

RESOLUCIÓN 620 DE 2015

(noviembre 26)

Diario Oficial No. 49.712 de 30 de noviembre de 2015

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

<El Catálogo General de Cuentas NO INCLUYE MODIFICACIONES>

Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno.

Resumen de Notas de Vigencia

NOTAS DE VIGENCIA:

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 89 de 2024, 'por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas y el nombre y los numerales 2.1, 3, 4 y 5 del Procedimiento contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno', publicada en el Diario Oficial No. 52.715 de 2 de abril de 2024. Rige a partir de su publicación en el Diario Oficial.
- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 441 de 2023, 'por la cual se corrige el código de dos subcuentas del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, creadas en la Resolución número 165 de 2023', publicada en el Diario Oficial No. 52.616 de 21 de diciembre de 2023. Rige a partir de su publicación en el Diario Oficial.
- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [417](#) de 2023, 'por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno', publicada en el Diario Oficial No. 52.602 de 7 de diciembre de 2023. Rige a partir de su publicación en el Diario Oficial.
- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 165 de 2023, 'por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno', publicada en el Diario Oficial No. 52.418 de 6 de junio de 2023. Rige a partir de su publicación en el Diario Oficial.
- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 343 de 2022, 'por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno en las cuentas relacionadas con los recursos del Régimen de Prima Media con Prestación Definida administrados por Colpensiones', publicada en el Diario Oficial No. 52.259 de 26 de diciembre de 2022.
- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [340](#) de 2022, 'por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno', publicada en el Diario Oficial No. 52.259 de 26 de diciembre de 2022.
- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [65](#) de 2022, 'por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable

para el registro de los hechos económicos relacionados con el reintegro y la devolución de los saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración, que se constituyen con recursos de entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 51.992 de 30 de marzo de 2022.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [64](#) de 2022, 'por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativo para entidades de Gobierno y el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo, por la combinación de operaciones del Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación en una entidad contable pública', publicada en el Diario Oficial No. 51.992 de 30 de marzo de 2022.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [62](#) de 2022, 'por la cual se modifican los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública para ajustar la denominación de las subcuentas de transferencias y de subvenciones con el criterio de reconocimiento de los derechos e ingresos por tales conceptos', publicada en el Diario Oficial No. 51.992 de 30 de marzo de 2022.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [218](#) de 2021, 'por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno', publicada en el Diario Oficial No. 51.887 de 13 de diciembre de 2021.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 217 de 2021, 'por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 51.887 de 13 de diciembre de 2021.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [81](#) de 2021, 'por la cual se modifican los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública en lo relativo al registro contable de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales', publicada en el Diario Oficial No. 51.694 de 3 de junio de 2021.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 79 de 2021, 'por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno; del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; y del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público, en lo relativo al registro contable de los beneficios posempleo', publicada en el Diario Oficial No. 51.694 de 3 de junio de 2021.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [221](#) de 2020, 'por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno', publicada en el Diario Oficial No. 51.544 de 31 de diciembre de 2020.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 191 de 2020, 'por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 51.515 de 1 de diciembre de 2020.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 177 de 2020, 'por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público', publicada en el Diario Oficial No. 51.511 de 27 de noviembre de 2020.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 169 de 2020, 'por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos que el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones transfiere a los operadores públicos del servicio de televisión, y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público', publicada en el Diario Oficial No. 51.468 de 15 de octubre de 2020.

- Resolución 95 de 2020 derogada por el artículo 1 de la Resolución 161 de 2020, 'por la cual se deroga la Resolución número 095 de 2020 expedida por la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación', publicada en el Diario Oficial No. 51.452 de 29 de septiembre de 2020.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 95 de 2020, 'por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 51.321 de 21 de mayo de 2020.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [91](#) de 2020, 'por la cual se crean, en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno; del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran ahorro del público; y del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que captan o administran ahorro del público; subcuentas para el registro o reporte del Impuesto solidario por el COVID-19 y del Aporte solidario voluntario por el COVID-19', publicada en el Diario Oficial No. 51.308 de 8 de mayo de 2020.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [90](#) de 2020, 'por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno', publicada en el Diario Oficial No. 51.308 de 8 de mayo de 2020.

- Catálogo Único de Cuentas modificado por la Resolución [432](#) de 26 de diciembre de 2019, 'por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno'.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 427 de 23 de diciembre de 2019, 'por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del

Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público'.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 368 de 2019, 'por la cual se sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Colpensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 51.123 de 31 de octubre 2019.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [320](#) de 2019, 'por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 51.099 de 7 de octubre 2019.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [252](#) de 2019, 'por medio de la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con las garantías financieras otorgadas y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 51.040 de 9 de agosto 2019.

- Catálogo General de Cuentas adicionado por la Resolución 48 de 2019, 'por la cual se incorpora, en el marco normativo para entidades de gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el Fondo de estabilización de precios de los combustibles y se modifica el catálogo general de cuentas de dicho marco normativo', NO publicada en el Diario Oficial.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 602 de 2018, 'por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los acuerdos de concesión de infraestructura de transporte y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 50.811 de 18 de diciembre de 2018.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 593 de 2018, 'por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 50.815 de 22 de diciembre de 2018.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 585 de 2018, 'por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno', publicada en el Diario Oficial No. 50.811 de 18 de diciembre de 2018.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 553 de 2018, 'por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 50.798 de 5 de diciembre de 2018.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 544 de 2018, 'por la cual se

modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 50.790 de 27 de noviembre de 2018.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 428 de 2018, 'por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos que hacen parte de la contabilidad del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales', publicada en el Diario Oficial No. 50.749 de 17 de octubre de 2018.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución [386](#) de 2018, 'por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 50.749 de 17 de octubre de 2018.

- Modificada por la Resolución 135 de 2018, 'por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 50.589 de 10 de mayo de 2018.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 86 de 2018, 'por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos de FONTIC o FONTV, que se transfieren a los operadores públicos del servicio de televisión', publicada en el Diario Oficial No. 50.531 de 10 de marzo de 2018.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 625 de 2017, 'por la cual se modifica la denominación de una subcuenta, en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno', publicada en el Diario Oficial No. 50.458 de 26 de diciembre de 2017.

- Catálogo General de Cuentas modificado por la Resolución 598 de 4 de diciembre de 2017, 'por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno'.

- Modificada por la Resolución [238](#) de 2017, 'por la cual se corrige el código de dos subcuentas de los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018, y de los procedimientos contables que utilizaron dichos códigos, para las entidades de Gobierno', publicada en el Diario Oficial No. 50.278 de 28 de junio de 2017.

- Modificada por la Resolución [116](#) de 2017, 'por la cual se incorpora al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 50.199 de 7 de abril de 2017.

- Modificada por la Resolución 107 de 2017, 'por la cual se regula el tratamiento contable que

las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo [355](#) de la Ley 1819 de 2016 y se modifican los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018', publicada en el Diario Oficial No. 50.196 de 4 de abril de 2017.

- Modificada por la Resolución 6 de 2017, 'por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales y se modifica el Catálogo General de Cuentas', publicada en el Diario Oficial No. 50.178 de 17 de marzo de 2017.

- Modificada por la Resolución [468](#) de 2016, 'por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno', publicada en el Diario Oficial No. 50.076 de 3 de diciembre de 2016. Tiene vigencia a partir del 1o. de enero de 2018 (Art. [7](#)).

EL CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN,

en ejercicio de las facultades establecidas en el artículo [354](#) de la Constitución Política de Colombia, además de las conferidas por la Ley [298](#) del 23 de julio de 1996 y el Decreto número 143 de 2004, y

CONSIDERANDO:

Que mediante la Resolución [354](#) de 2007, se adoptó el Régimen de Contabilidad Pública conformado por el plan general de contabilidad pública, el manual de procedimientos y la doctrina contable pública, y se definió su ámbito de aplicación.

Que mediante la Resolución 355 de 2007, se adoptó el plan general de contabilidad pública integrado por el marco conceptual, y la estructura y descripción de las clases.

Que mediante la Resolución 356 de 2007, se adoptó el Manual de Procedimientos, integrado por el Catálogo General de Cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables.

Que la CGN, en el marco de sus competencias constitucionales y legales, viene desarrollando el proyecto de modernización de la regulación contable pública y como parte del debido proceso, en el mes de junio de 2013, publicó para comentarios de los interesados el documento Estrategia de convergencia de la regulación contable pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del sector Público (NICSP), el cual contiene la propuesta de política de regulación contable pública.

Que en ejecución de la estrategia referida, la CGN expidió la Resolución [533](#) del 8 de octubre de 2015, por la cual se incorporó, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo aplicable a entidades de gobierno, y se anexó a dicho marco normativo, el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Que con el fin de orientar la determinación de los saldos iniciales y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el marco normativo aplicable a entidades de gobierno, la CGN expidió el Instructivo número [002](#) del 8 de octubre de 2015.

Que en relación con la estructuración de planes o catálogos de cuentas, el numeral 3.1.1 de la

política de regulación contable pública, contenida en el documento Estrategia de convergencia de la regulación contable pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), estableció lo siguiente: “La Contaduría General de la Nación realizará los ajustes correspondientes al Catálogo General de Cuentas (CGC), de acuerdo con los criterios definidos en cada uno de los modelos contables aplicables a las entidades de gobierno y a las empresas no emisoras de valores, o que no captan ni administran ahorro del público . Esto, con el fin de que se utilice el CGC para registrar las transacciones, hechos y operaciones realizadas por estas entidades y se facilite el reporte de la información financiera a la Contaduría General de la Nación”.

Que dadas las funciones constitucionales y legales asignadas al Contador General de la Nación y a la Contaduría General de la Nación de “uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley”, se requiere contar con un instrumento que permita registrar, agregar y consolidar la información financiera de las entidades que conforman el sector público colombiano.

Que la CGN publicó, para comentarios de los interesados y del público en general, la propuesta de Catálogo general de cuentas que le será aplicable a las entidades que se encuentran bajo el ámbito de la Resolución [533](#) de 2015, y que una vez analizados los comentarios recibidos, se efectuaron los ajustes correspondientes.

Que en mérito de lo anteriormente expuesto.

RESUELVE:

ARTÍCULO 1o. Incorporar, en el marco normativo para entidades de gobierno, el Catálogo General de Cuentas dispuesto en el anexo de la presente resolución, conformado por la estructura y las descripciones y dinámicas, el cual corresponderá a la versión 2015.1 y será publicado en la página web de la Contaduría General de la Nación.



ARTÍCULO 2o. ÁMBITO DE APLICACIÓN. El Catálogo General de Cuentas dispuesto en el anexo de la presente resolución, será aplicado por entidades que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y que están sujetas a la Resolución [533](#) de 2015, para el registro de los hechos económicos y el reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación, en las condiciones y plazos que determine este organismo de regulación.

PARÁGRAFO. Cuando las entidades sujetas a la Resolución [533](#) de 2015 organicen el proceso contable a través de unidades o centros de responsabilidad contable, estos aplicarán, integralmente, el Catálogo General de Cuentas dispuesto en el anexo de la presente Resolución para el registro de sus operaciones y la entidad definirá un procedimiento interno conducente a la eliminación de la totalidad de las operaciones entre dichas unidades o centros de responsabilidad, cuando deba presentar información como una sola entidad.



ARTÍCULO 3o. VIGENCIA. <Artículo modificado por el artículo [1](#) de la Resolución 693 de 2016. El nuevo texto es el siguiente:> La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación en el **Diario Oficial**, de conformidad con el artículo [119](#) de la Ley 489 de 1998, y tiene vigencia a partir del 1o de enero de 2018.

Notas de Vigencia

- Artículo modificado por el artículo [1](#) de la Resolución 693 de 2016, 'por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución número [533](#) de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo', publicada en el Diario Oficial No. 50.086 de 13 de diciembre de 2016.

Legislación Anterior

Texto original de la Resolución 620 de 2015:

ARTÍCULO 3. La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación en el Diario Oficial, de conformidad con el artículo [119](#) de la Ley 489 de 1998.

Publíquese y cúmplase.

Dada en Bogotá, D. C., a 26 de noviembre de 2015.

El Contador General de la Nación,

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ.

CATALOGO GENERAL DE CUENTAS.

<El Catálogo General de Cuentas NO INCLUYE MODIFICACIONES, consultar normas que lo modifican o adicionan en Resumen de Notas de Vigencia>

Para Entidades de Gobierno (Resolución [620](#) de 2015)

CONTENIDO

CAPÍTULO 1. ESTRUCTURA.....	2
CAPÍTULO 2. DESCRIPCIONES Y DINÁMICAS.....	144
2.1. ACTIVOS.....	144
2.2. PASIVOS.....	227
2.3. PATRIMONIO.....	263
2.4. INGRESOS.....	277
2.5. GASTOS.....	302
2.6. COSTOS DE VENTAS.....	341
2.7. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	347
2.8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.....	414

El Catálogo General de Cuentas (CGC) de las entidades de gobierno será empleado para efectos de registro y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación. El CGC aplicable a estas entidades está dividido en dos partes, la estructura de las cuentas y las descripciones y dinámicas.

CAPÍTULO 1. ESTRUCTURA

La estructura del Catálogo General de Cuentas está conformada por cuatro niveles de clasificación con seis dígitos que conforman el Código Contable, de la siguiente manera:

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
X	X	XX	XX

El primer dígito del código contable corresponde a la Clase, el segundo al Grupo, el tercero y cuarto dígitos corresponden a la Cuenta y el quinto y sexto a la Subcuenta.

La definición de las Clases, Grupos, Cuentas y Subcuentas está reservada para la Contaduría General de la Nación. A partir de allí, las entidades podrán habilitar, discrecionalmente, niveles auxiliares en función de sus necesidades específicas, excepto para los casos en los cuales se regule la estructura de este nivel.

1. CLASES

El Catálogo General de Cuentas está integrado por las nueve clases siguientes:

1. ACTIVOS
2. PASIVOS
3. PATRIMONIO
4. INGRESOS
5. GASTOS
6. COSTOS DE VENTAS
7. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
9. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Las clases 1 a 3 representan la situación financiera; las clases 4 a 6 contienen las cuentas de resultados financieros del periodo; la clase 7 representa la acumulación de los costos asociados a la transformación de bienes y prestación de servicios durante el periodo contable; y las clases 8 y 9 representan contingencias y revelan información para efectos de control.

