

CODIGO	207				
GRUPO	TRANSITORIO				
CONCEPTO	Representan obligaciones pendientes de asignación y de carácter transitorio.				
NORMA	El sistema de control de operaciones transitorias, están sujetas a políticas administrativas internas y disposiciones legales en vigencia.				
NATURALEZA	El saldo de este grupo es de naturaleza acreedora y se clasifica en el Balance General como Pasivo no Corriente y/o no Corriente, capítulo Pasivo.				
DESCRIPCION	<p>Registra las obligaciones transitorias contraídas por la entidad, provenientes del desarrollo objeto social de las entidades aseguradoras, reaseguradoras, intermediarios y auxiliares.</p> <p>Comprende las siguientes cuentas:</p> <table><tr><td>207.01M</td><td>SUCURSALES Y AGENCIAS</td></tr><tr><td>207.02M</td><td>ALQUILERES COBRADOS POR ANTICIPADO</td></tr></table>	207.01M	SUCURSALES Y AGENCIAS	207.02M	ALQUILERES COBRADOS POR ANTICIPADO
207.01M	SUCURSALES Y AGENCIAS				
207.02M	ALQUILERES COBRADOS POR ANTICIPADO				

CODIGO 207.01M

CUENTA SUCURSALES Y AGENCIAS

CONCEPTO Registra operaciones y transacciones entre oficina central y sucursales.
A nivel consolidado los saldos de la cuenta no representan obligaciones o pasivos por transacciones pendientes de conciliación y regularización entre la oficina central, sucursales y agencias.

NORMA Las operaciones y/o transacciones entre oficina central, sucursales y agencias, deberán ser regularizadas mensualmente previa conciliación, de tal manera que el saldo final consolidado se exactamente igual al de la cuenta de activo (Sucursales y agencias Código 107.01)
Para los fines de exposición en estados financieros consolidado, esta cuenta por tener el mismo saldo debe compensarse y consecuentemente no exponer importe alguno.

NATURALEZA El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y se clasifica en el Balance General como Pasivo Corriente, capítulo Pasivo, grupo Transitorio.

DESCRIPCION Registra operaciones entre oficina central, sucursales y agencias de las entidades aseguradoras, reaseguradoras, intermediarios y auxiliares
Comprende las siguientes subcuentas:

207.01M01	Oficina Central
207.01M02	Sucursales
207.01M03	Agencias

Las subsubcuentas se aplicarán conforme a la estructura del Plan Unico de Cuentas. Asimismo, deberá efectuarse conciliaciones periódicas entre oficina central, sucursales y agencias.

DINAMICA DEBITOS

1. Por notas de débito, con crédito a operaciones que originaron la transacción.
2. Por transferencia de fondos y/o notas de cargo, con crédito al capítulo activo, grupo disponible, cuenta bancos y entidades financieras(**Código 101.02M**)
3. Por la reexpresión emergente de modificaciones en la paridad cambiaria de monedas extranjeras al cierre de cada período o gestión, con crédito al capítulo ingresos, grupo ajuste por inflación y diferencias de cambio, cuenta diferencias de cambio, subcuenta pasivos, subsubcuenta transitorio (**Código 425.03M0206**)
4. Por ajuste de compensación, con débito al capítulo activo, grupo transitorio, cuenta sucursales y agencias (**Código 107.01M**)

CREDITOS

1. Por recepción de fondos y/o notas de débito, con débito al capítulo activo, grupo disponible, cuenta bancos y entidades financieras(**Código 101.02M**)

2. Por notas de cargo, con débito a operaciones que originaron la transacción.
3. Por la reexpresión emergente de modificaciones en la paridad cambiaria de monedas extranjeras al cierre de cada período o gestión, con débito al capítulo egresos, grupo ajuste por inflación y diferencias de cambio, cuenta diferencias de cambio, subcuenta pasivos, subsubcuenta transitorio (**Código 525.03M0106**)
4. Por mantenimiento de valor del importe en unidades de fomento a la vivienda al cierre de cada período o gestión, con débito al capítulo egresos, grupo ajuste por inflación y diferencias de cambio, cuenta con mantenimiento de valor UFV, subcuenta pasivos, subsubcuenta transitorio (**Código 525.02M0106**)

CODIGO 207.02M

CUENTA ALQUILERES COBRADOS POR ANTICIPADO

CONCEPTO Son cobros anticipados por arrendamientos de bienes, emergentes de contratos suscritos para tal efecto.

NORMA Los alquileres se efectúa en base a contratos suscritos, según la naturaleza de los bienes sujetos a alquiler y en cumplimiento a disposiciones legales en vigencia.

NATURALEZA El saldo de esta cuenta es de naturaleza acreedora y se clasifica en el Balance General como Pasivo Corriente y/o no Corriente, capítulo Pasivo, grupo Transitorio.

DESCRIPCION Registra los importes percibidos en forma anticipada por concepto alquileres, de las entidades aseguradoras, reaseguradoras, intermediarios y auxiliares.

Comprende las siguientes subcuentas:

207.02M01	Bienes Inmuebles
207.02M02	Equipo e Instrumental Médico
207.02M03	Líneas Telefónicas

Las subsubcuentas se aplicarán conforme a la estructura del Plan Unico de Cuentas. Asimismo, se complementarán con estados analíticos por bien, contrato y arrendatario.

DINAMICA DEBITOS

1. Por el ingreso devengado, con crédito al capítulo ingresos, grupo productos de inversión, cuentas:

- ✓ Bienes inmuebles, subcuenta alquileres (**Código 422.03M01**)
- ✓ Equipo e instrumental médico, subcuenta alquileres(**Código 422.04M01**)
- ✓ Líneas telefónicas, subcuenta alquileres(**Código 422.0501**)

2. Por devolución, con crédito al capítulo activo, grupo disponible, cuenta bancos y entidades financieras(**Código 101.02M**)

3. Por la reexpresión emergente de modificaciones en la paridad cambiaria de monedas extranjeras al cierre de cada período o gestión, con crédito al capítulo ingresos, grupo ajuste por inflación y diferencias de cambio, cuenta diferencias de cambio, subcuenta pasivos, subsubcuenta transitorio (**Código 425.03M0206**)

4. Por la cancelación de saldos acumulados actualizados al cierre de gestión, con crédito al capítulo activo.

CREDITOS

1. Por el importe percibido por anticipado, con débito al capítulo activo, grupo disponible, cuenta caja (**Código 101.01M**)

2. Por la reexpresión emergente de modificaciones en la paridad cambiaria de monedas extranjeras al cierre de cada período o gestión, con débito al capítulo egresos, grupo ajuste por inflación y diferencias

de cambio, cuenta diferencias de cambio, subcuenta pasivos, subsubcuenta transitorio **(Código 525.03M0106)**

3. Por mantenimiento de valor del importe en unidades de fomento a la vivienda al cierre de cada período o gestión, con débito al capítulo egresos, grupo ajuste por inflación y diferencias de cambio, cuenta con mantenimiento de valor UFV, subcuenta pasivos, subsubcuenta transitorio **(Código 525.02M0106)**