



GRUPO 40 FONDOS CON ASOCIADOS

En este grupo se registran las aportaciones de los asociados conforme la normativa emitida por la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras.

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
4402.00.00	Diferencia de Cotización de Instrumentos Financieros
4405.00.00	Impuesto a las Ganancias Relacionadas con los Componentes de Otro Resultado Integral
4501.00.00	Reservas Patrimoniales
4601.00.00	Excedente o (Déficit) Acumulados
4701.00.00	Excedente o (Déficit) 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.

Todas las afectaciones a esta cuenta deben originarse en operaciones aprobadas por la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras, una vez cumplidos todos los requisitos necesarios para realizar una modificación al capital.

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

4101.01.00	Capital Suscrito
4101.01.01	Capital Ordinario
4101.02.00	Capital Suscrito no Pagado
4101.02.01	Capital Ordinario
4101.03.00	Acciones en Tesorería
4101.03.01	Capital Ordinario

4102.00.00 CAPITAL DONADO

En esta cuenta se registran los importes recibidos en calidad de donaciones recibidas 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

En esta cuenta se registran los importes recibidos en calidad de donaciones para capitalizar de manera definitiva a la Cooperativa.

Las donaciones sujetas a algún tipo de condiciones cuyo incumplimiento puede ocasionar la devolución de las mismas o que en caso de liquidación de la Cooperativa, estos importes no son de propiedad de los socios, sino que deben ser reintegrados al donante o a quien éste indique, deben registrarse en una cuenta de pasivo.

Cuando se trata de donaciones recibidas destinadas específicamente a cubrir gastos, éstas se registran en las cuentas de ingresos que corresponda.

Las donaciones se expresarán a su valor razonable en el momento en que se percibieron.

Todas las afectaciones a esta cuenta deben originarse en operaciones aprobadas por la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras, que hayan cumplido con todos los requisitos legales necesarios para realizar una modificación al capital.

4201.00.00 APORTES A CAPITALIZAR

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

Las aportaciones de los asociados sean en efectivo o bienes, no deben ser obtenidas a través del financiamiento (con recursos) directo o indirecto de la Cooperativa. Los bienes aportados deben ser necesarios para uso propio de la Cooperativa dentro del período en que se informa.

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:

- 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 debidamente registrado en esta Superintendencia de Bancos y cumpliendo con lo establecido en la circular “Avalúos Técnicos para Activos No Financieros con base a NIIF” (DS-DA&SC-0203-01-2018/VMUV del 17 de enero de 2018).
- Los aportes de capital en activos financieros distintos de efectivo, se registrarán valuando los mismos conforme lo establecido en la NIIF.

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

La Subcuenta y Sub-Subcuenta que integran esta cuenta es la siguiente:

4201.02.00 Aportes para Incrementos de Capital

4201.02.01 Aportes para Incrementos de Capital

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.

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

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

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.

Las Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:



4407.00.00 OTROS RESULTADOS

La Subcuenta que integra esta cuenta es la siguiente:

4501.00.00 RESERVAS PATRIMONIALES

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

4601.00.00 EXCEDENTE O (DÉFICIT) ACUMULADOS

En esta cuenta se registran los excedentes o (déficit) generadas en ejercicios anteriores que no han sido distribuidos ni aplicados a otro fin.



La Subcuenta que integra esta cuenta es la siguiente:

4601.01.00 Excedente o (Déficit) Acumulados de Ejercicios Anteriores

4701.00.00 EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO

En esta cuenta se registra el resultado neto (excedente o déficit) 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 Excedente o (Déficit) del Ejercicio