2. GRUPOS

Las Clases están compuestas por grupos así:

CLASE	1	ACTIVOS
GRUPOS	11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
	12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
	13	CUENTAS POR COBRAR
	14	PRÉSTAMOS POR COBRAR
	15	INVENTARIOS
	16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
		BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
	17	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
	18	OTROS ACTIVOS
	19	
CLASE	2	PASIVOS
GRUPOS	22	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR
	24	CUENTAS POR PAGAR
	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
	26	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS
	27	PROVISIONES
	29	OTROS PASIVOS
CLASE	3	PATRIMONIO
GRUPOS	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO
CLASE	4	INGRESOS
GRUPOS	41	INGRESOS FISCALES
	42	VENTA DE BIENES
	43	VENTA DE SERVICIOS
	44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES
	47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES
	48	OTROS INGRESOS
CLASE	5	GASTOS
GRUPOS	51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN
	52	DE VENTAS
		DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y
	53	PROVISIONES
	54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES
	55	GASTO PÚBLICO SOCIAL
	56	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS
	57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES
	58	OTROS GASTOS
	59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS
CLASE	6	COSTOS DE VENTAS
GRUPOS	62	COSTO DE VENTAS DE BIENES
	63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS
CLASE	7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
GRUPOS	71	BIENES
	72	SERVICIOS EDUCATIVOS

	73	SERVICIOS DE SALUD
	74	SERVICIOS DE TRANSPORTE
	75	SERVICIOS PÚBLICOS
		SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
	76	OTROS SERVICIOS
	79	
CLASE	8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
GRUPOS	81	ACTIVOS CONTINGENTES
	82	DEUDORAS FISCALES
	83	DEUDORAS DE CONTROL
	89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)
CLASE	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
GRUPOS	91	PASIVOS CONTINGENTES
	92	ACREEDORAS FISCALES
	93	ACREEDORAS DE CONTROL
	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

3. CUENTAS Y SUBCUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVOS
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1105	CAJA
110501	Caja principal
110502	Caja menor
1106	CUENTA ÚNICA NACIONAL
110601	Cajero
110602	Recaudos presupuestales
110603	Recaudos afectación específica
110604	Recaudos SCUN
110605	Cuentas operaciones financieras
110606	Otras cuentas corrientes
110690	Otras operaciones de Cuenta Única Nacional
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS
111005	Cuenta corriente
111006	Cuenta de ahorro
111009	Depósitos simples
111011	Depósitos en el exterior
111012	Depósitos remunerados
111013	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso
111014	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida
111090	Otros depósitos en instituciones financieras

1120	FONDOS EN TRÁNSITO
112005	Cuenta corriente
112006	Cuenta de ahorro
112010	Red bancaria
112090	Otros depósitos
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO
113205	Caja
113210	Depósitos en instituciones financieras
113212	Fondos especiales para la administración de liquidez
113215	Fondos vendidos con compromiso de reventa
113220	Fondos en tránsito
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO
113301	Certificados de depósito de ahorro a término
113302	Fondos vendidos ordinarios
113303	Operaciones overnight
113304	Compromisos de reventa de cuentas por cobrar
113305	Compromisos de reventa de inversiones de administración de liquidez
	Compromisos de reventa de préstamos por cobrar
113306	Otros equivalentes al efectivo
113390	
	CUENTA ÚNICA SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS
1140	Sistema General de Regalías
114001	
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
12	
	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL (DGCPTN)
1211	
121101	Títulos de tesorería (TES)
121139	Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior
121140	Certificados de depósito a término (CDT)
121141	Bonos y títulos emitidos por el sector privado
121142	Bonos y títulos emitidos por el Gobierno General
121143	Bonos y títulos emitidos por las empresas no financieras
121144	Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras
121145	Otros certificados
121146	Aceptaciones
121147	Pagarés
121190	Otras inversiones en títulos de deuda
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN
121601	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
121602	Sociedades de economía mixta
121603	Sociedades públicas

121604	Entidades privadas
121606	Entidades del sector solidario
1220	DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES
122015	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
122016	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
122017	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
122018	Inversiones de administración de liquidez al costo
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO
122101	Títulos de tesorería (TES)
122102	Certificados de depósito a término (CDT)
122103	Bonos y títulos emitidos por el sector privado
122104	Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior
122105	Bonos obligatoriamente convertibles en acciones (BOCAS)
122106	Bonos y títulos emitidos por el Gobierno General
122107	Bonos y títulos emitidos por las empresas no financieras
122108	Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras
122109	Títulos de capitalización
122111	Aceptaciones
122112	Pagarés
122113	Títulos de fomento
122114	Acciones ordinarias
122115	Acciones preferenciales
122116	Cuotas o partes de interés social
122117	Carteras colectivas
122119	Certificados emitidos por fondos de inversión Otros certificados
122190	Otras inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)
122201	Instrumentos de patrimonio - Entidades del sector solidario
122202	Instrumentos de patrimonio - Entidades privadas
122204	Instrumentos de patrimonio - Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
122205	Instrumentos de patrimonio - Sociedades de economía mixta
122206	Instrumentos de patrimonio - Sociedades públicas
122207	Instrumentos de patrimonio - Aportes en organismos internacionales
122208	Títulos de tesorería (TES)
122209	Certificados de depósito a término (CDT)
122210	Bonos y títulos emitidos por el sector privado
122211	Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior
122212	Bonos obligatoriamente convertibles en acciones (BOCAS)
122213	
122214	
122215	

122216 Bonos y títulos emitidos por el Gobierno General
122217 Bonos y títulos emitidos por las empresas no financieras
122290 Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras
Títulos de fomento Otros certificados
Otras inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)

1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ COSTO A AMORTIZADO

122301 Títulos de tesorería (TES)
122302 Certificados de depósito a término (CDT)
122303 Bonos y títulos emitidos por el sector privado
122304 Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior
122305 Bonos obligatoriamente convertibles en acciones (BOCAS)
122306 Bonos y títulos emitidos por el Gobierno General
122307 Bonos y títulos emitidos por las empresas no financieras
122308 Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras
122310 Títulos de fomento
122311 Otros certificados
122312 Pagarés
122313 Aceptaciones
122390 Otras inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO

122401 Títulos de tesorería (TES)
122402 Certificados de depósito a término (CDT)
122403 Bonos y títulos emitidos por el sector privado
122404 Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior
122405 Bonos obligatoriamente convertibles en acciones (BOCAS)
122406 Bonos y títulos emitidos por el Gobierno General
122407 Bonos y títulos emitidos por las empresas no financieras
122408 Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras
122409 Títulos de capitalización
122410 Aceptaciones
122411 Pagarés
122412 Títulos de fomento
122413 Acciones ordinarias
122414 Acciones preferenciales
122415 Cuotas o partes de interés social
122416 Carteras colectivas
122417 Certificados emitidos por fondos de inversión

122418	Otros certificados
122419	Aportes sociales en entidades del sector solidario
122490	Otras inversiones de administración de liquidez al costo
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS DE CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO
PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	
122701	Entidades privadas
122703	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
122704	Sociedades de economía mixta
122705	Sociedades públicas
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS DE POR EL MÉTODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
123001	Entidades privadas
123003	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
123004	Sociedades de economía mixta
123005	Sociedades públicas
1233	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
123301	Entidades privadas
123303	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
123304	Sociedades de economía mixta
123305	Sociedades públicas
1234	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE ESPECULACIÓN
123401	Derechos en contratos forward
123402	Obligaciones en contratos forward (Cr)
123403	Derechos en contratos futuros
123404	Obligaciones en contratos futuros(Cr)
123405	Derechos en contratos swaps
123406	Obligaciones en contratos swaps(Cr)
123407	Derechos en otros derivados
123408	Obligaciones en otros derivados (Cr)
123409	Prima pagada en opciones
123410	Ganancia en la valoración de opciones compradas
123411	Pérdida en la valoración de opciones vendidas (Cr)
1235	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE)
123501	Derechos en contratos forward
123502	Obligaciones en contratos forward (Cr)

123503	Derechos en contratos futuros
123504	Obligaciones en contratos futuros(Cr)
123505	Derechos en contratos swaps
123506	Obligaciones en contratos swaps(Cr)
123507	Derechos en otros derivados
123508	Obligaciones en otros derivados (Cr)
123509	Prima pagada en opciones
123510	Ganancia en la valoración de opciones compradas
123511	Pérdida en la valoración de opciones vendidas (Cr)
1236	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO
123601	Derechos en contratos forward
123602	Obligaciones en contratos forward (Cr)
123603	Derechos en contratos futuros
123604	Obligaciones en contratos futuros(Cr)
123605	Derechos en contratos swaps
123606	Obligaciones en contratos swaps(Cr)
123607	Derechos en otros derivados
123608	Obligaciones en otros derivados (Cr)
123609	Prima pagada en opciones
123610	Ganancia en la valoración de opciones compradas
123611	Pérdida en la valoración de opciones vendidas (Cr)
1238	AJUSTE POR COBERTURA DEL VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) DEL RIESGO DE TASA DE INTERÉS ASOCIADO CON UNA CARTERA DE ACTIVOS Y/O PASIVOS FINANCIEROS
123801	Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de activos financieros
123802	Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de pasivos financieros
123803	Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de activos y pasivos financieros
1239	GANANCIA EN LA VALORACIÓN DE COMPROMISOS EN FIRME DESIGNADOS COMO PARTIDAS CUBIERTAS
123901	Para adquirir un activo
123902	Para asumir un pasivo
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)
128040	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con

cambios en el patrimonio (otro resultado integral)

- 128041 Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
- 128042 Inversiones de administración de liquidez al costo
- 128044 Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial
- 128046 Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial
- 128048 Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial
- 13 CUENTAS POR COBRAR
- 1305 IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL
- 130501 Impuesto sobre la renta y complementarios
- 130502 Impuesto de registro
- 130503 Impuesto sobre aduana y recargos
- 130504 Impuesto al valor agregado (IVA)
- 130505 Retenciones en la fuente
- 130507 Impuesto predial unificado
- 130508 Impuesto de industria y comercio
- 130509 Impuesto a la gasolina y ACPM
- 130511 Impuesto de timbre nacional
- 130512 Timbre sobre consulados en el exterior
- 130514 Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior
- 130515 Impuesto de espectáculos públicos
- 130519 Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos
- 130521 Impuesto de avisos, tableros y vallas
- 130522 Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos
- 130523 Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual
- 130524 Impuesto al consumo de cerveza
- 130526 Impuesto a degüello de ganado mayor
- 130527 Impuesto a degüello de ganado menor
- 130528 Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos
- 130533 Impuesto sobre vehículos automotores
- 130535 Sobretasa a la gasolina
- 130536 Sobretasa al ACPM
- 130539 Impuesto a la explotación de oro, plata y platino
- 130540 Impuesto sobre armas y municiones
- 130541 Impuesto a las ventas por el sistema de clubes
- 130542 Impuesto por la ocupación de vías
- 130543 Impuesto por el uso del subsuelo
- 130545 Impuesto sobre el servicio de alumbrado público

- 130546 Impuesto a ganadores sorteos ordinarios
- 130547 Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios
- 130548 Impuesto a loterías foráneas
- 130549 IVA de licores a productores
- 130551 Impuesto a la venta de cerveza 8%
- 130552 Gravamen a los movimientos financieros
- 130553 Impuesto unificado de azar y espectáculos
- 130554 Impuesto para preservar la seguridad democrática
- 130555 Impuesto al patrimonio
- 130556 Impuesto sobre los remates
- 130557 Impuesto con destino al turismo
- 130558 Impuesto a publicidad exterior visual
- 130559 Impuesto de circulación y tránsito
- 130560 Impuesto de transporte de hidrocarburos
- 130561 Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos
- 130562 Sobretasa bomberil
- 130563 Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
- 130564 Impuesto nacional al consumo
- 130565 Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM
- 130566 Retención del impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
- 130567 Impuesto a la riqueza
- 130568 Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
- 130569 Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
- 130570 Sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado
- 130575 Otros impuestos nacionales
- 130580 Otros impuestos departamentales
- 130585 Otros impuestos municipales
- 130590 Otros impuestos distritales
- 1310 IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIAS ANTERIORES
- 131001 Impuesto sobre la renta y complementarios
- 131002 Impuesto de registro
- 131003 Impuesto sobre aduana y recargos
- 131004 Impuesto al valor agregado (IVA)
- 131005 Retenciones en la fuente
- 131007 Impuesto predial unificado
- 131008 Impuesto de industria y comercio
- 131014 Impuesto de espectáculos públicos
- 131018 Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos
- 131020 Impuesto de avisos, tableros y vallas
- 131021 Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos

131022	Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual
131023	Impuesto al consumo de cerveza
131025	Impuesto a degüello de ganado mayor
131026	Impuesto a degüello de ganado menor
131028	Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos
131033	Impuesto sobre vehículos automotores
131035	Sobretasa a la gasolina
131036	Sobretasa al ACPM
131039	Impuesto sobre armas y municiones
131040	Impuesto a las ventas por el sistema de clubes
131041	Impuesto por la ocupación de vías
131042	Impuesto por el uso del subsuelo
131044	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público
131045	Impuesto a ganadores sorteos ordinarios
131046	Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios
131047	Impuesto a loterías foráneas
131048	IVA de licores a productores
131050	Impuesto a la venta de cerveza 8%
131051	Impuesto unificado de azar y espectáculos
131052	Gravamen a los movimientos financieros
131054	Impuesto para preservar la seguridad democrática
131055	Impuesto al patrimonio
131056	Impuesto a publicidad exterior visual
131057	Impuesto de circulación y tránsito
131059	Sobretasa bomberil
131060	Retención del impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
131063	Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
131064	Impuesto nacional al consumo
131065	Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM
131067	Impuesto a la riqueza
131068	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
131069	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
131070	Sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado
131075	Otros impuestos nacionales
131080	Otros impuestos departamentales
131085	Otros impuestos municipales
131090	Otros impuestos distritales

1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS
131101	Tasas
131102	Multas
131103	Intereses
131104	Sanciones
131105	Peajes
131106	Tarifa pro desarrollo
131107	Inscripciones
131108	Formularios y especies valoradas
131109	Tarifa pro electrificación rural
131110	Ingresos contraprestación ICEL - CORELCA
131111	Extensión telefonía celular
131112	Participación en el transporte por oleoductos
131113	Estampillas
131114	Patentes
131115	Publicaciones
131116	Derechos de tránsito
131117	Cuotas de sostenimiento
131118	Licencias
131119	Registro y salvoconducto
131120	Derechos por cobrar al concesionario
131121	Matrículas de vehículos
131122	Revisión de vehículos
131123	Calcomanías de vehículos
131124	Placas de vehículos
131125	Traspaso de vehículos
131126	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial
131127	Contribuciones
131128	Cuota de fiscalización y auditaje
131129	Aporte sobre ingresos brutos de las notarías
131130	Cauciones efectivas
131131	FOSYGA - Compensación
131132	FOSYGA - Solidaridad
131133	FOSYGA - Promoción
131134	FOSYGA - ECAT
131135	Fondo de solidaridad pensional - Solidaridad
131136	Fondo de solidaridad pensional - Subsistencia
131137	Fondo de riesgos laborales - Riesgos
131138	Renta del monopolio de juegos de suerte y azar
131139	Prima en contratos de estabilidad jurídica
131140	FOSYGA - Garantías para la salud
131141	Participación en plusvalía
131190	Otras cuentas por cobrar por ingresos no tributarios
1312	APORTES SOBRE LA NÓMINA
131201	SENA

131202	ICBF
131203	ESAP
131204	Escuelas industriales e institutos técnicos
1313	RENTAS PARAFISCALES
131301	Cuota de fomento
131302	Fondo de promoción turística
131303	Fondo de prestaciones sociales del magisterio
131304	Contribución parafiscal cultural
131390	Otras cuentas por cobrar por rentas parafiscales
1314	REGALÍAS
131401	Hidrocarburos
131402	Minerales
1316	VENTA DE BIENES
131601	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
131603	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes
131604	Productos manufacturados
131605	Construcciones
131606	Bienes comercializados
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
131701	Servicios educativos
131702	Servicios de transporte
131703	Juegos de suerte y azar
131704	Servicios hoteleros y de promoción turística
131707	Servicios de documentación e identificación
131708	Servicios informáticos
131710	Servicios de comunicaciones
131711	Servicio de matadero
131712	Organización de eventos
131713	Servicios de apoyo industrial
131714	Transferencia de tecnología
131715	Asistencia técnica
131716	Servicios informativos
131717	Servicios de almacenamiento y pesaje
131718	Corporación de abastos
131719	Administración de proyectos
131720	Servicios de investigación científica y tecnológica
131722	Servicios de seguridad y escolta
131723	Servicios de lavandería
131724	Servicios de parqueadero
131725	Publicidad y propaganda

