



INTRODUCCIÓN.

Es sección trata sobre los pasivos laborales de la sociedad

Esta Sección aplica a las Sociedades de Corretaje, a las Compañías Inversoras Financieras, los Fondos Mutuales de Inversión de Capital Abierto y a las Sociedades Administradoras de Entidades de Inversión Colectiva.

PLAN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

27100MM0000C	<i>Aportaciones y retenciones laborales por pagar</i>
27101MM0000C	<i>Aportaciones patronales por pagar</i>
27101MM0100C	<i>Instituto Nacional de Cooperación Educativa</i>
27101MM0200C	<i>Ley de política habitacional</i>
27101MM0300C	<i>Caja de ahorro</i>
27101MM0400C	<i>Prima de seguro</i>
27101MM0500C	<i>Instituto Nacional de la Vivienda</i>
27101MM0600C	<i>Fondo de jubilación</i>
27101MM0700C	<i>Paro forzoso</i>
27101MM0800C	<i>Seguro colectivo</i>
27101MM0900C	<i>Seguro social obligatorio</i>
27101MM9900C	<i>Otras</i>
27102MM0000C	<i>Aportaciones laborales retenidas por pagar</i>
27102MM0100C	<i>Instituto Nacional de Cooperación Educativa</i>
27102MM0200C	<i>Ley de política habitacional</i>
27102MM0300C	<i>Caja de ahorro</i>
27102MM0400C	<i>Prima de seguro</i>
27102MM0500C	<i>Instituto Nacional de la Vivienda</i>
27102MM0600C	<i>Fondo de jubilación</i>
27102MM0700C	<i>Paro forzoso</i>
27102MM0800C	<i>Seguro colectivo</i>
27102MM0900C	<i>Seguro social obligatorio</i>
27102MM9900C	<i>Otras</i>
27206MM0000C	<i>Sueldos de empleados por pagar</i>
27207MM0000C	<i>Utilidades por pagar</i>
27208MM0000C	<i>Bono vacacional por pagar</i>
27209MM0000C	<i>Otras obligaciones contractuales con el personal por pagar</i>
27210MM0000C	<i>Dietas y otras cuentas por pagar a directores</i>
27219MM0000C	<i>Bonificación por pagar</i>
27401MM0000C	<i>Provisiones para antigüedad</i>
27402MM0000C	<i>Provisiones para intereses sobre prestaciones sociales</i>
27403MM0000C	<i>Provisiones para protección social del personal</i>
27404MM0000C	<i>Provisiones para otras prestaciones sociales</i>

Estado de Resultado

44000MM0000C	<i>Gastos generales y administrativos</i>
44100MM0000C	<i>Gastos de personal</i>
44101MM0000C	<i>Sueldos de personal permanente</i>
44102MM0000C	<i>Sueldos de personal contratado</i>



44103MM0000C	<i>Sueldos de personal en período de prueba</i>
44104MM0000C	<i>Pasantías</i>
44105MM0000C	<i>Suplencias</i>
44106MM0000C	<i>Utilidades y bonificaciones</i>
44107MM0000C	<i>Horas extras</i>
44108MM0000C	<i>Bonos por horas extras</i>
44109MM0000C	<i>Bonos por decreto</i>
44110MM0000C	<i>Bono especial de cajeros</i>
44111MM0000C	<i>Bonos de incentivos</i>
44112MM0000C	<i>Vacaciones</i>
44113MM0000C	<i>Primas</i>
44114MM0000C	<i>Dietas de directores</i>
44115MM0000C	<i>Viáticos y asignaciones por viajes</i>
44116MM0000C	<i>Comisiones por cobranzas</i>
44117MM0000C	<i>Otras comisiones al personal</i>
44118MM0000C	<i>Gastos de representación</i>
44119MM0000C	<i>Otras retribuciones</i>
44120MM0000C	<i>Aportes al sindicato</i>
44121MM0000C	<i>Prestaciones sociales del personal</i>
44122MM0000C	<i>Aportaciones patronales</i>
44123MM0000C	<i>Intereses sobre prestaciones sociales</i>
44124MM0000C	<i>Actividades recreativas y deportivas</i>
44125MM0000C	<i>Atenciones y eventos especiales al personal</i>
44126MM0000C	<i>Uniformes</i>
44127MM0000C	<i>Capacitación</i>
44128MM0000C	<i>Otros gastos de protección social del personal</i>
44129MM0000C	<i>Seguros para el personal</i>
44199MM0000C	<i>Otros gastos de personal</i>

DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

27101MM0000C	<i>Aportaciones patronales por pagar</i>
27101MM0100C	<i>Instituto Nacional de Cooperación Educativa</i>
27101MM0200C	<i>Ley de política habitacional</i>
27101MM0300C	<i>Caja de ahorro</i>
27101MM0400C	<i>Prima de seguro</i>
27101MM0500C	<i>Instituto Nacional de la Vivienda</i>
27101MM0600C	<i>Fondo de jubilación</i>
27101MM0700C	<i>Paro forzoso</i>
27101MM0800C	<i>Seguro colectivo</i>
27101MM0900C	<i>Seguro social obligatorio</i>
27101MM9900C	<i>Otras</i>

En estas subcuentas se contabilizan las cuentas por pagar originadas en las aportaciones patronales y laborales emergentes del cumplimiento de las leyes sociales vigentes



27102MM0000C	<i>Aportaciones laborales retenidas por pagar</i>
27102MM0100C	<i>Instituto Nacional de Cooperación Educativa</i>
27102MM0200C	<i>Ley de política habitacional</i>
27102MM0300C	<i>Caja de ahorro</i>
27102MM0400C	<i>Prima de seguro</i>
27102MM0500C	<i>Instituto Nacional de la Vivienda</i>
27102MM0600C	<i>Fondo de jubilación</i>
27102MM0700C	<i>Paro forzoso</i>
27102MM0800C	<i>Seguro colectivo</i>
27102MM0900C	<i>Seguro social obligatorio</i>
27102MM9900C	<i>Otras</i>
	<i>En estas subcuentas se contabilizan los importes retenidos por la institución a sus funcionarios por concepto de aportaciones laborales, en favor de las entidades de seguridad social, vivienda y otros, que se encuentran pendientes de pago</i>
27206MM0000C	<i>Sueldos de empleados por pagar</i>
	<i>En esta cuenta se contabilizan los sueldos por pagar a los empleados de la sociedad.</i>
27207MM0000C	<i>Utilidades por pagar</i>
	<i>En esta cuenta se contabilizan las utilidades que bien sean por convenio contractual o legal se le adeuda a los empleados de la misma</i>
27208MM0000C	<i>Bono vacacional por pagar</i>
27209MM0000C	<i>Otras obligaciones contractuales con el personal por pagar</i>
	<i>En estas cuentas se contabilizan los bonos vacacionales y otras obligaciones que bien sean por convenio contractual o legal se le adeuda a los empleados de la misma</i>
27210MM0000C	<i>Dietas y otras cuentas por pagar a directores</i>
	<i>En esta cuenta se contabilizan las dietas a los Directores, producto de las asistencias a las reuniones de la Junta Directiva de la Institución</i>
27219MM0000C	<i>Bonificación por pagar</i>
	<i>En esta cuenta se contabilizan las obligaciones por participación de los directores y empleados productos de las utilidades estatutarias</i>
27401MM0000C	<i>Provisiones para antigüedad</i>
	<i>En esta cuenta se contabilizan las provisiones por las obligaciones que tiene la institución como empleadora por beneficios laborales generados en favor de sus empleados, por la antigüedad establecida en la Ley del Trabajo.</i>
27402MM0000C	<i>Provisiones para intereses sobre prestaciones sociales</i>
	<i>En esta cuenta se contabilizan las provisiones por concepto de intereses sobre las obligaciones que tiene la institución como empleadora, por prestaciones sociales no pagadas a favor de sus empleados según lo contemplado en la Ley del Trabajo</i>
27403MM0000C	<i>Provisiones para protección social del personal</i>
	<i>En esta cuenta se contabilizan las provisiones por concepto de protección social en favor de los empleados de la institución</i>



