| | | | F.RESERVA | F.CESANTIA | F.SEGURO DE SALDOS | F.SEGURO DE DESGRAVAMEN | F.FONIFA | F.VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F.VIVIENDA | F.RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F.FUNERARIA | F.MORTUORIA Y FUNERALES | F.SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F.CONTINGENCIA | F.ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F.RESERVA | F.SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F.SEGURO DE SALDOS | F.SEGURO DE DESGRAVAMEN | F.VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F.FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F.RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F.MORTUORIA | F.SEGADICION CONTRATADO | F.ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F.RESERVA CONTINGENTE | F.RESERVA | F.CESANTIA | | F.A.MENORES VOLUNTARIO | F.SEGURO DE SALDOS | F.DESGRAVAMEN | F.INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | FRIESGOS DEL TRABAJO | F.SEGURO SALUD INDIV. Y FAMILIAR | F.CAMPESINO | F.SEGURO DE DESEMPLEO |
| 74 | GASTOS | 743 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 74302 GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7430201 | Mantenimiento de bienes inmuebles | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | |
| 7430202 | Mantenimiento de bienes muebles | | X | | X | | | X | | | | X | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | X | | X | X | | | |
| 7430203 | Mantenimiento propiedades de inversión | | X | | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: se registran en este grupo los gastos ocasionados por el mantenimiento de bienes muebles e inmuebles.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7430201) Mantenimiento de bienes inmuebles: registra los gastos por conservación, adecuación y reparación de bienes inmuebles.</p> <p>(7430202) Mantenimiento de bienes muebles: registra los gastos por conservación, adecuación y reparación de bienes muebles.</p> <p>(7430203) Mantenimiento de propiedades de inversión: registra los gastos por conservación, adecuación y reparación de las propiedades de inversión de bienes inmuebles.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 3. Por el registro de los gastos por conservación, adecuación y reparación de las propiedades de inversión en bienes inmuebles | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2020-0529 06 de mayo del 2020 Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | |
|--------------|---|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|--------------|------------------------|---------|---|--|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 743 GASTOS DE ADMINISTRA- CIÓN | 74303 GASTOS POR DEPRECIACIO- NES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SEGURO SALUD INDIV. Y FAMILIAR | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | F. SCPN | | | |
| | | | | X | | | X | | X | X | X | | | | X | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | X |
| 7430301 | Depreciación bienes inmuebles | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | X | | | X | X | X | | | X | | |
| 7430302 | Depreciación muebles y enseres | | | X | | | | | | | X | | | | X | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | X | X | X | | | | | | |
| 7430303 | Depreciación equipos | | | X | | X | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | | | | | |
| 7430304 | Depreciación vehículos | | | X | | X | | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | | | | | | |
| 7430305 | Depreciación propiedades de inversión | | | X | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 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: (7430301) Depreciación de bienes inmuebles: registra el gasto por depreciación correspondiente a los bienes inmuebles. En concordancia a lo determinado en el descriptivo de la cuenta (7189901) Depreciación acumulada bienes inmuebles, la entidad practicará una conciliación con el cuadro de control de las depreciaciones. (7430302) 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 (7189902) Depreciación acumulada muebles y enseres, la entidad practicará una conciliación con el cuadro de control de las depreciaciones. (7430303) Depreciación equipos: registra el gasto por depreciación correspondiente a los equipos. En concordancia a lo determinado en el descriptivo de la cuenta (7189903) Depreciación acumulada equipos, la entidad practicará una conciliación con el cuadro de control de las depreciaciones. (7430304) Depreciación vehículos: registra el gasto por depreciación correspondiente a vehículos. En concordancia a lo determinado en el descriptivo de la cuenta (7189904) Depreciación acumulada vehículos, la entidad practicará una conciliación con el cuadro de control de las depreciaciones. (7430305) Depreciación propiedades de inversión: registra el gasto por depreciación correspondiente a propiedades de inversión. En concordancia a lo determinado en el descriptivo de la cuenta (7189905) Depreciación acumulada propiedades de inversión, la entidad practicará una conciliación con el cuadro de control de las depreciaciones. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. | Por el registro del gasto de depreciación de propiedades de inversión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|------------------------|--|
| DISPOSICIONES LEGALES: | Resolución No. SB-2020-0529 06 de mayo del 2020 Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 |
|------------------------|--|