131726	Recreativos, culturales, y deportivos
131728	Servicios de diagnóstico técnico mecánico
131790	Otros servicios
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS
131801	Servicio de energía
131802	Servicio de acueducto
131803	Servicio de alcantarillado
131804	Servicio de aseo
131805	Servicio de gas combustible
131806	Servicio de telecomunicaciones
131807	Subsidio servicio de energía
131808	Subsidio servicio de acueducto
131809	Subsidio servicio de alcantarillado
131810	Subsidio servicio de aseo
131811	Subsidio servicio de gas combustible
131812	Subsidio servicio de telecomunicaciones
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD
131901	Plan obligatorio de salud (POS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de
Radicar	
131902	Plan obligatorio de salud (POS) por EPS - con facturación radicada
131903	Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de
Radicar	
131904	Plan subsidiado de salud (POSS) por EPS - con facturación radicada
131905	Empresas de medicina prepagada (EMP) - sin facturar o con facturación pendiente de
Radicar	
131906	Empresas de medicina prepagada (EMP) - con facturación radicada
131907	Planes complementarios de EPS
131908	Servicios de salud por IPS privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131909	Servicios de salud por IPS privadas - con facturación radicada
131910	Servicios de salud por IPS públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131911	Servicios de salud por IPS públicas - con facturación radicada
131912	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131913	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada
131914	Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131915	Servicios de Salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada
131915	Servicios de salud por particulares

- 131916 Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
- 131917 Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - con facturación radicada
- 131918 Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
- 131919 Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada
- 131920 Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
- 131921 Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada
- 131922 Riesgos laborales (ARL) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
- 131923 Riesgos laborales (ARL) - con facturación radicada
- 131923 Convenios Fosyga para trauma mayor y desplazados - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
- 131924 Convenios Fosyga para trauma mayor y desplazados - con facturación radicada
- 131925 Reclamaciones Fosyga ECAT - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
- 131926 Reclamaciones Fosyga ECAT - con facturación radicada
- 131927 Cuota de recuperación
- 131927 Ministerio de salud - Recursos del IVA social
- 131928 Giro directo por abono a la cartera del régimen subsidiado (Cr)
- 131929 Giro previo del Fosyga sobre los recobros ECAT (Cr)
- 131929 Otras cuentas por cobrar servicios de salud
- 131930
- 131980 ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
- 131981
- 131990 Unidad de pago por capitación (UPC) régimen contributivo
- 131990 Unidad de pago por capitación adicional régimen contributivo
- 1322
- 132201
- 132202
- 132203 Cuota moderadora régimen contributivo
- 132204 Copagos régimen contributivo
- 132205 Cuotas de inscripción y afiliación régimen contributivo
- 132206 Unidad de pago por capitación (UPC) régimen subsidiado
- 132207 Copagos régimen subsidiado
- 132208 Comisiones administradoras de riesgos laborales
- 132209 Prestación del servicio a personas fuera del sistema
- 132210 Recobros SOAT
- 132211 Recobros ARL
- 132212 Recobro de enfermedades alto costo
- 132213 Recobro a empleadores
- 132214 Cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios

132215	Cuentas por cobrar Fosyga pendientes de radicar
132216	Cuentas por cobrar Fosyga radicadas
132217	Cuentas por cobrar entidades territoriales pendientes de radicar
132218	Cuentas por cobrar entidades territoriales radicadas
132219	Licencias de maternidad y paternidad
132220	Incapacidades
132221	Saldo a favor por compensación - FOSYGA
132281	Giro previo Fosyga sobre los recobros no POS (Cr)
132290	Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud
1323	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN Y CONTRATOS DE CONCESIÓN
132301	Derechos de explotación
1325	RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES
132501	Cuotas partes de pensiones
132502	Cuotas partes de bonos pensionales
132503	Aportes estatales
132504	Títulos pensionales
132505	Recursos por conmutación pensional
132506	Recursos por convalidación pensional
132507	Reintegros pensionales
132508	Devolución de cotizaciones
1332	FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA
133201	Departamentos
133202	Municipios
1333	DERECHOS DE RECOMPRA DE CUENTAS POR COBRAR
133301	Cuentas por cobrar
1335	CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES
133501	Títulos pensionales
133502	Cuotas partes de bonos pensionales
1336	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN
133601	Reintegros de tesorería
133602	Derechos fiduciarios cedidos
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR
133701	Sistema General de Seguridad Social en Salud
133702	Sistema General de Regalías
133703	Sistema General de Participaciones - Participación para salud
133704	Sistema General de Participaciones - Participación para educación
133705	Sistema General de Participaciones - Participación para propósito general

133706 Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional

de Pensiones de las Entidades Territoriales

133707 Sistema General de Participaciones - Programas de alimentación escolar

133708 Sistema General de Participaciones - Municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena

133709 Sistema General de Participaciones - Resguardos indígenas

133710 Sistema General de Participaciones - Participación para agua potable y saneamiento

Básico

133711 Sistema General de Participaciones - Atención integral a la primera infancia

133790 Otras transferencias

1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

138401 Aportes de capital por cobrar

138402 Aportes pensionales

138403 Apoyo del fondo empresarial

138404 Cartera improductiva adquirida

138405 Comisiones

138406 Contratos para la gestión de servicios públicos

138407 Derechos a favor en operaciones conjuntas

138408 Cuotas partes de pensiones

138409 Depósitos en entidades intervenidas

138410 Derechos cobrados por terceros

138411 Derechos por incumplimiento de créditos garantizados

138412 Descuentos no autorizados

138413 Devolución IVA para entidades de educación superior

138414 Dividendos y participaciones por cobrar

138415 Embargos judiciales

138416 Enajenación de activos

138417 Esquemas de cobro

138418 Excedentes financieros

138419 Faltantes de bienes aprehendidos o incautados

138420 Honorarios

138421 Indemnizaciones

138422 Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa

138423 Intereses de fondos vendidos ordinarios

138424 Margen en la comercialización de bienes y servicios

138425 Margen en la contratación de servicios de salud

138426 Pago por cuenta de terceros

138427 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías

138428 Recursos de cofinanciación
138429 Recursos de FONTV asignados no ejecutados
138430 Recursos recibidos de las cajas de compensación familiar para actividades de promoción y prevención de la salud
138431 Rendimiento sobre depósitos judiciales
138432 Responsabilidades fiscales
138434 Superávit por compensación
138435 Intereses de mora
138436 Otros intereses por cobrar
138437 Contratos de construcción
138438 Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o abandonos
138439 Arrendamiento operativo
138490 Otras cuentas por cobrar
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
138501 Venta de bienes
138502 Prestación de servicios
138503 Servicio de energía
138504 Servicio de acueducto
138505 Servicio de alcantarillado
138506 Servicio de aseo
138507 Servicio de gas combustible
138508 Servicio de telecomunicaciones
138509 Prestación de servicios de salud
138510 Administración del sistema de seguridad social en salud
138511 Recursos de los fondos de reservas de pensiones
138513 Arrendamiento operativo
138514 Impuestos por cobrar
138515 Ingresos no tributarios
138516 Aportes sobre la nómina
138517 Rentas parafiscales
138590 Otras cuentas por cobrar
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)
138601 Venta de bienes
138602 Prestación de servicios
138603 Servicio de energía
138604 Servicio de acueducto
138605 Servicio de alcantarillado
138606 Servicio de aseo
138607 Servicio de gas combustible
138608 Servicio de telecomunicaciones

138609	Prestación de servicios de salud
138610	Administración del sistema de seguridad social en salud
138611	Recursos de los fondos de reservas de pensiones
138613	Impuestos por cobrar
138614	Ingresos no tributarios
138615	Aportes sobre la nómina
138616	Rentas parafiscales
138690	Otras cuentas por cobrar
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR
1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS
141507	Préstamos educativos
141509	Préstamos a vinculados económicos
141510	Préstamos para investigaciones
141520	Préstamos de vivienda
141521	Préstamos de consumo
141522	Préstamos comerciales
141523	Microcrédito
141524	Préstamos de fomento y desarrollo regional
141525	Créditos a empleados
141526	Créditos a socios y accionistas
141527	Préstamos concedidos por instituciones no financieras
141529	Arrendamiento financiero
141590	Otros préstamos concedidos
1416	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS
141601	Créditos transitorios
141642	Créditos de tesorería al Gobierno General
141643	Créditos de tesorería a las empresas no financieras
141644	Créditos presupuestarios al Gobierno General
141645	Créditos presupuestarios a las empresas no financieras
141646	Préstamos concedidos al Gobierno General
141647	Préstamos concedidos a las empresas no financieras
141690	Otros préstamos gubernamentales otorgados
1427	DERECHOS DE RECOMPRA DE PRÉSTAMOS POR COBRAR
142707	Préstamos por cobrar
1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
147701	Préstamos concedidos
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)
148003	Préstamos concedidos
15	INVENTARIOS
1505	BIENES PRODUCIDOS

150502	Construcciones
150506	Impresos y publicaciones
150507	Licores, bebidas y alcoholes
150511	Productos químicos
150517	Medicamentos
150519	Productos alimenticios
150535	Productos metalúrgicos y de microfundición
150536	Productos de madera
150540	Prendas de vestir y calzado
150543	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
150590	Otros bienes producidos
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA
151002	Terrenos
151003	Construcciones
151004	Impresos y publicaciones
151005	Especies valoradas
151009	Productos químicos
151012	Semovientes
151015	Licores, bebidas y alcoholes
151029	Elementos para invidentes
151030	Equipos de comunicación y computación
151032	Medidores de agua, luz y gas
151034	Elementos de protección y seguridad personal
151035	Repuestos, equipos férreos y otros
151036	Equipo de transporte
151037	Muebles y enseres
151039	Material didáctico
151041	Maquinaria y elementos de ferretería
151042	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
151060	Medicamentos
151061	Materiales médico - quirúrgicos
151065	Víveres y rancho
151090	Otras mercancías en existencia
151098	Bienes declarados a favor de la Nación
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS
151101	Servicios de consultoría
151102	Servicios de mantenimiento y reparación
151190	Otros inventarios de prestadores de servicios
1512	MATERIAS PRIMAS
151201	Materias primas

1514	MATERIALES Y SUMINISTROS
151401	Envases y empaques
151402	Materiales para la producción de bienes
151403	Medicamentos
151404	Materiales médico - quirúrgicos
151405	Materiales reactivos y de laboratorio
151406	Materiales odontológicos
151407	Materiales para imagenología
151408	Víveres y rancho
151409	Repuestos
151410	Elementos y accesorios de energía
151411	Elementos y accesorios de gas combustible
151412	Elementos y accesorios de telecomunicaciones
151413	Elementos y accesorios de acueducto
151414	Elementos y accesorios de alcantarillado
151415	Materiales para educación
151416	Elementos para la prestación de servicios de documentación e identificación
151417	Elementos y accesorios de aseo
151418	Aguas tratadas
151419	Banco de componentes anatómicos y de sangre
151420	Moldes y troqueles
151421	Dotación a trabajadores
151422	Ropa hospitalaria y quirúrgica
151423	Combustibles y lubricantes
151424	Elementos y materiales para construcción
151425	Equipo de alojamiento y campaña
151426	Municiones y explosivos
151490	Otros materiales y suministros
1520	PRODUCTOS EN PROCESO
152002	Construcciones
152007	Impresos y publicaciones
152008	Medicamentos
152009	Licores, bebidas y alcoholes
152013	Productos químicos
152018	Productos alimenticios
152025	Productos metalúrgicos y de microfundición
152026	Productos de madera
152030	Prendas de vestir y calzado
152034	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
152090	Otros productos en proceso

1525	EN TRÁNSITO
152502	Materias primas
152505	Envases y empaques
152507	Medicamentos
152508	Materiales médico - quirúrgicos
152512	Víveres y rancho
152519	Materiales para la producción de bienes
152520	Impresos y publicaciones
152521	Especies valoradas
152522	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
152525	Productos químicos
152530	Semovientes
152531	Licores, bebidas y alcoholes
152537	Materiales para la prestación de servicios
152542	Elementos para invidentes
152543	Equipos de comunicación y computación
152544	Aparatos telefónicos e identificadores de llamadas
152545	Medidores de agua, luz y gas
152546	Construcciones
152590	Otros inventarios en tránsito
1530	EN PODER DE TERCEROS
153005	Impresos y publicaciones
153006	Medicamentos
153007	Materias primas
153008	Materiales para la producción de bienes
153009	Materiales para la prestación de servicios
153010	Construcciones
153014	Licores, bebidas y alcoholes
153015	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
153018	Productos químicos
153024	Productos alimenticios
153028	Víveres y rancho
153030	Envases y empaques
153031	Materiales médico - quirúrgicos
153032	Repuestos
153033	Especies valoradas
153040	Equipos de comunicación y computación
153042	Repuestos, equipos férreos y otros
153043	Petróleo crudo
153044	Gas natural

153090	Otros inventarios en poder de terceros
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)
158001	Bienes producidos
158002	Mercancías en existencia
158004	Productos en proceso
158006	Materias primas
158010	Inventarios en tránsito
158011	Inventarios en poder de terceros
158012	Inventarios de prestadores de servicios
158013	Materiales y suministros
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1605	TERRENOS
160501	Urbanos
160502	Rurales
160503	Terrenos con destinación ambiental
160504	Terrenos pendientes de legalizar
160505	Terrenos de propiedad de terceros
160506	Terrenos con uso futuro indeterminado
1610	SEMOVIENTES
161001	De trabajo
161002	De selección
161003	De experimentación
161004	De exposición
161005	Semovientes pendientes de legalizar
161006	Semovientes de propiedad de terceros
161090	Otros semovientes
1612	PLANTAS PRODUCTORAS
161201	Cultivos en desarrollo
161202	Cultivos amortizables
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO
161501	Edificaciones
161504	Plantas, ductos y túneles
161505	Redes, líneas y cables
161590	Otras construcciones en curso
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE
162001	Plantas, ductos y túneles
162002	Redes, líneas y cables
162003	Maquinaria y equipo
162004	Equipo médico y científico
162005	Equipos de comunicación y computación

162007	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
162008	Equipos de transporte, tracción y elevación
162090	Otras maquinarias, planta y equipo en montaje
1625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO
162501	Plantas y ductos
162502	Redes, líneas y cables
162503	Maquinaria y equipo
162504	Equipo médico y científico
162505	Equipos de comunicación y computación
162506	Equipos de transporte, tracción y elevación
162507	Muebles, enseres y equipo de oficina
162508	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
162511	Semovientes
162512	Componentes de propiedades, planta y equipo
162590	Otras maquinarias, planta y equipo en tránsito
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA
163501	Maquinaria y equipo
163502	Equipo médico y científico
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina
163504	Equipos de comunicación y computación
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación
163507	Redes, líneas y cables
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
163512	Componentes de propiedades, planta y equipo
163590	Otros bienes muebles en bodega
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO
163601	Edificaciones
163603	Plantas, ductos y túneles
163604	Redes, líneas y cables
163605	Maquinaria y equipo
163606	Equipo médico y científico
163607	Muebles, enseres y equipo de oficina
163608	Equipos de comunicación y computación
163609	Equipos de transporte, tracción y elevación
163610	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS
163701	Terrenos
163702	Construcciones en curso
163703	Edificaciones
163705	Plantas, ductos y túneles

163706	Redes, líneas y cables
163707	Maquinaria y equipo
163708	Equipo médico y científico
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina
163710	Equipos de comunicación y computación
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
1640	EDIFICACIONES
164001	Edificios y casas
164002	Oficinas
164003	Almacenes
164004	Locales
164005	Fábricas
164006	Mataderos
164007	Salas de exhibición, conferencias y ventas
164008	Cafeterías y casinos
164009	Colegios y escuelas
164010	Clínicas y hospitales
164011	Clubes
164012	Hoteles, hostales y paradores
164013	Silos
164014	Invernaderos
164015	Casetas y campamentos
164017	Parqueaderos y garajes
164018	Bodegas
164019	Instalaciones deportivas y recreacionales
164020	Estanques
164022	Presas
164023	Pozos
164024	Tanques de almacenamiento
164025	Estaciones repetidoras
164027	Edificaciones pendientes de legalizar
164028	Edificaciones de propiedad de terceros
164029	Infraestructura portuaria
164030	Aeropuertos militares y de policía
164032	Edificaciones con uso futuro indeterminado
164033	Infraestructura férrea
164090	Otras edificaciones
1642	REPUESTOS
164201	Edificaciones

