

**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**    Registra las obligaciones transitorias contraídas por la entidad, provenientes del desarrollo objeto social de las entidades aseguradoras, reaseguradoras, intermediarios y auxiliares.

Comprende las siguientes cuentas:

**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:

<b>207.01M01</b>	<b>Oficina Central</b>
<b>207.01M02</b>	<b>Sucursales</b>
<b>207.01M03</b>	<b>Agencias</b>

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 complementarían 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**)