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|--|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCPN | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 743 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 74304 AMORTIZACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>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.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro de la amortización de activos intangibles | | | | | | | | | | | | | | 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 743 GASTOS DE ADMINISTRA- CIÓN | 74306 GASTOS POR SERVICIOS GENERALES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPELINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | |
| | | | | X | | | X | | | | X | | | | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7430601 | Gastos por servicios básicos | | | X | | | X | | | | X | | | | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7430602 | Arriendo de bienes inmuebles | | | X | | | X | | | | X | | | | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7430690 | Gastos por otros servicios | | | X | | | X | | | | X | | | | X | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: en este grupo se registra el gasto por servicios generales requeridos para el funcionamiento de las entidades de seguridad social</p> <p>Comprende:</p> <p>(7430601) Gastos por servicios básicos: registra los gastos por servicios de agua, luz y comunicación requeridos por las diferentes entidades.</p> <p>(7430602) 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.</p> <p>(7430690) Gastos por otros servicios: registra los gastos por servicios de cualquier naturaleza no incorporados en los conceptos previamente descritos.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>1. Por el registro de gastos por servicios básicos</p> <p>2. Por el registro de arriendo de bienes inmuebles</p> <p>3. Por el registro de gastos por otros servicios</p> | | | | | | | | | | | | | | | <p>1. Por cierre del ejercicio</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | <p>Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 743 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 74307 GASTOS DE INFORMÁTICA | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPELINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| | | | X | | | X | | | | | X | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7430701 | Desarrollo Sistemas Informáticos no capitalizables | | X | | | X | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7430702 | Arrendamientos y licencias de uso de paquetes informáticos | | X | | | X | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7430703 | Arrendamiento de Equipos Informáticos | | X | | | X | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7430704 | Mantenimiento de sistemas y equipos informáticos | | X | | | X | | | | X | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra gastos de la administración de las entidades de seguridad social producto del desarrollo de sistemas informáticos, incluye además gasto por arriendo y mantenimiento de equipos informáticos.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7430701) 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.</p> <p>(7430702) Arrendamientos y licencias de uso de paquetes informáticos: registra el gasto por arrendamiento y adquisición de paquetes informáticos (software).</p> <p>(7430703) Arrendamiento de equipos Informáticos: registra el gasto por arrendamiento de equipo hardware.</p> <p>(7430704) Mantenimiento de sistemas y equipos informáticos: registra el gasto incurrido en el mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de sistemas y equipos informáticos.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 743 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 74310 ADQUISICIÓN DE BIENES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO DE ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | |
| 7431001 | Combustible y lubricantes | | | | | X | | X | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | |
| 7431002 | Suministros de oficina | | | | | X | | X | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | |
| 7431090 | Otros gastos administrativos | | | | | X | | X | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra los gastos en suministros y materiales de uso general requeridos por las administradoras.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7431001) Combustible y lubricantes: registra los gastos asociados a la compra de combustibles y lubricantes.</p> <p>(7431002) Suministros de oficina: registra los gastos asociados a la compra de suministros de oficina.</p> <p>(7431090) Otros gastos administrativos: registra los gastos incurridos por la administración en otros bienes y materiales no incluidos en las cuentas precedentes.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro del gasto de combustibles y lubricantes 2. Por el registro del gasto de suministros de oficina 3. Por el registro de otros gastos administrativos | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 74 GASTOS | 743 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 74399 OTROS GASTOS POR DETERIORO | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | SCP N | | |
|---|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|--|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|--|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|----------------|------------------------|---------|---|----------|---|---|
| | | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPEPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7439901 | Gastos por deterioro de cuentas por cobrar | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7439902 | Gasto por deterioro de activos no corrientes mantenidos para la venta | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7439903 | Gasto por deterioro de propiedad y equipo | | | X | | | | | | X | | | | X | | | | | | X | | | | | | | | | X | | X | X | X | | | | | | | | X | |
| 7439904 | Gasto por deterioro de activos intangibles | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7439905 | Gasto por deterioro de propiedades de inversión | | | X | | | | | | Y | A | X | A | A | | | | | | X | | | | | | | | | X | | X | X | X | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra los gastos asociados al deterioro de los principales grupos de activos de las entidades pertenecientes al sistema de seguridad social.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7439901) 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.</p> <p>(7439902) 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.</p> <p>(7439903) 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.</p> <p>(7439904) 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.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2020-0529 06 de mayo del 2020 | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|--|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 743 GASTOS DE ADMINISTRA- CIÓN | 74399 OTROS GASTOS POR DETERIORO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7439901 | Gastos por deterioro de cuentas por cobrar | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7439902 | Gasto por deterioro de activos no corrientes mantenidos para la venta | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| 7439903 | Gasto por deterioro de propiedad y equipo | | | X | | | X | | | | X | | | X | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | X | | X | X | X | |
| 7439904 | Gasto por deterioro de activos intangibles | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7439905 | Gasto por deterioro de propiedades de inversión | | | X | | | | | | Y | A | X | A | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | X | | X | X | X | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7439905) 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.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>1. Por el registro del gasto por deterioro de cuentas por cobrar</p> <p>2. Por el registro del gasto por deterioro de activos mantenidos para la venta</p> <p>3. Por el registro del gasto por deterioro de propiedad y equipo</p> <p>4. Por el registro del gasto por deterioro de activos intangibles</p> <p>5. Por el registro del gasto por deterioro de propiedades de inversión</p> | | | | | | | | | | | | | | | <p>1. Por la reversión de los gastos de deterioro de cuentas por cobrar por eventos que suceden en el mismo período fiscal</p> <p>2. Por la reversión de los gastos de deterioro de activos mantenidos para la venta por eventos que suceden en el mismo período fiscal</p> <p>3. Por la reversión de los gastos de deterioro de propiedad y equipo por eventos que suceden en el mismo período fiscal</p> <p>4. Por la reversión de los gastos de deterioro de activos intangibles por eventos que suceden en el mismo período fiscal</p> <p>5. Por la reversión de los gastos de deterioro de propiedades de inversión por eventos que suceden en el mismo período fiscal</p> <p>6. Por cierre del ejercicio</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | <p>Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017</p> | | | | | <p>Resolución No. SB-2020-0529 06 de mayo del 2020</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|----------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|--|--|--|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 744 GASTOS FINANCIEROS | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>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.</p> <p>Comprende:</p> <p>(74401) Gastos por comisiones en títulos valores, (74402) Gastos por servicios bancarios</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 | | | | | | | | | | | | | | | 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | |
|---|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | |
| 74 GASTOS | 744 GASTOS FINANCIEROS | 74401 GASTOS POR COMISIONES EN TITULOS VALORES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPELINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | |
| 7440101 | Gastos por comisiones en títulos valores | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7440102 | Gastos por servicios de custodia de valores | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra los gastos relacionados a las comisiones pagadas por la adquisición y venta de títulos valores, así como por los servicios de custodia de valores contratados con empresas especializadas.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7440101) Gastos por comisiones en títulos valores: registra el gasto pagado por comisiones de venta de títulos valores. La entidad deberá llevar un control de tesorería por cada título valor vendido indicando el número de operación, la identificación del comprador, el valor de negociación y la comisión pagada y efectuar en cada periodo de reporte la conciliación entre este control y el rubro presentado en esta cuenta.</p> <p>(7440102) Gastos por servicios de custodia de valores: registra el gasto ocasionado por custodia de valores pagado a empresas de seguridad o instituciones financieras por el servicio de bóveda.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro del gasto de comisiones en títulos valores | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Por el registro de los gastos de custodia de valores | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|--|--|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 751 INGRESOS DE LA OPERACIÓN | 75101 INGRESOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | | | |
| | | | X | | | | | X | | X | X | X | X | | X | | X | | X | | X | X | X | X | X | X | | X | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | |
| 7510101 | Aportes de Afiliados y Patronos | | X | | | | | X | | X | X | X | X | | X | | X | | X | | X | X | X | X | X | X | | X | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | |
| 7510102 | Contribuciones del Estado | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | X | X | | X | | | | | | | |
| 7510103 | Contribución primas de seguro y medicina prepagada | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | |
| 7510190 | Otros ingresos de la seguridad social | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra el ingreso correspondiente a los aportes efectuados a los fondos no individuales realizados por todos los aportantes a la Seguridad Social ya sean los afiliados, empleadores, el Estado u otras instituciones públicas.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7510101) Aportes de afiliados y Patronos: registra el aporte de planillas / roles de los afiliados y los empleadores recibido para la atención de las prestaciones económicas y asistenciales a las que tienen derecho los afiliados que no correspondan a fondos individuales recuperables por parte de los afiliados. La entidad de seguridad social mantendrá un control a nivel de auxiliares o sistema de reporte de los ingresos correspondientes a cada fondo aplicable.</p> <p>(7510102) Contribuciones del Estado: registra la contribución que por Ley debe realizar el Estado para el financiamiento de las pensiones correspondientes al IESS, ISSFA e ISSPOL. Registra además la contribución para financiamiento al Seguro Social Campesino. La entidad de seguridad social mantendrá un control a nivel de auxiliares o sistema de reporte de los montos correspondientes a la contribución del Estado que les corresponda y realizará la conciliación por lo menos en cada periodo de reporte con lo registrado en estos ingresos contablemente.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | |
|--|--|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 751 INGRESOS DE LA OPERACIÓN | 75101 INGRESOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| | | | X | | | | | X | | X | X | X | X | | X | | X | | X | | X | X | X | X | X | X | | X | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7510101 | Aportes de Afiliados y Patronos | | X | | | | | X | | X | X | X | X | | X | | X | | X | | X | X | X | X | X | X | | X | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 7510102 | Contribuciones del Estado | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | |
| 7510103 | Contribución primas de seguro y medicina prepagada | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | |
| 7510190 | Otros ingresos de la seguridad social | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7510103) Contribución primas de seguro y medicina prepagada: registra los ingresos por las primas de seguro y de medicina prepagada que asociadas al seguro social campesino. La entidad de seguridad social mantendrá un control a nivel de auxiliares o sistema de reporte de los montos correspondientes planillados por primas y realizará la conciliación por lo menos en cada período de reporte con lo registrado en estos ingresos contablemente.</p> <p>(7510190) Otros ingresos de la seguridad social: registra otros ingresos correspondientes a aportes de seguridad social no contemplados en las cuentas anteriores de este grupo. La entidad mantendrá un anexo detallado de lo registrado en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>1. Por ajustes de valores correspondientes a ingresos de planillas constantes en notas de crédito</p> <p>2. Por cierre del ejercicio</p> | | | | | | | | | | | | | | | <p>1. Por el registro del ingreso de aportes constantes en las planillas y roles</p> <p>2. Por el registro de ingreso por contribuciones del Estado</p> <p>3. Por el registro de ingreso de primas seguro de medicina prepagada</p> <p>4. Por el registro de otros ingresos de seguridad social</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | <p>Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 752 INGRESOS FINANCIEROS | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO DE ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: dentro de este grupo se presentan los ingresos asociados al rendimiento de todas las colocaciones financieras realizadas por las entidades de seguridad social incluyendo los efectos positivos asociados a la valoración de los instrumentos financieros con posterioridad a su reconocimiento inicial.</p> <p>Comprende:</p> <p>(75201) Rentabilidad inversiones renta variable sector privado, (75202) Rentabilidad de inversiones de renta variable del sector público, (75203) Rentabilidad de inversiones de renta variable sector externo, (75204) Rentabilidad inversiones renta fija sector privado, (75205) Rentabilidad inversiones renta fija sector público, (75206) Rentabilidad de inversiones privativas, (75207) Rentabilidad de inversiones de renta fija del sector externo, (75208) Rentabilidad recursos administrados por el BIESS, (75209) Mora en inversiones privativas, (75210) Utilidad en venta de inversiones.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--|-----------------|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|----------------|------------------------|---------|--|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 752 INGRESOS FINANCIEROS | 75202 RENTABILIDAD DE INVERSIONES RENTA VARIABLE SECTOR PÚBLICO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPEPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | |
| 7520201 | Derechos fiduciarios | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520202 | Inversiones en otros instrumentos de patrimonio | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra la rentabilidad asociada a las inversiones de renta variable del sector público que se derivan de las colocaciones efectuadas por las entidades del sistema de seguridad social.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7520201) Derechos fiduciarios: registra los rendimientos por inversiones realizadas por las entidades de seguridad social en derechos fiduciarios de fideicomisos constituidos por entidades públicas, mediante la aplicación de la metodología de medición con cambios en estado de resultados. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7120201) Derechos fiduciarios, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos no realizados y registradas en esta cuenta.</p> <p>(7520202) Inversiones en otros instrumentos de patrimonio: registra los rendimientos por inversiones realizadas por las entidades de seguridad social en cualquier instrumento que detente un derecho patrimonial en una entidad pública, mediante la aplicación de la metodología de medición con cambios en estado de resultados. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7120290) Inversiones en otros instrumentos de patrimonio, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos no realizados y registradas en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | 1. Por el reconocimiento del rendimiento no realizado de derechos fiduciarios producto del reconocimiento proporcional del rendimiento presentado en el patrimonio autónomo que configura tales derechos fiduciarios 2. Por el reconocimiento del rendimiento proporcional presentado en el ejercicio fiscal corriente por la entidad emisora de tales instrumentos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | |
|---|---|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 752 INGRESOS FINANCIEROS | 75203 RENTABILIDAD DE INVERSIONES RENTA VARIABLE SECTOR EXTERNO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | |
| 7520301 | Inversiones en acciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520302 | Inversiones en portafolios de inversión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520390 | Inversiones en otros instrumentos de patrimonio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra la rentabilidad asociada a las inversiones de renta variable efectuadas en jurisdicciones diferentes a Ecuador y que se derivan de las colocaciones efectuadas por el Servicio de Cesantía de la Policía Nacional.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7520301) Inversiones en acciones: registra los rendimientos por inversiones en acciones de entidades del exterior, mediante la aplicación de la metodología de medición con cambios en estado de resultados. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7120301) Inversiones en acciones, mediante los cuales se practicará una conciliación de las ganancias no realizadas y registradas en esta cuenta.</p> <p>(7520302) Inversiones en portafolios de inversión: registra los rendimientos por inversiones en portafolios de inversión de fondos comunes constituidos por entidades especializadas del exterior, mediante la aplicación de la metodología de medición con cambios en estado de resultados. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7120302) Inversiones en portafolios de inversión, mediante los cuales se practicará una conciliación de las ganancias no realizadas y registradas en esta cuenta.</p> <p>(7520390) Inversiones en otros instrumentos de patrimonio: registra los rendimientos por inversiones en otros instrumentos de patrimonio emitidos a través del mercado de oferta pública por entidades del exterior, mediante la aplicación de la metodología de medición con cambios en estado de resultados. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7120390) Inversiones en otros instrumentos de patrimonio, mediante los cuales se practicará una conciliación de las ganancias no realizadas y registradas en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por reconocimiento del rendimiento no realizado de acciones producto de la variación del precio de las acciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | 2. Por el reconocimiento del rendimiento no realizado de fondos de inversión producto de la variación del patrimonio del fondo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | 3. Por reconocimiento del rendimiento no realizado de otros instrumentos de patrimonio producto de la variación su valor comercial | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------|---|------------|--|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|--|--|--|--|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 752 INGRESOS FINANCIEROS | 75204 RENTABILIDAD INVERSIONES RENDA FIJA SECTOR PRIVADO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPELINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | | | | | | | |
| | | | 7520401 | Títulos emitidos por instituciones financieras | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| | | | 7520402 | Obligaciones emitidas por instituciones financieras | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| | | | 7520403 | Certificados de depósito a plazo | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| | | | 7520404 | Títulos hipotecarios | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| | | | 7520405 | Obligaciones emitidas por instituciones no financieras | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| | | | 7520406 | Valores de titularización | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| | | | 7520407 | Pólizas de acumulación | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| | | | 7520408 | Papeles comerciales | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| | | | 7520409 | Operaciones de reporto | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra la rentabilidad asociada a las inversiones de renta fija del sector privado que se derivan de las colocaciones efectuadas por las entidades del sistema de seguridad social.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7520401) Títulos emitidos por instituciones financieras: registra los rendimientos por títulos emitidos y avalados por instituciones financieras mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130101) Títulos emitidos por instituciones financieras, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> <p>(7520402) Obligaciones emitidas por instituciones financieras: registra los rendimientos por obligaciones emitidas por instituciones financieras mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130102) Obligaciones emitidas por instituciones financieras, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|--|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|--|--|---|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 752 INGRESOS FINANCIEROS | 75204 RENTABILIDAD INVERSIONES RENTA FIJA SECTOR PRIVADO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | | | | | | | |
| 7520401 | Títulos emitidos por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | |
| 7520402 | Obligaciones emitidas por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7520403 | Certificados de depósito a plazo | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | |
| 7520404 | Títulos hipotecarios | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7520405 | Obligaciones emitidas por instituciones no financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7520406 | Valores de titularización | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7520407 | Pólizas de acumulación | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7520408 | Papeles comerciales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520409 | Operaciones de reporto | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7520403) Certificados de depósito a plazo: registra los rendimientos por certificados de depósito a plazo mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130103) Certificados de depósito a plazo, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> <p>(7520404) Títulos hipotecarios: registra los rendimientos por títulos hipotecarios mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130104) Títulos hipotecarios, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> <p>(7520405) Obligaciones emitidas por instituciones no financieras: registra los rendimientos por obligaciones emitidas por instituciones no financieras mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130105) Obligaciones emitidas por instituciones no financieras, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> <p>(7520406) Valores de titularización: registra los rendimientos por valores de titularización mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130106) Valores de titularización, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 752 INGRESOS FINANCIEROS | 75204 RENTABILIDAD INVERSIONES RENTA FIJA SECTOR PRIVADO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPEPINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520401 | Títulos emitidos por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520402 | Obligaciones emitidas por instituciones financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520403 | Certificados de depósito a plazo | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520404 | Títulos hipotecarios | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520405 | Obligaciones emitidas por instituciones no financieras | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520406 | Valores de titularización | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520407 | Pólizas