164202	Plantas, ductos y túneles
164203	Redes, líneas y cables
164204	Maquinaria y equipo
164205	Equipo médico y científico
164206	Muebles, enseres y equipo de oficina
164207	Equipos de comunicación y computación
164208	Equipos de transporte, tracción y elevación
164209	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
164290	Otros repuestos
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES
164501	Plantas de generación
164502	Plantas de tratamiento
164503	Plantas deshidratadoras
164504	Plantas de transmisión
164505	Plantas de distribución
164506	Plantas de producción
164507	Plantas de conducción
164508	Plantas de telecomunicaciones
164512	Subestaciones y/o estaciones de regulación
164513	Acueducto y canalización
164514	Estaciones de bombeo
164515	Plantas, ductos y túneles pendientes de legalizar
164516	Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros
164590	Otras plantas, ductos y túneles
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES
165002	Redes de distribución
165003	Redes de recolección de aguas
165004	Redes de distribución de vapor
165005	Redes de aire
165006	Redes de alimentación de gas
165007	Líneas y cables de interconexión
165008	Líneas y cables de transmisión
165009	Líneas y cables de conducción
165010	Líneas y cables de telecomunicaciones
165011	Redes, líneas y cables pendientes de legalizar
165012	Redes, líneas y cables de propiedad de terceros
165090	Otras redes, líneas y cables
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO
165501	Equipo de construcción
165502	Armamento y equipo reservado

165503	Equipo de perforación
165504	Maquinaria industrial
165505	Equipo de música
165506	Equipo de recreación y deporte
165508	Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca
165509	Equipo de enseñanza
165511	Herramientas y accesorios
165512	Equipo para estaciones de bombeo
165520	Equipo de centros de control
165521	Maquinaria y equipo de dragado
165522	Equipo de ayuda audiovisual
165523	Equipo de aseo
165524	Maquinaria y equipo pendiente de legalizar
165525	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros
165526	Equipo de seguridad y rescate
165590	Otra maquinaria y equipo
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO
166001	Equipo de investigación
166002	Equipo de laboratorio
166003	Equipo de urgencias
166005	Equipo de hospitalización
166006	Equipo de quirófanos y salas de parto
166007	Equipo de apoyo diagnóstico
166008	Equipo de apoyo terapéutico
166009	Equipo de servicio ambulatorio
166010	Equipo médico y científico pendiente de legalizar
166011	Equipo médico y científico de propiedad de terceros
166090	Otro equipo médico y científico
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA
166501	Muebles y enseres
166502	Equipo y máquina de oficina
166504	Muebles, enseres y equipo de oficina pendientes de legalizar
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN
167001	Equipo de comunicación
167002	Equipo de computación
167004	Satélites y antenas
167005	Equipos de radares
167006	Equipos de comunicación y computación pendientes de legalizar

167007 Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros
167090 Otros equipos de comunicación y computación
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN
167501 Aéreo
167502 Terrestre
167503 Férreo
167504 Marítimo y fluvial
167505 De tracción
167506 De elevación
167507 Equipos de transporte, tracción y elevación pendientes de legalizar
167508 Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros
167590 Otros equipos de transporte, tracción y elevación
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA
168001 Equipo de hotelería
168002 Equipo de restaurante y cafetería
168003 Equipo de calderas
168004 Equipo de lavandería
168005 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería pendientes de legalizar
168006 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros
168090 Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA
168101 Obras de arte
168103 Bienes de culto
168104 Joyas
168105 Elementos de museo
168106 Elementos musicales
168107 Libros y publicaciones de investigación y consulta
168190 Otros bienes de arte y cultura
1683 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN
168301 Terrenos
168302 Edificaciones
168303 Plantas, ductos y túneles
168304 Redes, líneas y cables
168305 Maquinaria y Equipo
168306 Equipo médico y científico
168307 Muebles, enseres y equipo de oficina
168308 Equipos de comunicación y computación
168309 Equipos de transporte, tracción y elevación
168390 Otras propiedades, planta y equipo en concesión

1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)
168501	Edificaciones
168502	Plantas, ductos y túneles
168503	Redes, líneas y cables
168504	Maquinaria y equipo
168505	Equipo médico y científico
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina
168507	Equipos de comunicación y computación
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
168510	Semovientes
168511	Plantas productoras
168512	Bienes de arte y cultura
168513	Bienes muebles en bodega
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)
169501	Terrenos
169502	Semovientes
169503	Construcciones en curso
169504	Maquinaria, planta y equipo en montaje
169505	Edificaciones
169506	Plantas, ductos y túneles
169507	Redes, líneas y cables
169508	Maquinaria y equipo
169509	Equipo médico y científico
169510	Muebles, enseres y equipo de oficina
169511	Equipos de comunicación y computación
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación
169513	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
169514	Plantas productoras
169515	Repuestos
169520	Maquinaria, planta y equipo en tránsito
169521	Bienes de arte y cultura
169522	Propiedades, planta y equipo en concesión
169523	Bienes muebles en bodega
169524	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento
169525	Propiedades, planta y equipo no explotados
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

1703	MATERIALES
170301	Materiales para bienes de uso público
170302	Materiales para bienes históricos y culturales
1704	MATERIALES EN TRÁNSITO
170401	Materiales para bienes de uso público
170402	Materiales para bienes históricos y culturales
1705	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN
170501	Red carretera
170504	Plazas públicas
170505	Parques recreacionales
170506	Parques arqueológicos
170507	Monumentos
170508	Museos
170509	Obras de arte
170510	Bibliotecas
170511	Hemerotecas
170512	Red férrea
170513	Red fluvial
170514	Red marítima
170515	Red aeroportuaria
170590	Otros bienes de uso público e históricos y culturales en construcción
1706	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES
170601	Red carretera
170602	Red férrea
170603	Red fluvial
170604	Red marítima
170605	Red aeroportuaria
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO
171001	Red carretera
171004	Plazas públicas
171005	Parques recreacionales
171006	Red férrea
171007	Red fluvial
171008	Red marítima
171009	Red aeroportuaria
171010	Bibliotecas
171011	Hemerotecas
171012	Edificaciones
171013	Museos
171090	Otros bienes de uso público en servicio
1711	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES

171101	Red carretera
171102	Red férrea
171103	Red fluvial
171104	Red marítima
171105	Red aeroportuaria
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES
171501	Monumentos
171502	Museos
171503	Obras de arte
171504	Bienes arqueológicos
171508	Elementos de museo
171509	Libros y publicaciones
171590	Otros bienes históricos y culturales
1720	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS A TERCEROS
172001	Red carretera
172004	Plazas públicas
172005	Parques recreacionales
172006	Parques arqueológicos
172007	Monumentos
172008	Museos
172009	Obras de arte
172010	Bibliotecas
172011	Hemerotecas
172012	Red férrea
172013	Red fluvial
172014	Red marítima
172015	Edificaciones
172016	Red aeroportuaria
172090	Otros bienes de uso público e históricos y culturales entregados a terceros
1721	BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA
172101	Obras de arte
172102	Elementos de museo
172103	Elementos musicales
172104	Libros y publicaciones de investigación y consulta
172190	Otros bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)
178501	Red carretera
178504	Plazas públicas

178505 Parques recreacionales
178506 Red férrea
178507 Red fluvial
178508 Red marítima
178509 Red aeroportuaria
178510 Bibliotecas
178511 Hemerotecas
178512 Edificaciones
178513 Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura
178590 Otros bienes de uso público

1786 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (CR)

178601
178602 Monumentos
178603 Museos
178604 Obras de arte
178605 Bienes arqueológicos
178606 Elementos de museo
178690 Libros y publicaciones
Otros bienes históricos y culturales

1790

DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)

179001
179004 Red carretera
179005 Plazas públicas
179006 Parques recreacionales
179007 Red férrea
179008 Red fluvial
179009 Red marítima
179010 Red aeroportuaria
179011 Bibliotecas
179012 Hemerotecas
179013 Edificaciones
179090 Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura
Otros bienes de uso público

18

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

1820 RESERVAS PROBADAS

182001 Minas
182003 Yacimientos
182090 Reservas probadas de otros recursos naturales no renovables

1825 AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RESERVAS PROBADAS (CR)

182501 Minas
182503 Yacimientos
182590 Reservas probadas de otros recursos naturales no renovables

19	OTROS ACTIVOS
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO
190201	Efectivo y equivalentes al efectivo
190202	Recursos entregados en administración
190203	Inversiones
190204	Encargos fiduciarios
190205	Propiedades, planta y equipo
190206	Propiedades de inversión
190207	Otros activos
1903	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR TERMINACIÓN DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL
190301	Efectivo y equivalentes al efectivo
190302	Recursos entregados en administración
190303	Inversiones
190304	Encargos fiduciarios
190305	Propiedades, planta y equipo
190306	Propiedades de inversión
190307	Otros activos
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO
190401	Efectivo y equivalentes al efectivo
190402	Recursos entregados en administración
190403	Inversiones
190404	Encargos fiduciarios
190405	Propiedades, planta y equipo
190406	Propiedades de inversión
190407	Otros activos
190408	Derechos por cobrar - Contratos de concurrencia
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO
190501	Seguros
190502	Intereses
190503	Comisiones
190504	Arrendamiento operativo
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
190506	Honorarios
190508	Mantenimiento
190509	Bodegaje
190510	Administración y emisión de títulos valores
190511	Sueldos y salarios

190512	Contribuciones efectivas
190513	Estudios y proyectos
190514	Bienes y servicios
190515	Otros beneficios a los empleados
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos
190602	Avances a agentes de aduana
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios
190690	Otros avances y anticipos
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
190701	Anticipo de impuesto sobre la renta
190702	Retención en la fuente
190703	Saldos a favor en liquidaciones privadas
190704	Anticipo contribución especial
190705	Saldo a favor de impuesto a las ventas
190706	Anticipo de impuesto de industria y comercio
190707	Retención de impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
190708	Anticipo de impuesto a las ventas
190709	Impuesto de industria y comercio retenido
190710	Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
190790	Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN
190801	En administración
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversión
190803	Encargo fiduciario - Fiducia de administración
190804	Encargo fiduciario - Fiducia de garantía
190805	Recursos FONPET por distribuir
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA
190901	Para servicios
190902	Para bienes
190903	Depósitos judiciales
190904	Depósitos sobre contratos
190905	Para importaciones
190906	Para inversiones
190907	Depósitos para procesos de titularización
190908	Para seguros al sector exportador
190910	Fondo de contingencias de las entidades estatales
190911	Depósitos en contratos de futuros

190990	Otros depósitos entregados
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO
192603	Fiducia mercantil - Constitución de patrimonio autónomo
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
195102	Terrenos
195102	Edificaciones
1952	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)
195201	Edificaciones
1953	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)
195301	Terrenos
195302	Edificaciones
1970	ACTIVOS INTANGIBLES
197002	Marcas
197003	Patentes
197004	Concesiones y franquicias
197005	Derechos
197007	Licencias
197008	Softwares
197010	Desembolsos durante la fase de desarrollo
197090	Otros intangibles
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)
197502	Marcas
197503	Patentes
197504	Concesiones y franquicias
197505	Derechos
197507	Licencias
197508	Softwares
197590	Otros intangibles
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)
197602	Marcas
197603	Patentes
197604	Concesiones y franquicias
197605	Derechos
197606	Licencias

197607	Softwares
197609	Desembolsos durante la fase de desarrollo
197690	Otros intangibles
1980	ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) MENOS COSTOS DE DISPOSICIÓN
198001	
198002	Maduros para consumo
198003	Por madurar para consumo
198004	Maduros para producir frutos Por madurar para producir frutos
1981	ACTIVOS BIOLÓGICOS A COSTO DE REPOSICIÓN
198101	
198102	Maduros para consumo
198103	Por madurar para consumo
198104	Maduros para producir frutos Por madurar para producir frutos
1982	ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO
198201	
198202	Maduros para consumo
198203	Por madurar para consumo
198204	Maduros para producir frutos Por madurar para producir frutos
1983	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO (CR)
198301	
198302	
198303	Maduros para consumo
198304	Por madurar para consumo Maduros para producir frutos
1984	Por madurar para producir frutos
198401	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO (CR)
198402	
198403	Maduros para consumo
198404	Por madurar para consumo Maduros para producir frutos
1986	Por madurar para producir frutos
198601	ACTIVOS DIFERIDOS
198602	Préstamos condicionados con tasa de interés cero
198603	Préstamos condicionados con tasas de interés inferiores a las del mercado Pérdida diferida por transacciones de venta con arrendamiento posterior
198604	Gasto diferido por transferencias condicionadas
198605	Gasto diferido por subvenciones condicionadas

2	PASIVOS
22	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
2222	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO
222201	Bonos y títulos emitidos
2223	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO
222301	Títulos TES
222390	Otros bonos y títulos emitidos
2224	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO
222401	Bonos y títulos emitidos
2225	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO
222501	Títulos TES
222590	Otros bonos y títulos emitidos
2230	BONOS Y TÍTULOS DE INCENTIVO
223001	Títulos de devolución de impuestos (TIDIS)
223002	Certificados de reembolso tributario (CERT)
223003	Certificados de desarrollo turístico (CDTUR)
223004	Títulos de desarrollo agropecuario (TDA)
223090	Otros bonos y títulos de incentivo emitidos
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO
231301	Préstamos banca comercial
231302	Préstamos banca de fomento
231303	Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional
231304	Créditos transitorios
231305	Créditos de tesorería
231306	Fondos comprados ordinarios
231307	Fondos adquiridos con compromiso de recompra
231308	Apoyos transitorios con el Banco de la República
231309	Sobregiros
231312	Préstamos del Gobierno General
231315	Arrendamiento financiero
231390	Otros préstamos
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO
231401	Préstamos banca comercial
231402	Préstamos banca de fomento
231403	Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional

231404 Créditos presupuestarios
231407 Préstamos del Gobierno General
231410 Arrendamiento financiero
231413 Préstamos por pagar por acuerdos de concesión (Concedente)
231490 Otros préstamos
2316 FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO
231601 Préstamos banca comercial
231602 Préstamos banca multilateral
231603 Préstamos banca de fomento
231604 Préstamos de gobiernos
231607 Arrendamiento financiero
231690 Otros préstamos
2317 FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO
231701 Préstamos banca comercial
231702 Préstamos banca multilateral
231703 Préstamos banca de fomento
231704 Préstamos de gobiernos
231706 Arrendamiento financiero
231707 Cuenta especial de deuda externa (CEDE)
231790 Otros préstamos
2318 FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL
231801 Banco de la República
24 CUENTAS POR PAGAR
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES
240101 Bienes y servicios
240102 Proyectos de inversión
2402 SUBVENCIONES POR PAGAR
240201 Subvención por préstamos condicionados con tasa de interés cero
240202 Subvención por préstamos condicionados con tasas de interés inferiores a las del
240205 mercado
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas
240206 Subvenciones al sector privado
240290 Otras subvenciones
2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR
240313 Sistema General de Seguridad Social en Salud
240315 Otras transferencias
240316 Sistema General de Regalías
240317 Sistema General de Participaciones - Participación para salud
240318 Sistema General de Participaciones - Participación para educación
240319 Sistema General de Participaciones - Participación para propósito general

