



GRUPO 40 FONDOS PROPIOS

En este grupo se registran los derechos de las participaciones de los accionistas sobre los activos netos de la Institución.

Las cuentas que integran este grupo se detallan a continuación:

4101.00.00	Capital Social Pagado
4102.00.00	Capital Donado
4201.00.00	Aportes a Capitalizar
4301.00.00	Obligaciones Convertibles en Capital
4401.00.00	Ajustes por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo
4402.00.00	Diferencia de Cotización de Instrumentos Financieros
4403.00.00	Entidades Valoradas por el Método de la Participación
4404.00.00	Instrumentos de Patrimonio a Valor Razonable con cambios en Otro Resultado Integral
4405.00.00	Impuesto a las Ganancias Relacionadas con los Componentes de Otro Resultado Integral
4501.00.00	Reservas Patrimoniales
4601.00.00	Resultados Acumulados
4701.00.00	Resultados del Ejercicio

4101.00.00 CAPITAL SOCIAL PAGADO

En esta cuenta se registra el capital social pagado, el cual está representado por el importe del capital suscrito deduciéndole el capital suscrito y no pagado y las acciones en tesorería.

Incluye las acciones que fueron adquiridas por las entidades de sus tenedores, operación que deberá cumplir con lo establecido en la ley. Esta partida se presenta disminuyendo el patrimonio de la institución.

Las Subcuentas y Sub-Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

4101.01.00	Capital Suscrito
4101.01.01	Capital Ordinario
4101.01.02	Capital Preferente
4101.02.00	Capital Suscrito no Pagado
4101.02.01	Capital Ordinario
4101.02.02	Capital Preferente
4101.03.00	Acciones en Tesorería
4101.03.01	Capital Ordinario
4101.03.02	Capital Preferente



4102.00.00 CAPITAL DONADO

En esta cuenta se registran los importes recibidos en calidad de donaciones recibidas por la institución estatal de manera definitiva cumpliendo con lo establecido en la ley.

Las Subcuentas y Sub-Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

4102.01.00 Capital Donado

4102.01.01 Donaciones Capitalizables

4102.01.02 Donaciones no Capitalizables

4201.00.00 APORTES A CAPITALIZAR

En esta cuenta se registran los aportes realizados por los propietarios con destino a incrementar el capital de la Institución.

Los aportes de capital en activos no financieros y activos financieros distintos del efectivo, deben contar con la aprobación del Superintendente de Bancos, para lo cual deberán cumplir con lo siguiente:¹

- Los aportes de capital efectuados en activos no financieros se deben registrar valuando los mismos a su valor razonable, según lo establecido en la NIIF 13 Valor razonable, el cual debe estar respaldado por el informe de un perito independiente.
- Los aportes de capital en activos financieros distintos de efectivo, se registrarán valuando los mismos conforme lo establecido en la NIIF y/o Norma correspondiente.

El Superintendente de Bancos para pronunciarse al respecto, puede requerir el informe de otro especialista independiente, según sea el caso.

Las Subcuentas y Sub-Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

4201.01.00 Primas de Emisión

4201.01.01 Primas de Emisión

4201.02.00 Aportes para Incrementos de Capital

4201.02.01 Aportes para Incrementos de Capital

4301.00.00 OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN CAPITAL

En esta cuenta se registran los instrumentos de deuda los cuales serán intercambiados por acciones, de acuerdo con lo estipulado en la obligación, después de que ciertos requisitos sean cumplidos, asimismo se registra la porción del patrimonio que corresponde a las obligaciones convertibles en capital.

¹ Reformado en comunicación DS-DA&SC-1811-06-2018/VMUV



La Subcuenta que integra esta cuenta es la siguiente:

4301.01.00 Obligaciones Convertibles en Capital

4401.00.00 AJUSTES POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se registra la revaluación de bienes inmuebles, y los movimientos que correspondan posteriormente.

La revaluación de los bienes inmuebles debe estar respaldada por el informe de un perito independiente, conforme a NIIF 13 Valor razonable y NIIF específica del activo.²

La Subcuenta y Sub-Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

4401.01.00 Ajustes por Revaluación de Bienes Inmuebles

4401.01.01 Ajuste por Revaluación de Terrenos

4401.01.02 Ajuste por Revaluación de Edificios

4402.00.00 DIFERENCIA DE COTIZACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

En esta cuenta se registran los cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros clasificados como medidos al valor razonable con cambios en Otro Resultado Integral.