de acumulación | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520408 | Papeles comerciales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520409 | Operaciones de reporto | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7520407) Pólizas de acumulación: registra los rendimientos por pólizas de acumulación mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130107) Pólizas de acumulación, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> <p>(7520408) Papeles comerciales: registra los rendimientos por papeles comerciales mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130108) Papeles comerciales, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> <p>(7520409) Operaciones de reporto: registra los rendimientos por operaciones de reporto mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130109) Operaciones de reporto, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | <ol style="list-style-type: none"> Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de títulos emitidos por instituciones financieras Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de obligaciones emitidas por instituciones no financieras Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de certificados de depósito a plazo Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de títulos hipotecarios Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de obligaciones emitidas por instituciones no financieras Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de valores de titularización Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de pólizas de acumulación Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de papeles comerciales Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de operaciones de reporto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|--|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 752 INGRESOS FINANCIEROS | 75205 RENTABILIDAD INVERSIONES RENTA FIJA SECTOR PÚBLICO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPEPINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520501 | Títulos de deuda emitidos por la Corporación Financiera Nacional | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520502 | Títulos de deuda emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520503 | Títulos de deuda emitidos por el Banco Central | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520504 | Títulos de deuda de organismos seccionales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520590 | Títulos de deuda de otras entidades | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra la rentabilidad asociada a las inversiones de renta fija del sector público que se derivan de las colocaciones efectuadas por las entidades del sistema de seguridad social.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7520501) Títulos de deuda emitidos por la Corporación Financiera Nacional: registra los rendimientos por títulos emitidos por la Corporación Financiera Nacional mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130201) Títulos emitidos por Corporación Financiera Nacional, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> <p>(7520502) Títulos de deuda emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas: registra los rendimientos por títulos de deuda emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130202) Títulos de deuda emitidos por el Ministerio de Economía, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> <p>(7520503) Títulos de deuda emitidos por el Banco Central: registra los rendimientos por títulos de deuda emitidos por el Banco Central mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130203) Títulos de deuda emitidos por el Banco Central del Ecuador, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|--|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 752 INGRESOS FINANCIEROS | 75205 RENTABILIDAD INVERSIONES RENTA FIJA SECTOR PÚBLICO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPELINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | | | | |
| 7520501 | Títulos de deuda emitidos por la Corporación Financiera Nacional | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7520502 | Títulos de deuda emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520503 | Títulos de deuda emitidos por el Banco Central | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7520504 | Títulos de deuda de organismos seccionales | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7520590 | Títulos de deuda de otras entidades | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>(7520504) Títulos de deuda de organismos seccionales: registra los rendimientos por títulos de deuda emitidos por gobiernos seccionales mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130204) Títulos de deuda emitidos por gobiernos seccionales, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> <p>(7520590) Títulos de deuda de otras entidades: registra los rendimientos por títulos de deuda emitidos por otras entidades mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130290) Títulos de deuda emitidos por otras entidades, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de títulos emitidos por la Corporación Financiera Nacional 2. Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de títulos de deuda emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas 3. Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de títulos de deuda emitidos por el Banco Central 4. Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de títulos emitidos por gobiernos seccionales 5. Por reconocimiento de rentabilidad e intereses de títulos de deuda emitidos por otras entidades | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|--|--|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 752 INGRESOS FINANCIEROS | 75206 RENTABILIDAD DE INVERSIONES PRIVATIVAS | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | F. SCRN | X | | | | |
| 7520601 | Préstamos quirografarios | | X | X | | | | X | | X | | | | | X | X | X | | | X | | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | X | | | |
| 7520602 | Préstamos prendarios | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7520603 | Préstamos hipotecarios | | | X | | | | X | | X | | | | | X | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra la rentabilidad asociada a las inversiones privativas que se derivan de los préstamos efectuados por las entidades del sistema de seguridad social a sus afiliados.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7520601) Préstamos quirografarios: registra los rendimientos por inversiones en préstamos quirografarios, concedidos a los afiliados de la seguridad social, mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130301) Préstamos quirografarios: mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> <p>(7520602) Préstamos prendarios: registra los rendimientos por inversiones en montes de piedad mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130302) Inversiones en préstamos prendarios, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> <p>(7520603) Préstamos hipotecarios: registra los rendimientos por inversiones en préstamos hipotecarios concedido a los afiliados de la seguridad social, mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130303) Inversiones en préstamos hipotecarios, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por reconocimiento de intereses de préstamos quirografarios 2. Por reconocimiento de intereses de préstamos prendarios 3. Por reconocimiento de intereses de inversiones en préstamos hipotecarios | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 Resolución No. SB-2020-1178 18 de noviembre del 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|--|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 752 INGRESOS FINANCIEROS | 75207 RENTABILIDAD INVERSIONES RENTA FIJA DEL SECTOR EXTERNO | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPELINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X | | |
| 7520701 | Rentabilidad de inversiones en entidades bancarias del exterior | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520702 | Rentabilidad en inversiones de renta fija | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra la rentabilidad asociada a las inversiones de renta fija efectuadas en jurisdicciones diferentes a Ecuador y que se derivan de las colocaciones efectuadas por el Servicio de Cesantía de la Policía Nacional.</p> <p>Comprende:</p> <p>(7520701) Rentabilidad de inversiones en entidades bancarias del exterior: registra los rendimientos por inversiones en instrumentos de captación (tales como depósitos a plazo) emitidos por entidades bancarias del exterior, mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130401) Entidades bancarias del exterior, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> <p>(7520702) Rentabilidad de inversiones de renta fija: registra los rendimientos por inversiones en instrumentos de renta fija emitidos por compañías constituidas fuera del país, mediante la aplicación de la metodología del costo amortizado en una base mensual. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (7130402) Inversiones de renta fija, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos devengados y registrados en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por reconocimiento del rendimiento devengado por inversiones en entidades bancarias del exterior 2. Por reconocimiento del rendimiento devengado por inversiones del renta fija en el exterior | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | |
|--|--|--|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|--|--|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 752 INGRESOS FINANCIEROS | 75208 RENTABILIDAD RECURSOS ADMINISTRADOS POR EL BIESS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPELINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| 7520801 | Inversiones Privativas administradas por el BIESS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | |
| 7520802 | Inversiones No Privativas administradas por el BIESS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 7520803 | Derechos fiduciarios administrados por el BIESS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra la rentabilidad asociada a las inversiones realizadas por el IESS en el BIESS. Estos instrumentos deberán estar acordes a las normativas legales vigentes así como también cumplirán las directrices de la Superintendencia de Bancos y Seguros</p> <p>(7520801) Inversiones Privativas administradas por el BIESS: registra los rendimientos por inversiones privadas realizadas por el IESS en el BIESS, mediante la aplicación de la metodología de medición con cambios en estado de resultados. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (71402) Inversiones Privativas administradas por el BIESS, mediante los cuales se practicará una conciliación de las ganancias no realizadas y registradas en esta cuenta.</p> <p>(7520802) Inversiones No Privativas administradas por el BIESS: registra los rendimientos por inversiones no privadas realizadas por el IESS en el BIESS, mediante la aplicación de la metodología de medición con cambios en estado de resultados. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (71403) Inversiones No Privativas administradas por el BIESS, mediante los cuales se practicará una conciliación de las ganancias no realizadas y registradas en esta cuenta</p> <p>(7520803) Derechos fiduciarios administrados por el BIESS: registra los rendimientos por inversiones realizadas por el IESS en el BIESS, en derechos fiduciarios de fideicomisos constituidos por entidades públicas, mediante la aplicación de la metodología de medición con cambios en estado de resultados. La entidad preparará cuadros de detalle establecidos en concordancia con lo definido en la cuenta (71404) Derechos fiduciarios administrados por el BIESS, mediante los cuales se practicará una conciliación de los rendimientos no realizados y registradas en esta cuenta.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por reconocimiento del rendimiento de las inversiones privadas administradas en el BIESS 2. Por reconocimiento del rendimiento de las inversiones no privadas administradas en BIESS 3. Por reconocimiento del rendimiento de derechos fiduciarios producto del reconocimiento proporcional del rendimiento presentado en el patrimonio autónomo que configura tales derechos fiduciarios | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------------|--------------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | SCPN | | | | | | | | | | | |
| 75 | INGRESOS FINANCIEROS | 75209 MORA EN INVERSIONES PRIVATIVAS | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTIA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPEÑO | F. SCFN | | | |
| | | | X | X | | | X | X | | | | | | | X | X | X | | | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7520901 | Mora en préstamos quirografarios | | X | X | | | X | | X | | | | | | X | | X | | | X | | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7520902 | Mora en préstamos prendarios | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7520903 | Mora en préstamos hipotecarios | | | X | | | X | | X | | | | | | X | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: en este grupo se registran intereses a causa de mora en pago de créditos concedidos a los afiliados por préstamos quirografarios, hipotecarios o prendarios..</p> <p>Comprende:</p> <p>(7520901) Mora en préstamos quirografarios: registra intereses a causa de mora en el pago de préstamos quirografarios. La entidad mantendrá una conciliación a la fecha de reporte de estados financieros por concepto de los intereses por mora de créditos quirografarios generados en el módulo de crédito versus lo reflejado en la contabilidad.</p> <p>(7520902) Mora en préstamos prendarios: registra intereses a causa de mora en el pago de préstamos prendarios. La entidad mantendrá una conciliación a la fecha de reporte de estados financieros por concepto de los intereses por mora de créditos prendarios generados en el módulo de crédito versus lo reflejado en la contabilidad.</p> <p>(7520903) Mora en préstamos hipotecarios: registra intereses a causa de mora en el pago de préstamos hipotecarios. La entidad mantendrá una conciliación a la fecha de reporte de estados financieros por concepto de los intereses por mora de créditos hipotecarios generados en el módulo de crédito versus lo reflejado en la contabilidad.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | 1. Reconocimiento de intereses por mora a causa de préstamos quirografarios concedidos por la entidad. 2. Reconocimiento de intereses por mora a causa de préstamos prendarios concedidos por la entidad. 3. Reconocimiento de intereses por mora a causa de préstamos hipotecarios concedidos por la entidad. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 Resolución No. SB-2020-1178 18 de noviembre del 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | |
|--|--------------------------------|---|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|---|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 752 INGRESOS FINANCIEROS | 75210 UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPELINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| DESCRIPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: registra el ingreso ocasionado por la venta de inversiones. La entidad mantendrá auxiliares por todas las inversiones los mismos permitirán dar seguimiento a la negociación, los reportes de inversiones y los auxiliares de tesorería permitiendo evidenciar una concordancia entre módulos por la negociación del instrumento de deuda.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por el reconocimiento del ingreso por utilidad en venta de inversiones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|---|---|-----------|------------|--------------------|-------------------------|----------|-----------------------------------|------------|------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------------|----------------|---------------------------|-----------|--------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------|------------|------------------|------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------|-------------|-----------------------|--------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | S C P N | | | | | | | | | | | | |
| | | | F.RESERVA | F.CESANTIA | F.SEGURO DE SALDOS | F.SEGURO DE DESGRAVAMEN | F.FONIFA | F.VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F.VIVIENDA | F.RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F.FUNERARIA | F.MORTUORIA Y FUNERALES | F.SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F.CONTINGENCIA | F.ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F.RESERVA | F.SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F.SEGURO DE SALDOS | F.SEGURO DE DESGRAVAMEN | F.VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F.FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F.RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F.MORTUORIA | F.SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F.ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F.RESERVA CONTINGENTE | F.RESERVA | F.CESANTIA | | F.A.MENORES VOLUNTARIO | F.SEGURO DE SALDOS | F.DESGRAVAMEN | F.INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | FRIESGOS DEL TRABAJO | F.SEGURO SALUD INDIV. Y FAMILIAR | F.CAMPESINO | F.SEGURO DE DESEMPLEO | F.SCFN | | |
| 75 INGRESOS | 753 INGRESOS POR ARRIENDO Y REALIZACIÓN DE ACTIVOS | 75302 UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7530201 | Utilidad en venta de bienes inmuebles | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7530202 | Utilidad en venta de propiedades de inversión | | | X | | | | X | X | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7530203 | Utilidad en venta de bienes muebles | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |

DESCRIPCIÓN

Definición: en esta cuenta se registra la utilidad obtenida en la venta de los activos fijos y propiedades de inversión de la entidad.

Comprende:

(7530201) Utilidad en venta de bienes inmuebles: registra la utilidad en la venta de edificios y terrenos clasificados dentro del grupo de propiedades y equipo a otras entidades públicas o privadas. Se deberá tener un anexo de detalle de los contratos de compraventa de bienes inmuebles suscritos por la entidad con los compradores donde deberá constar al menos: el valor en libros a la fecha de venta, código del activo fijo, descripción del activo, valor de venta y la utilidad de la transacción así como la conciliación versus los ingresos reportados en esta cuenta contable a cada período de reporte.

(7530202) Utilidad en venta de propiedades de inversión: registra la utilidad en la venta de edificios, terrenos y vehículos clasificados dentro del grupo de propiedades de inversión a otras entidades públicas o privadas. Se deberá tener un anexo de detalle de los contratos de compraventa de propiedades de inversión suscritos por la entidad con los compradores donde deberá constar al menos: el valor en libros a la fecha de venta, código de la propiedad de inversión, descripción de la propiedad de inversión, valor de venta y la utilidad de la transacción así como la conciliación versus los ingresos reportados en esta cuenta contable a cada período de reporte.

(7530203) Utilidad en venta de bienes muebles: registra la utilidad en la venta de equipos y vehículos clasificados dentro del grupo de propiedades y equipo a otras entidades públicas o privadas. Se deberá tener un anexo de detalle de las actas transaccionales de compraventa de bienes muebles suscritos por la entidad con los compradores donde deberá constar al menos: el valor en libros a la fecha de venta, código del activo fijo, descripción del activo, valor de venta y la utilidad de la transacción así como la conciliación versus los ingresos reportados en esta cuenta contable a cada período de reporte..

DINAMICA

DEBITOS

1. Por cierre del ejercicio

CREDITOS

1. Registro de utilidad en venta de bienes inmuebles
2. Registro de utilidad en venta de propiedades de inversión
3. Registro de utilidad en venta de bienes muebles

DISPOSICIONES LEGALES:

Resolución No. SB-2020-0529
06 de mayo del 2020

Resolución No. SB-2017-019
06 de enero del 2017

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 757 INGRESOS EXTRAORDI- NARIOS | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | | |
| X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: dentro de esta agrupación se registran otros ingresos de cuantía no significativa cuyo origen se encuentra fuera de las actividades ordinarias de la entidad.</p> <p>Comprende:</p> <p>(75701) Ingresos por servicios prestados, (75702) Intereses ganados, (75790) Otros ingresos varios</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|---------------------------|---|---|-----------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | SCPN | | | | |
| 75 | 757 | 75701 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS | INGRESOS EXTRAORDI-NARIOS | INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SEGURO ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPEPINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |
| DESCRIPCION | | | Definición: registra los ingresos por otros servicios prestados por la entidad que no son parte de las prestaciones a los afiliados. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINAMICA | | | DEBITOS | CREDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 1. Por el registro de otros servicios prestados por la entidad | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|--|-------------------------------|---|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|---|------------|--|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|---|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---|---------|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | | IESS | | SCP N | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 757 INGRESOS EXTRAORDIN ARIOS | 75702 INTERESES GANADOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | | F. SCPN | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| | | | DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <p>Definición: registra los ingresos financieros devengados en el período por concepto de intereses generados sobre los saldos bancarios de las cuentas de la entidad.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 1. Por cierre del ejercicio | | | | | | | | | | | | | | | 1. Por el registro de intereses bancarios ganados | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | <p>Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCPN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|--|---------|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--------|---|---|---|---|--|---|---|---|---|------|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 758 OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | F. RESERVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| | | | DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <p>Definición: en esta cuenta registra los gastos e ingresos asociados exclusivamente con las transacciones de fundamento contable vinculantes a la valuación de activos y pasivos cuyos efectos no han producido aún un cambio en el valor real de dichos activos y pasivos. En el momento en que se produce el efecto en el valor efectivo de los activos y pasivos se realiza la reclasificación respectiva de la cuenta de reservas afectada en el patrimonio a los resultados acumulados de la entidad según se estipule en la normativa contable aplicable.</p> <p>Comprende:</p> <p>(75801) Diferencias en conversión monedas extranjeras, (75802) Revaluación de propiedad, planta y equipo y (75803) Cambio neto en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | <p>Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|--|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 INGRESOS | 759 CIERRE DEL PERIODO | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| X | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Definición: esta cuenta es para uso exclusivo para cierres de periodo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Comprende: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (75901) Cierre de Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|--|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | IESS | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | | |
| 76 CUENTAS DE ORDEN | | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPEMINO | F. SEGURO DE DESEMPELO | F. SCPN | | | |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: las cuentas de orden registran las operaciones que no inciden ni en la situación financiera ni en los resultados de la entidad durante el período, sirven de recordatorio o para controles administrativos y para el registro de eventos contingentes que implican varios grados de incertidumbre y pueden a través de un hecho futuro resultar en la pérdida de un activo y en que se incurra en un pasivo, estas cuentas se presentan fuera del balance por tanto los asientos de débito y crédito solo se realizan entre cuentas de orden, de tal modo que los movimiento no tengan incidencia en la contabilidad. De conformidad con la teoría de partida doble, las cuentas de orden tendrán naturaleza deudora y naturaleza acreedora al mismo tiempo.</p> <p>Comprende: (761) Deudoras, (762) Deudoras por el contrario, (763) Acreedoras por el contrario, (764) Acreedoras</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | SCP N | | | | | | | | |
|---|-----------------|---------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|----------|--------------|------------------------|---------|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | | | | | | | | | |
| 76 CUENTAS DE ORDEN | 761 DEUDORAS | | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F. RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Definición: en este grupo se registran las cuentas de orden cuyo origen es deudor. Su contrapartida será siempre la cuenta (762) Deudoras por el contrario | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--------------------------------------|------------|-------------|---------------------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|---|----------------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------|---------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------|------------------------|---------|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | IESS | | | | SCP N | | | | | | | |
| 76 CUENTAS DE ORDEN | 761 DEUDORAS | 76101 ACTIVOS CONTINGENTE S | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. FONIFA | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. FUNERARIA | F. MORTUORIA Y FUNERALES | F. SEGURO ADICIONAL CONTRATADO | F. CONTINGENCIA | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA | F. SEGURO DE VIDA ACTIVOS (JPA) | F. SEGURO DE SALDOS | F. SEGURO DE DESGRAVAMEN | F. VIDA O ACCIDENTES PROFESIONALES | F. FOMENTO DESARROLLO Y VIVIENDA | F. RETIRO, INVALIDEZ Y MUERTE | F. MORTUORIA | F. SE G ADICION CONTRATAD | F. ENFERMEDAD Y MATERNIDAD | F. RESERVA CONTINGENTE | F. RESERVA | F. CESANTÍA | F. A MENORES VOLUNTARIO | F. SEGURO DE SALDOS | F. DESGRAVAMEN | F. INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE | SEG. ADICIONAL CONTRATADO | F.RIESGOS DEL TRABAJO | F. SALUD | F. CAMPESINO | F. SEGURO DE DESEMPLEO | F. SCPN |
| | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Definición: en esta cuenta se registran aquellos activos contingentes que implican la probable entrada de beneficios económicos a la entidad pero cuya ocurrencia no es prácticamente cierta. Para fines de cuadratura contable, La cuenta (76201) Activos contingentes registrará los mismos movimientos que se imputen en esta cuenta pero con naturaleza contraria.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Por el registro de activos contingentes | | | | | | | | | | | | | | 1. Por la reversión de activos contingentes o por su confirmación y traslado a la cuenta respectiva del balance general | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| ELEMENTO | GRUPO | CUENTAS | USUARIOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|-------------------|--|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ISSFA | | | | | | | | | | | | | | | | ISSPOL | | | | | | | | | | | | | | | | IESS | SCP N | | | | | | | | | | |
| 76 CUENTAS DE ORDEN | 764 ACREEDORAS | | F. RESERVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| | | DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Definición: en este grupo se registran las cuentas de orden cuyo origen es acreedor. Su contrapartida será siempre la cuenta (763) Acreedoras por el contrario | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | DINÁMICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | DÉBITOS | | | | | | | | | | | | | | | | CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | DISPOSICIONES LEGALES: | | | | | | | | | | | | | | | | Resolución No. SB-2017-019 06 de enero del 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