240320 Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional
de Pensiones de las Entidades Territoriales

240321 Sistema General de Participaciones - Programas de alimentación escolar

240322 Sistema General de Participaciones - Municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena

240323 Sistema General de Participaciones - Resguardos indígenas

240324 Sistema General de Participaciones - Participación para agua potable y saneamiento

Básico

240325 Sistema General de Participaciones - Atención integral a la primera infancia

2406 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR

240601 Bienes y servicios

240607 Proyectos de inversión

2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

240701 Deducción de impuestos

240702 Regalías

240703 Impuestos

240704 Ventas por cuenta de terceros

240705 Sobretasa a la gasolina titularizada

240706 Cobro cartera de terceros

240707 Venta de bienes aprehendidos, incautados o declarados a favor de la Nación

240708 Recursos del Sistema General de Participaciones para los resguardos indígenas

240709 Cuota de fomento

240710 Seguro sobre préstamos

240719 Recaudos del porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial

240720 Recaudos por clasificar

240722 Estampillas

240723 Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso - Servicios públicos

240725 Venta de servicios públicos

240790 Otros recaudos a favor de terceros

2408 PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA

240801 Subcuenta de compensación

240802 Subcuenta de solidaridad

240803 Subcuenta de promoción

240805 Déficit por compensación

2424 DESCUENTOS DE NÓMINA

242401 Aportes a fondos pensionales

242402 Aportes a seguridad social en salud

242404 Sindicatos

242405	Cooperativas
242406	Fondos de empleados
242407	Libranzas
242408	Contratos de medicina prepagada
242409	Descuentos no autorizados
242410	Fondos mutuos
242411	Embargos judiciales
242412	Seguros
242413	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (AFC)
242490	Otros descuentos de nómina
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS
243001	Vivienda
243002	Educación
243004	Asistencia social
243005	Salud
243006	Para compra de tierras
243007	Para distritos de riego
243008	Para centros de conciliación y comisarías
243011	Servicio de energía
243012	Servicio de acueducto
243013	Servicio de alcantarillado
243014	Servicio de aseo
243015	Servicio de gas combustible
243016	Servicio de telecomunicaciones
243017	Al deporte
243018	Al transporte, consumo e importación de combustible
243090	Otros subsidios asignados
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE
243602	Dividendos y participaciones
243603	Honorarios
243604	Comisiones
243605	Servicios
243606	Arrendamientos
243607	Rendimientos financieros
243608	Compras
243609	Loterías, rifas, apuestas y similares
243610	Pagos al exterior
243611	Por ingresos obtenidos en el exterior
243612	Enajenación de propiedades, planta y equipo personas naturales
243615	A empleados artículo 383 ET

243616	A empleados artículo 384 ET
243617	A trabajadores por cuenta propia
243618	Sobre salarios de contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados
243625	Impuesto a las ventas retenido pendiente de consignar
243626	Contratos de obra
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras
243628	Retención de impuesto de industria y comercio por ventas
243629	Retención de impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
243690	Otras retenciones
243695	Autorretenciones
243698	Impuesto de timbre
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR
244001	Impuesto sobre la renta y complementarios
244003	Impuesto predial unificado
244004	Impuesto de industria y comercio
244005	Valorización
244007	Impuesto sobre aduana y recargos
244009	Impuesto de registro
244010	Regalías y compensaciones monetarias
244011	Licencias, registro y salvoconducto
244014	Cuota de fiscalización y auditaje
244016	Impuesto sobre vehículos automotores
244017	Intereses de mora
244019	Impuesto de timbre
244020	Gravamen a los movimientos financieros
244021	Impuesto para preservar la seguridad democrática
244022	Impuesto al patrimonio
244023	Contribuciones
244024	Tasas
244027	Impuestos, contribuciones y tasas en el exterior
244028	Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
244029	Impuesto nacional al consumo
244031	Impuesto a la riqueza
244032	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
244033	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial
244034	Estampillas
244035	Otros impuestos nacionales
244075	Otros impuestos departamentales
244080	Otros impuestos municipales
244085	Otros impuestos distritales
244090	

2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA
244501	Venta de bienes
244502	Venta de servicios
244503	Devoluciones en compra de bienes
244504	Devoluciones en compra de servicios
244505	Compra de bienes (Db)
244506	Compra de servicios (Db)
244507	Devoluciones en venta de bienes (Db)
244508	Devoluciones en venta de servicios (Db)
244575	Impuesto a las ventas retenido (Db)
244580	Valor pagado (Db)
2457	RECURSOS RECIBIDOS POR EL FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA - FOSYGA
245701	
245702	Solidaridad
245703	Compensación
	Promoción
2460	
	CRÉDITOS JUDICIALES
246002	
246003	Sentencias
246004	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales
	Otros créditos judiciales
2466	
	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN
246601	
246602	
	Reintegros de tesorería
2470	Derechos fiduciarios cedidos
247001	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS LABORALES
	Entidad administradora
247002	Fondo de solidaridad pensional
247003	Fondo para pensiones de invalidez
247004	Fondo para pensiones de sobrevivencia
2475	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
247501	Cotizaciones
247502	Solidaridad
247503	Superávit por compensación
247504	Promoción y prevención
247505	Incapacidades

247506 Licencias de maternidad
247507 Rendimientos a declarar
247590 Otros ingresos al sistema
2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD
248001 Subsidio a la oferta
248002 Régimen subsidiado
248004 Acciones de salud pública
248021 Apoyo a cotización de madres comunitarias
248022 Atención en salud - FOSYGA ECAT
248023 Atención servicios de salud no incluidos en el POS - FOSYGA
2481 ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
248101 Contratos de capitación - Contributivo
248103 Promoción y prevención - Contributivo
248104 Sistema de garantía y calidad - Contributivo
248105 Reaseguro enfermedades de alto costo - Contributivo
248106 Incapacidades - Contributivo
248107 Contratos de capitación - Subsidiado
248109 Promoción y prevención - Subsidiado
248110 Sistema de garantía y calidad - Subsidiado
248111 Reaseguro enfermedades de alto costo - Subsidiado
248112 Contratos de capitación - Complementarios
248113 Contratos por eventos - Complementario
248114 Promoción y prevención - Complementario
248115 Sistema de garantía y calidad - Complementario
248116 Reaseguro enfermedades de alto costo - Complementario
248117 Auxilios y servicios funerarios - Complementario
248190 Otros gastos de seguridad social en salud
2483 OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES
248301 Prestaciones económicas
248302 Pensiones y retroactivos pensionales
248303 Reintegros pensionales
248304 Indemnizaciones sustitutivas
248305 Auxilios funerarios
248306 Cuotas partes de pensiones
248390 Otras prestaciones por pagar sistema de pensiones
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR
249007 Obligaciones a cargo en operaciones conjuntas
249011 Esquemas de pago
249013 Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas
249014 Faltantes en bienes aprehendidos o incautados

249015	Obligaciones pagadas por terceros
249017	Donación, destrucción, muestra para análisis de bienes aprehendidos o incautados
249018	Conmutación pensional
249019	Garantías contractuales - Concesiones
249024	Recursos de FONTV recibidos no ejecutados
249025	Suscripción de acciones o participaciones
249026	Suscripciones
249027	Viáticos y gastos de viaje
249028	Seguros
249029	Excedentes de remates
249030	Embargos judiciales
249031	Gastos legales
249032	Cheques no cobrados o por reclamar
249033	Gastos de representación
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP
249035	Prima en contratos de estabilidad jurídica
249037	Aportes a fondos de becas
249038	Fondo de solidaridad y garantía en salud
249039	Saldos a favor de contribuyentes
249040	Saldos a favor de beneficiarios
249043	Aportes de asociados en cooperativas
249044	Intereses de mora
249045	Multas y sanciones
249046	Servicios financieros
249047	Implicación continuada en inversiones
249048	Implicación continuada en cuentas por cobrar
249049	Implicación continuada en préstamos por cobrar
249050	Aportes al ICBF y SENA
249051	Servicios públicos
249052	Bonificación por productividad a los reclusos
249053	Comisiones
249054	Honorarios
249055	Servicios
249057	Excedentes financieros
249058	Arrendamiento operativo
249059	Contratos de concurrencia
2495	CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO
249505	Inversiones transferidas que no se dan de baja
249506	Cuentas por cobrar transferidas que no se dan de baja
249507	Préstamos por cobrar transferidos que no se dan de baja

25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO
251101	Nómina por pagar
251102	Cesantías
251103	Intereses sobre cesantías
251104	Vacaciones
251105	Prima de vacaciones
251106	Prima de servicios
251107	Prima de navidad
251108	Licencias
251109	Bonificaciones
251110	Otras primas
251111	Aportes a riesgos laborales
251112	Auxilios funerarios
251113	Remuneración por servicios técnicos
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos
251116	Dotación y suministro a trabajadores
251117	Gastos deportivos y de recreación
251118	Contratos de personal temporal
251119	Gastos de viaje
251120	Comisiones
251121	Remuneración electoral
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador
251124	Aportes a cajas de compensación familiar
251190	Otros salarios y prestaciones sociales
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO
251201	Bonificaciones
251202	Primas
251203	Capacitación, bienestar social y estímulos
251290	Otros beneficios a los empleados a largo plazo
2513	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL
251301	Indemnizaciones
251302	Capacitación, bienestar social y estímulos
251390	Otros beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES
251401	Pensiones de jubilación patronales
251402	Retroactivos y reintegros pensionales
251403	Indemnización sustitutiva

251404	Mesadas pensionales no reclamadas
251405	Cuotas partes de pensiones
251406	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales
251412	Cálculo actuarial de futuras pensiones
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones
2515	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO
251501	Capacitación, bienestar social, estímulos y otros beneficios legales o extralegales
26	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS
2601	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE ESPECULACIÓN
260101	Derechos en contratos forward (Db)
260102	Obligaciones en contratos forward
260103	Derechos en contratos futuros (Db)
260104	Obligaciones en contratos futuros
260105	Derechos en contratos swaps (Db)
260106	Obligaciones en contratos swaps
260107	Derechos en otros derivados (Db)
260108	Obligaciones en otros derivados
260109	Prima recibida en opciones
260110	Ganancia en la valoración de opciones compradas (Db)
260111	Pérdida en la valoración de opciones vendidas
2602	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE)
260201	Derechos en contratos forward (Db)
260202	Obligaciones en contratos forward
260203	Derechos en contratos futuros (Db)
260204	Obligaciones en contratos futuros
260205	Derechos en contratos swaps (Db)
260206	Obligaciones en contratos swaps
260207	Derechos en otros derivados (Db)
260208	Obligaciones en otros derivados
260209	Prima recibida en opciones
260210	Ganancia en la valoración de opciones compradas (Db)
260211	Pérdida en la valoración de opciones vendidas
2603	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO
260301	Derechos en contratos forward (Db)
260302	Obligaciones en contratos forward
260303	Derechos en contratos futuros (Db)

260304 Obligaciones en contratos futuros
260305 Derechos en contratos swaps (Db)
260306 Obligaciones en contratos swaps
260307 Derechos en otros derivados (Db)
260308 Obligaciones en otros derivados
260309 Prima recibida en opciones
260310 Ganancia en la valoración de opciones compradas (Db)
260311 Pérdida en la valoración de opciones vendidas
2605 AJUSTE POR COBERTURA DEL VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) DEL RIESGO DE TASA DE INTERÉS ASOCIADO CON UNA CARTERA DE ACTIVOS O PASIVOS FINANCIEROS

260501 Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de activos financieros
260502 Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de pasivos financieros
260503 Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de activos y pasivos financieros

2606 PÉRDIDA EN LA VALORACIÓN DE COMPROMISOS EN FIRME COMO PARTIDAS CUBIERTAS

260601

260602 Para adquirir un activo
Para asumir un pasivo

27

PROVISIONES

2701

LITIGIOS Y DEMANDAS

270101

270102

Civiles

270103

Penales

270104

Administrativas

270105

Obligaciones fiscales

270190

Laborales

Otros litigios y demandas

2707

GARANTÍAS

270701

270702

Garantías contractuales

270704

Garantías contractuales – Concesiones

Estimación técnica del riesgo de garantías otorgadas – FNG

2722

PROVISIÓN PASIVO PENSIONAL CONMUTADO PARCIALMENTE

272201

Obligación pensional conmutada

2790

PROVISIONES DIVERSAS

279014

279015

Devolución de bienes aprehendidos o incautados

279016

Mecanismos alternativos de solución de conflictos

279017

Reserva técnica para el pago de premios

279018

Obligaciones implícitas

279019

Contratos onerosos

279020

Reestructuraciones

279025

Desmantelamientos

279026

Obligaciones originadas por inversiones en entidades en liquidación

279090

Contratos de concurrencia

Otras provisiones diversas

9

OTROS PASIVOS

2901

AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

290101

Anticipos sobre ventas de bienes y servicios

290102

Anticipos sobre convenios y acuerdos

290103

Anticipos juegos de suerte y azar

290190

Otros avances y anticipos

2902

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

290201

En administración

2903

DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

290301

Para servicios

290302

Para bienes

290303

Depósitos judiciales

290304

Depósitos sobre contratos

290305

Inventarios

290390

Otros depósitos

2910

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

291001

Intereses

291002

Comisiones

291005

Arrendamiento operativo

291006

Honorarios

291007

Ventas

291010

Procesos de titularización nacionales

291011

Procesos de titularización en el exterior

291013

Contribuciones

291017

Venta de servicio de energía

291018

Venta de servicio de acueducto

291019

Venta de servicio de alcantarillado

291020

Venta de servicio de aseo

291021 Venta de servicio de gas combustible
 291022 Venta de servicio de telecomunicaciones
 291023 Recursos recibidos para fomentar telefonía social
 291025 Contratos de construcción
 291090 Otros ingresos recibidos por anticipado
 2917 ANTICIPO DE IMPUESTOS

 291701 Anticipo impuesto de renta
 291702 Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios
 291703 Retención impuesto al valor agregado -IVA
 291704 Retención impuesto de industria y comercio - ICA
 291705 Anticipo de impuesto de industria y comercio
 291706 Anticipo impuesto predial unificado
 291707 Retención de impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
 291708 Anticipo de impuesto sobre las ventas
 291709 Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
 291790 Anticipo otros impuestos

 2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

 299001 Ganancia diferida por transacciones de venta con arrendamiento posterior
 Ingreso diferido por transferencias condicionadas
 299002 Ingreso diferido por concesiones - concedente
 299003 Otros pasivos diferidos
 299004
 PATRIMONIO
 3
 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO
 31
 CAPITAL FISCAL
 3105
 Capital Fiscal
 310506
 CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES
 3106
 Capital de los fondos de reservas de pensiones
 310601 Recaudos de cotizaciones en proceso
 310602 Cotizaciones por devolver a terceros
 310603 Efecto por el cambio de regulación contable
 310604
 APORTES SOCIALES
 3107
 Cuotas o partes de interés social
 310701
 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
 3108
 Capital autorizado