27404MM0000C **Provisiones para otras prestaciones sociales**

En esta cuenta se contabilizan las provisiones por otras prestaciones sociales distintas a las definidas en las anteriores tres subcuentas, como la indemnización contemplada en el artículo 125 de la Ley Orgánica del Trabajo, por despidos injustificados y otros.

Estado de Resultado

44100MM0000C	Gastos de personal
44101MM0000C	Sueldos de personal permanente
44102MM0000C	Sueldos de personal contratado
44103MM0000C	Sueldos de personal en período de prueba
44104MM0000C	Pasantías
44105MM0000C	Suplencias
44106MM0000C	Utilidades y bonificaciones
44107MM0000C	Horas extras
44108MM0000C	Bonos por horas extras
44109MM0000C	Bonos por decreto
44110MM0000C	Bono especial de cajeros
44111MM0000C	Bonos de incentivos
44112MM0000C	Vacaciones
44113MM0000C	Primas
44114MM0000C	Dietas de directores
44115MM0000C	Viáticos y asignaciones por viajes
44116MM0000C	Comisiones por cobranzas
44117MM0000C	Otras comisiones al personal
44118MM0000C	Gastos de representación
44119MM0000C	Otras retribuciones
44120MM0000C	Aportes al sindicato
44121MM0000C	Prestaciones sociales del personal
44122MM0000C	Aportaciones patronales
44123MM0000C	Intereses sobre prestaciones sociales
44124MM0000C	Actividades recreativas y deportivas
44125MM0000C	Atenciones y eventos especiales al personal
44126MM0000C	Uniformes
44127MM0000C	Capacitación
44128MM0000C	Otros gastos de protección social del personal
44129MM0000C	Seguros para el personal
44199MM0000C	Otros gastos de personal

En estas cuentas se contabilizan los gastos causados en el ejercicio por concepto de remuneraciones al personal de la institución y otros gastos derivados de la relación contractual entre la institución como empleador y su personal. Se incluyen también las remuneraciones a los directores de la institución.



REGISTRO CONTABLE DE LOS PASIVOS LABORALES

Por la cancelación de las aportaciones, a cargo de la institución, pendientes de pago a las entidades de seguridad social y de vivienda.

	Subpartida	
Db	271	<i>Cuenta correspondiente de pasivos laborales por pagar</i>
Cr	111	<i>Cuenta correspondiente de efectivo</i>

Por las aportaciones patronales

	Subpartida	
Db	441	<i>Cuenta correspondiente de gastos laborales</i>
Cr	271	<i>Cuenta correspondiente de pasivos laborales retenidos por pagar</i>

Por las retenciones efectuadas a los funcionarios

	Subpartida	
Db	441	<i>Cuenta correspondiente de gastos laborales</i>
Cr	271	<i>Cuenta correspondiente de pasivos laborales retenidos por pagar</i>

Por la cancelación de las aportaciones retenidas a los funcionarios pendientes de pago a las entidades de seguridad social y de vivienda

	Subpartida	
Db	271	<i>Cuenta correspondiente de pasivos laborales retenidos por pagar</i>
Cr	111	<i>Cuenta correspondiente de efectivo</i>

Por los gastos de personal cuando son causados

	Subpartida	
Db	441	<i>Cuenta correspondiente de gastos laborales</i>
Cr	271	<i>Cuenta correspondiente de pasivos laborales</i>

Fin de la Sección 3.0720