En el caso de los ajustes provenientes de los activos a valor razonable con cambios en otro resultado integral al aplicar por primera vez el marco contable, se llevarán en la cuenta “Ajustes de Transición”.³

Las Subcuentas y Sub-Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

4402.01.00 Aumentos en el Valor Razonable de Inversiones a Valor Razonable con cambios en Otro Resultado Integral

4402.01.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental con cambios en Otro Resultado Integral

4402.01.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras con cambios en Otro Resultado Integral

4402.01.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas con cambios en Otro Resultado Integral

4402.02.00 Disminuciones en el Valor Razonable de Inversiones a Valor Razonable con cambios en Otro Resultado Integral

4402.02.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental con cambios en Otro Resultado Integral

² Reformado en comunicación DS-DA&SC-1811-06-2018/VMUV

³ Reformado en comunicación DS-DA&SC-2869-10-2018/VMUV



Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras

- 4402.02.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras con cambios en Otro Resultado Integral
- 4402.02.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas con cambios en Otro Resultado Integral

4402.03.00 Importes Transferidos al Estado de Resultados

- 4402.03.01 Resultados por Baja de Activos Financieros a Valor Razonable con cambios en Otro Resultado Integral
- 4402.03.02 Deterioro de Instrumentos Financieros a Valor Razonable con cambios en Otro Resultado Integral

4402.99.00 Otras Reclasificaciones

4403.00.00 ENTIDADES VALORADAS POR EL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN

En esta cuenta se registran las variaciones del valor patrimonial proporcional en el Otro Resultado Integral de las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.

Las Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

- 4403.01.00 Participación en Subsidiarias**
- 4403.02.00 Participación en Asociadas**
- 4403.03.00 Participación en Negocios Conjuntos**
- 4403.04.00 Importes Transferidos al Estado de Resultados**
- 4403.99.00 Otras Reclasificaciones**

4404.00.00 INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL

En esta cuenta se registran los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar ni constituyen una prestación contingente reconocida en una combinación de negocio y para los cuales la Institución realizó una elección irrevocable para presentar en Otro Resultado Integral los cambios en el valor razonable.

Las Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

- 4404.01.00 Aumentos en el Valor Razonable con cambios en Otro Resultado Integral**
- 4404.02.00 Disminuciones en el Valor Razonable con cambios en Otro Resultado Integral**

4405.00.00 IMPUESTO A LAS GANANCIAS RELACIONADAS CON LOS COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL

En esta cuenta se registran los efectos impositivos a las ganancias relacionadas con los componentes del Otro Resultado Integral.



4405.01.00	Impuesto a las Ganancias Relacionado con partidas que no se reclasifican
4405.02.00	Impuesto a las Ganancias Relacionado con partidas que pueden ser reclasificadas

En esta cuenta se registran las ganancias o pérdidas que conforme a NIC 19 Beneficios a los Empleados corresponden registrar en esta cuenta.

4406.01.00	Por Jubilaciones y/o Retiros
4406.02.00	Indemnización por Antigüedad
4406.03.00	Servicio Médico Post Retiro

En esta cuenta se registran los otros resultados que no corresponden registrar en las cuentas anteriores.

4407.08.00	Partidas que no se reclasifican a Resultado del Ejercicio
4407.09.00	Partidas que se reclasifican a Resultado del Ejercicio
4407.10.00	Importes Transferidos al Estado de Resultados
4407.11.00	Otras Reclasificaciones

En esta cuenta se registran los importes que en las distribuciones de utilidades se han destinado para reservas patrimoniales.

4501.01.00	Reserva Legal
4501.02.00	Otras Reservas Obligatorias
4501.02.01	Reservas Estatutarias
4501.02.02	Reservas por Renegociación de Adeudos ⁵

⁵ Reformado en comunicación DS-IB-1403-06-2020/LAME



4501.03.00 Reservas Voluntarias

4501.03.01 Reservas Voluntarias con destino Específico

4501.03.02 Reservas Voluntarias sin destino Específico

4601.00.00 RESULTADOS ACUMULADOS

En esta cuenta se registran las utilidades acumuladas no distribuidas y/o las pérdidas generadas en ejercicios anteriores que no han sido distribuidos ni aplicados a otro fin.

Las Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

4601.01.00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores Disponible

4601.02.00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores no Distribuibles⁶

En esta subcuenta se registran las utilidades acumuladas siempre y cuando, el órgano competente de la institución haya resuelto capitalizarlos de manera expresa e irrevocable o cuando por disposición legal o regulatoria así lo establezca.

4701.00.00 RESULTADOS DEL EJERCICIO

En esta cuenta se registra el resultado neto (utilidad o pérdida) del ejercicio, que se determina como la diferencia entre las cuentas de ingresos y las cuentas de gastos del Estado de Resultados.

Las Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

4701.01.00 Resultado del Ejercicio Disponible

4701.02.00 Resultado del Ejercicio no Distribuible

⁶ Reformado en comunicación DS-DA&SC-1290-03-2025/LAME