310801	Capital por suscribir (Db)
310802	Capital suscrito por cobrar (Db)
310803	
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
3109	
	Excedente acumulado
310901	Déficit acumulado
310902	
	RESULTADO DEL EJERCICIO
3110	
	Excedente del ejercicio
311001	Déficit del ejercicio
311002	
	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL
3113	
	Prima en colocación de acciones
311301	Prima en colocación de acciones por cobrar (Db)
311302	Prima en colocación de cuotas o partes de interés social
311303	Prima en colocación de cuotas o partes de interés social por cobrar (Db)
311304	
3114	RESERVAS
	Reservas de Ley
311401	Reservas estatutarias
311402	Reservas ocasionales
311403	Reservas para readquisición de acciones y cuotas partes
311404	Fondos patrimoniales
311405	Acciones y cuotas partes propias readquiridas (Db)
311411	Otras reservas
311490	
3116	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE
	Dividendos decretados en acciones
311601	Participaciones decretadas en cuotas o partes de interés social
311602	
3118	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES
311801	Capital de fondos parafiscales
3125	RESERVAS PROBADAS DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
	Minas
312532	Yacimientos
312533	Reservas probadas de otros recursos naturales no renovables
312534	
3128	AGOTAMIENTO DE LAS RESERVAS PROBADAS DE LOS RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (Db)

312808	
312809	Minas Yacimientos
312810	Reservas probadas de otros recursos naturales no renovables
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN
314501	Efectivo y equivalentes al efectivo
314502	Inversiones e instrumentos derivados
314503	Cuentas por cobrar
314504	Préstamos por cobrar
314505	Inventarios
314506	Propiedades, planta y equipo
314507	Activos intangibles
314508	Propiedades de inversión
314509	Activos biológicos
314510	Bienes de uso público
314511	Bienes históricos y culturales
314512	Otros activos
314513	Emisión y colocación de títulos de deuda
314514	Préstamos por pagar
314515	Cuentas por pagar
314516	Beneficios a empleados
314517	Operaciones con instrumentos derivados
314518	Provisiones
314519	Otros pasivos
314590	Otros impactos por transición
3146	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
314601	Entidades del sector solidario
314602	Entidades privadas
314603	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
314604	Sociedades de economía mixta
314605	Sociedades públicas
314690	Otras inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio
3147	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR COBERTURAS DE FLUJOS DE EFECTIVO
314701	Ganancias o pérdidas por cobertura de flujos de efectivo
3148	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS
314801	Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado – Societarias Inversiones en sociedades de economía mixta
314802	Inversiones en sociedades públicas

314803	Inversiones en entidades privadas
314804	
3149	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS
314901	Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias Inversiones en sociedades de economía mixta
314902	Inversiones en sociedades públicas
314903	Inversiones en entidades privadas
314904	
3150	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
315001	Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias Inversiones en sociedades de economía mixta
315002	Inversiones en sociedades públicas
315003	Inversiones en entidades privadas
315004	
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
315101	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo
3152	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO RECLASIFICADAS A LAS CATEGORIAS DEL COSTO AMORTIZADO O DEL COSTO
315201	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado reclasificadas a la categoría de costo amortizado
315202	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado reclasificadas a la categoría del costo
4	
41	INGRESOS
4105	INGRESOS FISCALES
410501	TRIBUTARIOS
410502	
410503	Impuesto sobre la renta y complementarios
410504	Impuesto de registro
410507	Impuesto sobre aduana y recargos
410508	Impuesto al valor agregado (IVA) Impuesto predial unificado Impuesto de industria y comercio
410509	Impuesto a la gasolina y ACPM

410511 Impuesto de timbre nacional
410512 Timbre sobre consulados en el exterior
410514 Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior
410515 Impuesto de espectáculos públicos
410519 Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos
410521 Impuesto de avisos, tableros y vallas
410522 Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos
410523 Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual
410524 Impuesto al consumo de cerveza
410526 Impuesto a degüello de ganado mayor
410527 Impuesto a degüello de ganado menor
410528 Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos
410533 Impuesto sobre vehículos automotores
410535 Sobretasa a la gasolina
410536 Sobretasa al ACPM
410539 Impuesto a la explotación de oro, plata y platino
410540 Impuesto sobre armas y municiones
410541 Impuesto a las ventas por el sistema de clubes
410542 Impuesto por la ocupación de vías
410543 Impuesto por el uso del subsuelo
410545 Impuesto sobre el servicio de alumbrado público
410546 Impuesto a ganadores sorteos ordinarios
410547 Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios
410548 Impuesto a loterías foráneas
410549 IVA de licores a productores
410551 Impuesto a la venta de cerveza 8%
410552 Gravamen a los movimientos financieros
410553 Impuesto unificado de azar y espectáculos
410554 Impuesto para preservar la seguridad democrática
410555 Impuesto al patrimonio
410556 Impuesto sobre los remates
410557 Impuesto con destino al turismo
410558 Impuesto a publicidad exterior visual
410559 Impuesto de circulación y tránsito
410560 Impuesto de transporte de hidrocarburos
410561 Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos
410562 Sobretasa bomberil
410563 Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
410564 Impuesto nacional al consumo

410565 Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM
410566 Impuesto a la riqueza
410567 Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
410568 Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
410569 Sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado
410575 Otros impuestos nacionales
410580 Otros impuestos departamentales
410585 Otros impuestos municipales
410590 Otros impuestos distritales
4110 NO TRIBUTARIOS
411001 Tasas
411002 Multas
411003 Intereses
411004 Sanciones
411011 Peajes
411014 Tarifa pro desarrollo
411015 Inscripciones
411017 Formularios y especies valoradas
411018 Tarifa pro electrificación rural
411022 Ingresos contraprestación ICEL- CORELCA
411023 Extensión telefonía celular
411025 Participación en el transporte por oleoductos
411027 Estampillas
411028 Patentes
411032 Publicaciones
411034 Derechos de tránsito
411045 Cuotas de sostenimiento
411046 Licencias
411048 Registro y salvoconducto
411051 Ingresos por concesiones a favor del concedente
411054 Matrículas de vehículos
411055 Revisión de vehículos
411056 Calcomanías de vehículos
411057 Placas de vehículos
411058 Traspaso de vehículos
411059 Derechos de explotación
411060 Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial
411061 Contribuciones
411062 Cuota de fiscalización y auditaje
411063 Aporte sobre ingresos brutos de las notarías

411064	Cauciones efectivas
411065	FOSYGA - Compensación
411066	FOSYGA - Solidaridad
411067	FOSYGA - Promoción
411068	FOSYGA - ECAT
411069	Fondo de solidaridad pensional - Solidaridad
411070	Fondo de solidaridad pensional - Subsistencia
411071	Fondo de riesgos laborales - Riesgos
411072	Renta del monopolio de juegos de suerte y azar
411073	Prima en contratos de estabilidad jurídica
411074	FOSYGA - Garantías para la salud
411075	Participación en plusvalía
411090	Otros ingresos no tributarios
4111	REGALÍAS
411101	Hidrocarburos
411102	Minerales
4114	APORTES SOBRE LA NÓMINA
411401	SENA
411402	ICBF
411403	ESAP
411405	Escuelas industriales e institutos técnicos
4115	RENTAS PARAFISCALES
411503	Cuota de fomento
411517	Fondo de promoción turística
411527	Fondo de prestaciones sociales del magisterio
411528	Contribución parafiscal cultural
411590	Otras rentas parafiscales
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)
419502	Ingresos no tributarios
419503	Rentas parafiscales
419505	Aportes y cotizaciones
419506	Impuesto sobre la renta y complementarios
419507	Impuesto de registro
419508	Impuesto sobre aduana y recargos
419509	Impuesto al valor agregado (IVA)
419510	Impuesto predial unificado
419511	Impuesto de industria y comercio
419512	Impuesto a la gasolina y ACPM
419513	Impuesto de timbre nacional
419514	Timbre sobre consulados en el exterior

- 419515 Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior
- 419516 Impuesto de espectáculos públicos
- 419517 Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos
- 419518 Impuesto de avisos, tableros y vallas
- 419519 Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos
- 419520 Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual
- 419521 Impuesto al consumo de cerveza
- 419522 Impuesto a degüello de ganado mayor
- 419523 Impuesto a degüello de ganado menor
- 419524 Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos
- 419525 Impuesto sobre vehículos automotores
- 419526 Sobretasa a la gasolina
- 419527 Sobretasa al ACPM
- 419528 Impuesto a la explotación de oro, plata y platino
- 419529 Impuestos sobre armas y municiones
- 419530 Impuesto a las ventas por el sistema de clubes
- 419531 Impuesto por la ocupación de vías
- 419532 Impuesto por el uso del subsuelo
- 419533 Impuesto sobre el servicio de alumbrado público
- 419534 Impuesto a ganadores sorteos ordinarios
- 419535 Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios
- 419536 Impuesto a loterías foráneas
- 419537 IVA de licores a productores
- 419538 Impuesto a la venta de cerveza 8%
- 419539 Gravamen a los movimientos financieros
- 419540 Impuesto unificado de azar y espectáculos
- 419541 Impuesto para preservar la seguridad democrática
- 419542 Impuesto al patrimonio
- 419543 Impuestos sobre los remates
- 419544 Impuesto a publicidad exterior visual
- 419545 Impuesto de circulación y tránsito
- 419546 Impuesto de transporte de hidrocarburos
- 419547 Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos
- 419548 Sobretasa bomberil
- 419549 Otros ingresos tributarios nacionales
- 419550 Otros ingresos tributarios departamentales
- 419551 Otros ingresos tributarios distritales
- 419552 Otros ingresos tributarios municipales
- 419553 Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)

419555 Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM
419556 Impuesto a la riqueza
419557 Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
419558 Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
419559 Sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado
42 VENTA DE BIENES
4201 PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA
420101 Productos agrícolas
420102 Productos forestales
420103 Productos piscícolas
420104 Semovientes
420105 Productos avícolas
420106 Productos pecuarios
420190 Otros productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
4203 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES
420301 Licores, bebidas y alcoholes
420302 Productos alimenticios
4204 PRODUCTOS MANUFACTURADOS
420401 Impresos y publicaciones
420405 Productos químicos
420406 Medicamentos
420407 Medicamentos de uso veterinario
420409 Productos artesanales
420410 Productos metalúrgicos y de microfundición
420412 Productos de madera
420414 Prendas de vestir y calzado
420416 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
420490 Otros productos manufacturados
4206 CONSTRUCCIONES
420604 Edificaciones
420690 Otras construcciones
4210 BIENES COMERCIALIZADOS
421002 Terrenos
421003 Construcciones
421004 Impresos y publicaciones
421005 Especies valoradas
421011 Productos químicos
421012 Semovientes
421015 Licores, bebidas y alcoholes

421025 Elementos para invidentes
 421031 Elementos de protección y seguridad personal
 421040 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
 421060 Medicamentos
 421061 Materiales médico - quirúrgicos
 421065 Víveres y rancho
 421098 Bienes declarados a favor de la Nación
 4295 **DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)**
 429502 Bienes comercializados
 429503 Productos agropecuarios, de silvicultura y pesca
 429505 Productos alimenticios, bebidas y alcoholes
 429506 Productos manufacturados
 429507 Construcciones
 43 **VENTA DE SERVICIOS**
 4305 **SERVICIOS EDUCATIVOS**
 430507 Educación formal -Preescolar
 430508 Educación formal - Básica primaria
 430509 Educación formal - Básica secundaria
 430510 Educación formal- Media académica
 430511 Educación formal - Media técnica
 430512 Educación formal - Superior formación técnica profesional
 430513 Educación formal - Superior formación tecnológica
 430514 Educación formal - Superior formación profesional
 430515 Educación formal - Superior postgrados
 430516 Educación formal - Investigación
 430525 Educación no formal - Formación en artes y oficios
 430526 Educación no formal - Validación de niveles y grados
 430527 Educación no formal - Formación extensiva
 430537 Educación informal - Continuada
 430538 Educación informal- Validación para la educación formal
 430539 Educación informal- Difusión artística y cultural
 430550 Servicios conexos a la educación
 4311 **ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**
 431101 Unidad de pago por capitación régimen contributivo- UPC
 431102 Unidad de pago por capitación adicional régimen contributivo –UPC
 431103 Cuota moderadora régimen contributivo
 431104 Copagos régimen contributivo
 431105 Cuotas de inscripción y afiliación régimen contributivo
 431106 Unidad de pago por Capitación régimen subsidiado- UPC

431107 Copagos régimen subsidiado
431108 Comisiones administradoras de riesgos laborales
431109 Prestación de servicios a personas fuera del sistema
431110 Recobros SOAT
431111 Recobros ARL
431112 Recobro de enfermedades alto costo
431113 Recobro a empleadores
431114 Cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios
431119 Licencias de maternidad y paternidad
431120 Incapacidades
431121 Ajuste siniestralidad cuenta de alto costo
431190 Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud
4312 SERVICIOS DE SALUD
431208 Urgencias - Consulta y procedimientos
431209 Urgencias – Observación
431217 Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos
431218 Servicios ambulatorios - Consulta especializada
431219 Servicios ambulatorios - Salud oral
431220 Servicios ambulatorios - Promoción y prevención
431221 Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales
431227 Hospitalización - Estancia general
431228 Hospitalización - Cuidados intensivos
431229 Hospitalización - Cuidados intermedios
431230 Hospitalización - Recién nacidos
431231 Hospitalización - Salud mental
431232 Hospitalización - Quemados
431233 Hospitalización - Otros cuidados especiales
431236 Quirófanos y salas de parto - Quirófanos
431237 Quirófanos y salas de parto - Salas de parto
431246 Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico
431247 Apoyo diagnóstico - Imagenología
431248 Apoyo diagnóstico - Anatomía patológica
431249 Apoyo diagnóstico - Otras unidades de apoyo diagnóstico
431256 Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terapias
431257 Apoyo terapéutico - Banco de componentes anatómicos
431258 Apoyo terapéutico - Banco de sangre
431259 Apoyo terapéutico - Unidad renal
431260 Apoyo terapéutico - Unidad de hemodinamia
431261 Apoyo terapéutico - Terapias oncológicas
431262 Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios
431263 Apoyo terapéutico - Otras unidades de apoyo terapéutico
431287 Servicios conexos a la salud - Medio ambiente
431288 Servicios conexos a la salud - Ancianatos y albergues
431289 Servicios conexos a la salud - Centros y puestos de salud

431291 Servicios conexos a la salud - Servicios docentes
431292 Servicios conexos a la salud - Investigación Científica
431293 Servicios conexos a la salud - Medicina legal
431294 Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias
431295 Servicios conexos a la salud - Otros servicios

4315 **SERVICIO DE ENERGÍA**

431517 Generación
431518 Transmisión
431519 Distribución
431520 Comercialización

4321 **SERVICIO DE ACUEDUCTO**

432108 Abastecimiento
432109 Distribución
432110 Comercialización

4322 **SERVICIO DE ALCANTARILLADO**

432208 Recolección y transporte
432209 Tratamiento de aguas residuales
432210 Comercialización

4323 **SERVICIO DE ASEO**

432307 Recolección domiciliaria
432308 Transporte
432309 Barrido y limpieza
432313 Disposición final
432314 Corte de césped y poda de árboles
432315 Limpieza y lavado de áreas públicas
432316 Otros servicios de aseo especiales
432317 Comercialización

4325 **SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE**

432525 Transporte gas natural
432526 Distribución gas natural
432527 Comercialización gas natural
432528 Transporte gas licuado de petróleo (GLP)
432529 Distribución gas licuado de petróleo (GLP)

4330 **SERVICIOS DE TRANSPORTE**

433010 Servicio de transporte terrestre
433013 Servicios aeroportuarios
433014 Servicios aeronáuticos
433015 Servicio de terminal de transporte terrestre
433090 Otros servicios de transporte

4333 **SERVICIOS DE COMUNICACIONES**

433301	Correo nacional
433302	Correo internacional
433304	Comisiones de giro
433305	Radiodifusión sonora
433306	Difusión de televisión
433307	Programación y producción de televisión
433390	Otros servicios de comunicaciones
4340	JUEGOS DE SUERTE Y AZAR
434001	Loterías ordinarias
434002	Apuestas permanentes
434003	Rifas
434004	Sorteos
434005	Juegos en línea
434006	Certificaciones y derechos
434007	Sorteos extraordinarios
434008	Licencias
434090	Otros juegos de suerte y azar
4345	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
434502	Campamentos
434503	Promoción de vacaciones y recreación
434504	Turismo
434505	Alojamiento
434590	Suministro de bebidas y alimentos Otros servicios hoteleros
4360	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN
436002	Documentos de identidad
436004	Pasaportes
436005	Salvoconductos
436006	Antecedentes y certificaciones
436007	Carnés
436008	Tarjetas profesionales
436009	Licencias de conducción
436090	Otros servicios de documentación e identificación
4370	SERVICIOS INFORMÁTICOS
437001	De procesamiento
437002	De desarrollo e implementación de software
437003	De arrendamiento de equipo y accesorios
437090	Otros servicios informáticos
4390	OTROS SERVICIOS
439002	Servicios de apoyo industrial
439003	Transferencia de tecnología

439004	Asistencia técnica
439005	Servicios informativos
439006	Servicios de almacenamiento y pesaje
439007	Publicidad y propaganda
439008	Corporación de abastos
439014	Administración de proyectos
439016	Recreativos, culturales, y deportivos
439017	Servicios de investigación científica y tecnológica
439018	Servicio de matadero
439022	Organización de eventos
439026	Servicios de lavandería
439029	Servicios de seguridad y escolta
439030	Servicios de parqueadero
439032	Consultorías
439033	Servicios de diagnóstico técnico mecánico
439090	Otros servicios
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)
439501	
439503	Servicios educativos
439505	Servicio de energía
439506	Servicio de gas combustible
439507	Servicios de transporte
439508	Servicio de telecomunicaciones
439509	Juegos de suerte y azar
439512	Servicios hoteleros y de promoción turística
439513	Servicios de salud
439514	Servicios de documentación e identificación
439515	Servicio de acueducto
439516	Servicio de alcantarillado
439517	Servicio de aseo
439590	Servicios informáticos
	Otros servicios
44	
	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES
440817	Participación para salud
440818	Participación para educación
440819	Participación para propósito general
440820	Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales
440821	Programas de alimentación escolar

440822 Municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena
440823 Resguardos indígenas
440824 Participación para agua potable y saneamiento básico
440825 Atención integral a la primera infancia
4413 SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS
441301 Asignaciones directas
441302 Para proyectos de ciencia, tecnología e innovación
441303 Para proyectos de desarrollo regional
441304 Para proyectos de desarrollo regional - compensación
441305 Para ahorro pensional territorial
441306 Para proyectos de inversión de los municipios ribereños del Río Grande de la Magdalena y Canal del Dique

441307 Para fiscalización del Sistema General de Regalías
441308 Para monitoreo, seguimiento, control y evaluación del Sistema General de Regalías
441309 Para funcionamiento del Sistema General de Regalías
441390 Otras transferencias del Sistema General de Regalías
4421 SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
442101 FOSYGA – Solidaridad
442102 FOSYGA – ECAT
442103 FOSYGA – Promoción
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS
442801 Para pago de pensiones y/o cesantías
442802 Para proyectos de inversión
442803 Para gastos de funcionamiento
442804 Para programas de salud
442805 Para programas de educación
442806 Transferencias por condonación de deudas
442807 Bienes recibidos sin contraprestación
442808 Donaciones
442809 Bienes declarados a favor de la Nación
442810 Bienes o recursos expropiados
442816 Fortalecimiento de secretarías técnicas
442817 Incentivo a las entidades territoriales en relación con el SMSCE
442818 Incentivos a la producción minera
442890 Otras transferencias
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES
4705 FONDOS RECIBIDOS
470508 Funcionamiento

470509	Servicio de la deuda
470510	Inversión
4720	OPERACIONES DE ENLACE
472080	Recaudos
472081	Devoluciones de ingresos
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO
472201	Cruce de cuentas
472203	Cuota de fiscalización y auditaje
472205	Desembolso de crédito externo no monetizado
472207	Cancelación de sentencias y conciliaciones
472209	Aplicación de títulos al pago de tributos
472210	Pago de obligaciones con títulos
472211	Sobrantes de títulos judiciales
472290	Otras operaciones sin flujo de efectivo
48	OTROS INGRESOS
4802	FINANCIEROS
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras
480202	Intereses de fondos vendidos ordinarios
480203	Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa
480204	Intereses de fondos de uso restringido
480205	Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
480207	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
480208	Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
480209	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
480210	Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
480211	Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
480212	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo
480214	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez al costo
480215	Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de especulación
480216	Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de

480217 valor de mercado (valor razonable)
Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de
480220 flujos de efectivo
480221 Ganancia por baja en cuentas de cuentas por cobrar
480222 Rendimiento efectivo préstamos por cobrar
480223 Ganancia por baja en cuentas de préstamos por cobrar
480225 Comisiones
480226 Ganancia por derechos en fideicomiso
480227 Rendimientos por reajuste monetario
480228 Ganancia por negociación de divisas
480229 Ganancia por titularización de activos
480231 Ganancia por medición inicial de títulos emitidos
480232 Ganancia por medición inicial de préstamos por pagar
480233 Rendimientos sobre recursos entregados en administración
480236 Intereses de mora
Rendimiento efectivo, dividendos y participaciones de inversiones de
480237 administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en
el patrimonio (otro resultado integral)
Amortización de ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor
480238 de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otros resultado
integral) reclasificadas a la categoría de costo amortizado
480239 Ajuste de partida cubierta que hace parte de una relación de cobertura de valor de
480290 mercado (valor razonable)
Ganancia en la valoración de opciones compradas
Otros ingresos financieros
4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO
480601 Efectivo y equivalentes al efectivo
480602 Cuentas por cobrar
480612 Adquisición de bienes y servicios nacionales
480613 Adquisición de bienes y servicios del exterior
480636 Inversiones
480637 Financiamiento interno de corto plazo en emisión y colocación de títulos de
deuda
480638 Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de
deuda
480639 Financiamiento externo de corto plazo en emisión y colocación de títulos de
deuda
480640 Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de
deuda
480641 Financiamiento con banca central
480642 Financiamiento interno de corto plazo en préstamos por pagar
480643 Financiamiento interno de largo plazo en préstamos por pagar
480644 Financiamiento externo de corto plazo en préstamos por pagar
480645 Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar
480646 Préstamos por cobrar

480647 Cuentas por pagar
480690 Otros ajustes por diferencia en cambio
4808 INGRESOS DIVERSOS
480801 Alimentación a empleados
480803 Cuotas partes de pensiones
480804 Cuotas partes de bonos pensionales
480805 Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros
480807 Margen en la comercialización de bienes y servicios
480808 Honorarios
480809 Excedentes financieros
480810 Títulos prescritos
480812 Recursos recibidos de las cajas de compensación familiar de
para actividades
promoción y prevención de la salud
480813 Comisiones
480814 Utilidad por operaciones de regulación económica de la
banca central distribuidas a
Nación
480815 Fotocopias
480817 Arrendamiento operativo
480818 Contratos para la gestión de servicios públicos
480820 Apoyo del fondo empresarial
480822 Margen en la contratación de servicios de salud

480823 Incentivos tributarios
480824 Aportes pensionales
480825 Sobrantes
480826 Recuperaciones
480827 Aprovechamientos
480828 Indemnizaciones
480829 Responsabilidades fiscales
480832 Ganancia por baja en cuentas de inversiones en controladas, asociadas o negocios
Conjuntos
480833 Ganancia por transacciones de venta con arrendamiento posterior
480836 Variaciones beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado
480837 Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo
480838 Contratos de construcción
480839 Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o abandonos
480840 Contratos de concurrencia
480890 Otros ingresos diversos

4811	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS
481101	Entidades privadas
481103	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
481104	Sociedades de economía mixta
481105	Sociedades públicas
4812	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS
481201	Entidades privadas
481203	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
481204	Sociedades de economía mixta
481205	Sociedades públicas
4813	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
481301	Entidades privadas
481303	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
481304	Sociedades de economía mixta
481305	Sociedades públicas
4819	GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS
481901	Materias primas cotizadas
481902	Productos agrícolas y minerales
4823	GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
482301	Maduros para consumo
482302	Por madurar para consumo
482303	Maduros para producir frutos
482304	Por madurar para producir frutos
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR
483001	Inversiones
483002	Cuentas por cobrar
483004	Préstamos por cobrar
483005	Inventarios
483006	Propiedades, planta y equipo
483010	Propiedades de inversión
483012	Activos intangibles
483014	Activos biológicos al costo
483015	Bienes de uso público
483016	Bienes históricos y culturales
5	GASTOS

51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN
5101	SUELDOS Y SALARIOS
510101	Sueldos
510103	Horas extras y festivos
510105	Gastos de representación
510108	Sueldo por comisiones al exterior
510110	Prima técnica
510119	Bonificaciones
510123	Auxilio de transporte
510145	Salario integral
510151	Estímulo a la eficiencia
510157	Partida de alimentación soldados y orden público
510159	Subsidio de vivienda
510160	Subsidio de alimentación
510162	Subsidio de carestía
510163	Aportes a fondos mutuos de inversión
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS
510201	Incapacidades
510202	Subsidio familiar
510203	Indemnizaciones
510204	Gastos médicos y drogas
510206	Pensiones de jubilación patronales
510207	Cuotas partes de pensiones
510213	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos
510215	Subsidio por dependiente
510290	Otras contribuciones imputadas
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS
510301	Seguros de vida
510302	Aportes a cajas de compensación familiar
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud
510304	Aportes sindicales
510305	Cotizaciones a riesgos laborales
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual
510308	Medicina prepagada
510390	Otras contribuciones efectivas
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA
510401	Aportes al ICBF
510402	Aportes al SENA
510403	Aportes a la ESAP

510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos
5107	PRESTACIONES SOCIALES
510701	Vacaciones
510702	Cesantías
510703	Intereses a las cesantías
510704	Prima de vacaciones
510705	Prima de navidad
510706	Prima de servicios
510707	Bonificación especial de recreación
510790	Otras primas
510795	Otras prestaciones sociales
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS
510801	Remuneración por servicios técnicos
510802	Honorarios
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos
510804	Dotación y suministro a trabajadores
510805	Gastos deportivos y de recreación
510806	Contratos de personal temporal
510807	Gastos de viaje
510808	Remuneración electoral
510810	Viáticos
510811	Variaciones beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado
510812	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo
510890	Otros gastos de personal diversos
5111	GENERALES
511101	Moldes y troqueles
511102	Material quirúrgico
511103	Elementos de lencería y ropería
511104	Loza y cristalería
511105	Gastos de organización y puesta en marcha
511106	Estudios y proyectos
511109	Gastos de desarrollo
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena
511113	Vigilancia y seguridad
511114	Materiales y suministros
511115	Mantenimiento
511116	Reparaciones
511117	Servicios públicos
511118	Arrendamiento operativo
511119	Viáticos y gastos de viaje

511120	Publicidad y propaganda
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
511122	Fotocopias
511123	Comunicaciones y transporte
511125	Seguros generales
511127	Promoción y divulgación
511128	Capacitación docente
511129	Prótesis y aparatos ortopédicos
511130	Alimentación escolar
511131	Materiales de educación
511132	Diseños y estudios
511133	Seguridad industrial
511134	Asistencia técnica agropecuaria
511135	Mantenimiento de caminos vecinales
511136	Implementos deportivos
511137	Eventos culturales
511138	Reubicación de asentamientos
511139	Participaciones y compensaciones
511140	Contratos de administración
511141	Sostenimiento de semovientes
511142	Gastos de operación aduanera
511143	Gastos reservados
511144	Apoyo a operaciones militares y de policía
511146	Combustibles y lubricantes
511147	Servicios portuarios y aeroportuarios
511148	Servicio de reclutamiento
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería
511150	Procesamiento de información
511151	Gastos por control de calidad
511152	Consulta centrales de riesgo
511153	Cesión de derechos de televisión
511154	Organización de eventos
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería
511156	Bodegaje
511157	Concursos y licitaciones
511158	Videos
511159	Licencias y salvoconductos
511161	Relaciones públicas
511162	Equipo de seguridad industrial
511163	Contratos de aprendizaje

511164	Gastos legales
511165	Intangibles
511166	Costas procesales
511172	Apoyo a campañas políticas
511173	Interventorías, auditorías y evaluaciones
511174	Asignación de bienes y servicios
511175	Reparación de víctimas
511176	Mitigación de riesgos
511177	Bonificación por productividad a los reclusos
511178	Comisiones
511179	Honorarios
511180	Servicios
511190	Otros gastos generales
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS
512001	Impuesto predial unificado
512002	Cuota de fiscalización y auditaje
512006	Valorización
512009	Impuesto de industria y comercio
512010	Tasas
512011	Impuesto sobre vehículos automotores
512012	Impuesto de registro
512013	Regalías y compensaciones monetarias
512017	Intereses de mora
512019	Registro y salvoconducto
512021	Impuesto para preservar la seguridad democrática
512023	Impuesto al patrimonio
512024	Gravamen a los movimientos financieros
512025	Impuesto de timbre
512026	Contribuciones
512027	Licencias
512028	Impuesto sobre aduana y recargos
512029	Impuestos, contribuciones y tasas en el exterior
512030	Impuesto nacional al consumo
512034	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial
512035	Estampillas
512090	Otros impuestos
5121	PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA
512101	Subcuenta de compensación
512102	Subcuenta de solidaridad
512103	Subcuenta de promoción

52	DE VENTAS	
5202	SUELDOS Y SALARIOS	
520201	Sueldos	
520203	Horas extras y festivos	
520204	Gastos de representación	
520207	Sueldo por comisiones al exterior	
520217	Bonificación especial de recreación	
520218	Bonificaciones	
520220	Auxilio de transporte	
520226	Salario integral	
520230	Comisiones	
520232	Estímulo a la eficiencia	
520237	Partida de alimentación soldados y orden público	
520239	Subsidio de vivienda	
520240	Subsidio de alimentación	
520242	Subsidio de carestía	
520243	Aportes a fondos mutuos de inversión	
5203	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	
520301	Incapacidades	
520302	Subsidio familiar	
520303	Indemnizaciones	
520304	Gastos médicos y drogas	
520315	Subsidio por dependiente	
520390	Otras contribuciones imputadas	
5204	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	
520401	Seguros de vida	
520402	Aportes a cajas de compensación familiar	
520403	Cotizaciones a seguridad social en salud	
520404	Aportes sindicales	
520405	Cotizaciones a riesgos laborales	
520406	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	de prima media
520407	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	de ahorro individual
520408	Medicina prepagada	
520490	Otras contribuciones efectivas	
5207	APORTES SOBRE LA NÓMINA	
520701	Aportes al ICBF	
520702	Aportes al SENA	
520703	Aportes a la ESAP	
520704	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	
5208	PRESTACIONES SOCIALES	

520801	Vacaciones
520802	Cesantías
520803	Intereses a las cesantías
520804	Prima de vacaciones
520805	Prima de navidad
520806	Prima de servicios
520890	Otras primas
520895	Otras prestaciones sociales
5211	GENERALES
521110	Obras y mejoras en propiedad ajena
521111	Vigilancia y seguridad
521113	Mantenimiento
521114	Reparaciones
521115	Servicios públicos
521116	Arrendamiento operativo
521117	Viáticos y gastos de viaje
521118	Publicidad y propaganda
521119	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
521120	Fotocopias
521121	Comunicaciones y transporte
521123	Seguros generales
521125	Promoción y divulgación
521130	Diseños y estudios
521144	Combustibles y lubricantes
521147	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería
521153	Elementos de aseo, lavandería y cafetería
521154	Bodegaje
521160	Relaciones públicas
521162	Contratos de aprendizaje
521163	Gastos legales
511171	Comisiones
511172	Honorarios
511173	Servicios
521190	Otros gastos generales
5212	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS
521201	Remuneración por servicios técnicos
521202	Honorarios
521203	Capacitación, bienestar social y estímulos
521204	Dotación y suministro a trabajadores
521205	Gastos deportivos y de recreación

521206	Contratos de personal temporal
521207	Gastos de viaje
521210	Viáticos
521211	Variaciones beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado
521212	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo
521290	Otros gastos de personal diversos
5220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS
522001	Impuesto predial unificado
522006	Valorización
522009	Impuesto de industria y comercio
522010	Tasas
522011	Impuesto sobre vehículos automotores
522012	Impuesto de registro
522017	Intereses de mora
522019	Registro y salvoconducto
522025	Impuesto de timbre
522026	Contribuciones
522027	Licencias
522028	Impuesto sobre aduana y recargos
522029	Impuestos, contribuciones y tasas en el exterior
522034	Estampillas
522090	Otros impuestos
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES
5346	DETERIORO DE INVERSIONES
534601	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
534602	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
534603	Inversiones de administración de liquidez al costo
534605	En controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial
534607	En asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial
534609	En negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR
534701	Venta de bienes
534702	Prestación de servicios
534703	Servicio de energía
534704	Servicio de acueducto
534705	Servicio de alcantarillado
534706	Servicio de aseo
534707	Servicio de gas combustible

534708	Servicio de telecomunicaciones
534709	Prestación de servicios de salud
534710	Administración del sistema de seguridad social en salud
534711	Recursos de los fondos de reservas de pensiones
534713	Impuestos por cobrar
534714	Ingresos no tributarios
534715	Aportes sociales
534716	Rentas parafiscales
534790	Otras cuentas por cobrar
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR
534901	Préstamos concedidos
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS
535001	Bienes producidos
535002	Mercancías en existencia
535003	Productos en proceso
535004	Materias primas
535005	Inventarios en tránsito
535006	Inventarios en poder de terceros
535007	Inventarios de prestadores de servicios
535008	Materiales y suministros
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
535101	Terrenos
535102	Semovientes
535103	Construcciones en curso
535104	Maquinaria, planta y equipo en montaje
535105	Edificaciones
535106	Plantas, ductos y túneles
535107	Redes, líneas y cables
535108	Maquinaria y equipo
535109	Equipo médico y científico
535110	Muebles, enseres y equipo de oficina
535111	Equipos de comunicación y computación
535112	Equipo de transporte, tracción y elevación
535113	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
535114	Plantas productoras
535115	Repuestos
535116	Maquinaria, planta y equipo en tránsito
535117	Bienes de arte y cultura
535118	Propiedades, planta y equipo en concesión
535119	Bienes muebles en bodega
535120	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento
535121	Propiedades, planta y equipo no explotados

5355	DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
535501	Terrenos
535502	Edificaciones
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES
535702	Marcas
535703	Patentes
535704	Concesiones y franquicias
535705	Derechos
535706	Licencias
535709	Softwares
535790	Desembolsos durante la fase de desarrollo Otros intangibles
5359	DETERIORO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO
535901	Maduros para consumo
535902	Por madurar para consumo
535903	Maduros para producir frutos
535904	Por madurar para producir frutos
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
536001	Edificaciones
536002	Plantas, ductos y túneles
536003	Redes, líneas y cables
536004	Maquinaria y equipo
536005	Equipo médico y científico
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina
536007	Equipos de comunicación y computación
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
536010	Semovientes
536011	Plantas productoras
536012	Bienes de arte y cultura
536013	Bienes muebles en bodega
536014	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados
5362	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
536201	Edificaciones
5363	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO
536301	Maduros para consumo
536302	Por madurar para consumo

536303	Maduros para producir frutos
536304	Por madurar para producir frutos
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO
536401	Red carretera
536402	Plazas públicas
536403	Parques recreacionales
536404	Red férrea
536405	Red fluvial
536406	Red marítima
536407	Red aeroportuaria
536408	Bibliotecas
536409	Hemerotecas
536410	Edificaciones
536411	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura
536490	Otros bienes de uso público
5365	DEPRECIACIÓN DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES
536501	Monumentos
536502	Museos
536503	Obras de arte
536504	Bienes arqueológicos
536505	Elementos de museo
536506	Libros y publicaciones
536590	Otros bienes históricos y culturales
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES
536601	Marcas
536602	Patentes
536603	Concesiones y franquicias
536604	Derechos
536605	Licencias
536606	Softwares
536690	Otros intangibles
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS
536801	Civiles
536802	Penales
536803	Administrativas
536804	Obligaciones fiscales
536805	Laborales
536890	Otros litigios y demandas
5369	PROVISIÓN POR GARANTÍAS
536901	Garantías contractuales

536902 Garantías contractuales - Concesiones

536903 Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida

536904 Estimación técnica del riesgo de garantías otorgadas - FNG

5372 **PROVISIÓN PASIVO PENSIONAL CONMUTADO PARCIALMENTE**

537201 Obligación pensional conmutada

5373 **PROVISIONES DIVERSAS**

537301 Devolución de bienes aprehendidos o incautados

537302 Mecanismos alternativos de solución de conflictos

537303 Reserva técnica para el pago de premios

537304 Obligaciones implícitas

537305 Contratos onerosos

537306 Reestructuraciones

537307 Desmantelamientos

537308 Obligaciones originadas por inversiones en entidades en liquidación

537313 Contratos de concurrencia

537390 Otras provisiones diversas

5374 **DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO**

537401 Red carretera

537404 Plazas públicas

537405 Parques recreacionales

537406 Red férrea

537407 Red fluvial

537408 Red marítima

537409 Red aeroportuaria

537410 Bibliotecas

537411 Hemerotecas

537412 Edificaciones

537413 Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura

537490 Otros bienes de uso público

54 **TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**

5408 **SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES**

540817 Participación para salud

540818 Participación para educación

540819 Participación para propósito general

540820 Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales

540821 Programas de alimentación escolar

540822 Municipios y distritos con ribera sobre el Río Grande de la Magdalena

540823 Resguardos indígenas

- 540824 Participación para agua potable y saneamiento básico
- 540825 Atención integral a la primera infancia

- 5413 SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS
- 541301 Asignaciones directas
- 541302 Para proyectos de ciencia, tecnología e innovación
- 541303 Para proyectos de desarrollo regional
- 541304 Para proyectos de desarrollo regional - Compensación
- 541305 Para ahorro pensional territorial
- 541306 Para proyectos de inversión de los municipios ribereños del Río Grande de la Magdalena y Canal del Dique
- 541307 Para fiscalización del Sistema General de Regalías
- 541308 Para monitoreo, seguimiento, control y evaluación del Sistema General de Regalías
- 541309 Para funcionamiento del Sistema General de Regalías
- 541390 Otras transferencias del Sistema General de Regalías
- 5421 SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
- 542101 FOSYGA – Solidaridad
- 542102 FOSYGA – ECAT
- 542103 FOSYGA – Promoción
- 5423 OTRAS TRANSFERENCIAS
- 542301 Para pago de pensiones y/o cesantías
- 542302 Para proyectos de inversión
- 542303 Para gastos de funcionamiento
- 542304 Para programas de salud
- 542305 Para programas de educación
- 542306 Transferencia por condonación de deudas
- 542307 Bienes entregados sin contraprestación
- 542314 Fortalecimiento de secretarías técnicas
- 542315 Incentivo a las entidades territoriales en relación con el SMSCE
- 542316 Incentivos a la producción minera
- 542390 Otras transferencias
- 5424 SUBVENCIONES
- 542401 Subvención por préstamos condicionados con tasa de interés cero
- 542402 Subvención por préstamos condicionados con tasas de interés inferiores a las del Mercado
- 542403 Subvención por condonación de deudas
- 542404 Donaciones
- 542405 Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas
- 542406 Subvención por programas con el sector financiero

542407 Bienes entregados sin contraprestación
542408 Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional
542409 Subvención por programas con el sector no financiero bajo control extranjero
542410 Subvención por programas con entidades sin fines de lucro que sirven a los hogares
542411 Subvención por programas con los hogares
542412 Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida
542413 Subsidio a los notarios
542490 Otras subvenciones
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL
5501 EDUCACIÓN
550101 Sueldos y salarios
550102 Contribuciones imputadas
550103 Contribuciones efectivas
550104 Aportes sobre la nómina
550105 Generales
550106 Asignación de bienes y servicios
5502 SALUD
550201 Sueldos y salarios
550202 Contribuciones imputadas
550203 Contribuciones efectivas
550204 Aportes sobre la nómina
550205 Generales
550206 Asignación de bienes y servicios
550207 Condonación servicios de salud a vinculados
550208 Subsidio a la oferta
550210 Régimen subsidiado
550211 Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud
550212 FOSYGA - Compensación
550213 FOSYGA - Promoción
550214 FOSYGA - Solidaridad
550215 FOSYGA - ECAT
550216 Acciones de salud pública
5503 AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO
550301 Sueldos y salarios
550302 Contribuciones imputadas
550303 Contribuciones efectivas
550304 Aportes sobre la nómina
550305 Generales
550306 Asignación de bienes y servicios

5504	VIVIENDA
550401	Sueldos y salarios
550402	Contribuciones imputadas
550403	Contribuciones efectivas
550404	Aportes sobre la nómina
550405	Generales
550406	Asignación de bienes y servicios
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE
550501	Sueldos y salarios
550502	Contribuciones imputadas
550503	Contribuciones efectivas
550504	Aportes sobre la nómina
550505	Generales
550506	Asignación de bienes y servicios
5506	CULTURA
550601	Sueldos y salarios
550602	Contribuciones imputadas
550603	Contribuciones efectivas
550604	Aportes sobre la nómina
550605	Generales
550606	Asignación de bienes y servicios
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL
550701	Sueldos y salarios
550702	Contribuciones imputadas
550703	Contribuciones efectivas
550704	Aportes sobre la nómina
550705	Generales
550706	Asignación de bienes y servicios
5508	MEDIO AMBIENTE
550801	Actividades de conservación
550802	Actividades de recuperación
550803	Actividades de adecuación
550804	Investigación
550805	Educación, capacitación y divulgación ambiental
550806	Estudios y proyectos
550807	Asistencia técnica
550808	Transferencia de tecnología
550809	Manejo y administración de información
550890	Otros gastos en medio ambiente
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS

555001	Para vivienda
555002	Para educación
555003	Para asistencia social
555004	Para atención en salud
555005	Para compra de tierra
555006	Para distritos de riego
555007	Para centros de conciliación y comisarías
555008	Servicio de energía
555009	Servicio de acueducto
555010	Servicio de alcantarillado
555011	Servicio de aseo
555012	Servicio de gas combustible
555013	Servicio de telecomunicaciones
555014	Al deporte
555015	Al transporte, consumo e importación de combustible
555090	Otros subsidios
56	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS
5613	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
561301	Contratos de capitación - Contributivo
561302	Contratos por evento - Contributivo
561303	Promoción y prevención - Contributivo
561304	Sistema de garantía y calidad - Contributivo
561305	Reaseguro enfermedades de alto costo - Contributivo
561306	Incapacidades - Contributivo
561307	Contratos de capitación - Subsidiado
561308	Contratos por eventos - Subsidiado
561309	Promoción y prevención - Subsidiado
561310	Sistema de garantía y calidad - Subsidiado
561311	Reaseguro enfermedades de alto costo - Subsidiado
561312	Contratos de capitación - Complementario
561315	Sistema de garantía y calidad - Complementario
561316	Reaseguro enfermedades de alto costo - Complementario
561317	Auxilios y servicios funerarios - Complementario
561318	Licencias de maternidad y paternidad
561319	Ajuste siniestralidad cuenta de alto costo
561390	Otros costos por la administración de la seguridad social en salud
5618	JUEGOS DE SUERTE Y AZAR
561802	Pago de premios
561804	Comisiones a distribuidores y loteros
561805	Bonificación por pago de premios

561807	Impresión de billetes
561808	Transporte
561809	Publicidad
561810	Reserva técnica para el pago de premios
561890	Otros costos por juegos de suerte y azar
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES
5705	FONDOS ENTREGADOS
570508	Funcionamiento
570509	Servicio de la deuda
570510	Inversión
5720	OPERACIONES DE ENLACE
572080	Recaudos
572081	Devoluciones de ingresos
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO
572201	Cruce de cuentas
572203	Cuota de fiscalización y auditaje
572205	Desembolso de crédito externo no monetizado
572207	Cancelación de sentencias y conciliaciones
572209	Aplicación de títulos al pago de tributos
572210	Pago de obligaciones con títulos
572211	Sobrantes de títulos judiciales
572290	Otras operaciones sin flujo de efectivo
58	OTROS GASTOS
5802	COMISIONES
580206	Adquisición de bienes y servicios
580237	Comisiones sobre recursos entregados en administración
580239	Derechos en fideicomiso
580240	Comisiones servicios financieros
580290	Otras comisiones
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo
580302	Cuentas por cobrar
580303	Préstamos por cobrar
580312	Adquisición de bienes y servicios nacionales
580313	Adquisición de bienes y servicios del exterior
580336	Inversiones
580337	Financiamiento interno de corto plazo en emisión y colocación de títulos de deuda

- 580338 Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda
- 580339 Financiamiento externo de corto plazo en emisión y colocación de títulos de deuda
- 580340 Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda
- 580341 Financiamiento con banca central
- 580342 Financiamiento interno de corto plazo en préstamos por pagar
- 580343 Financiamiento interno de largo plazo en préstamos por pagar
- 580344 Financiamiento externo de corto plazo en préstamos por pagar
- 580345 Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar
- 580346 Cuentas por pagar
- 580390 Otros ajustes por diferencia en cambio
- 5804 FINANCIEROS
- 580401 Actualización financiera de provisiones
- 580402 Interés neto por beneficios a los empleados
- 580403 Sostenimiento en bolsa y registro
- 580404 Administración de fiducia
- 580405 Administración y emisión de títulos valores
- 580406 Seguros operaciones financieras
- 580407 Descuento en venta de cartera
- 580408 Pérdida en derechos en fideicomiso
- 580409 Pérdida por compraventa de divisas
- 580410 Pérdida por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
- 580411 Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
- 580412 Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
- 580413 Pérdida por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
- 580414 Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
- 580415 Pérdida por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
- 580416 Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
- 580417 Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
- 580418 Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez al costo
- 580419 Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de especulación
- 580419 Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)
- 580420 Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos

	de efectivo
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar
580424	Pérdida por medición inicial de préstamos por cobrar
580426	Pérdida por baja en cuentas de préstamos por cobrar
580427	Pérdida por medición inicial de títulos emitidos
580428	Costo efectivo de títulos emitidos - Financiamiento interno de corto plazo
	Costo efectivo de títulos emitidos - Financiamiento interno de largo plazo
580429	Costo efectivo de títulos emitidos - Financiamiento externo de corto plazo
	Costo efectivo de títulos emitidos - Financiamiento externo de largo plazo
580430	Costo efectivo de títulos emitidos - Bonos y títulos de incentivo
	Costo efectivo de cuentas por pagar a costo amortizado
580431	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de corto plazo
	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo
580432	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de corto plazo
580433	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de largo plazo
580434	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento con banca central
	Intereses de mora
580435	Amortización de pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
580436	reclasificadas a la categoría de costo amortizado
	Ajuste de partida cubierta que hace parte de una relación de cobertura de valor de mercado (valor razonable)
580437	Pérdida en la valoración de opciones vendidas
580438	Otros gastos financieros
580439	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN
580443	PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS
	Entidades privadas
580444	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
	Sociedades de economía mixta
580445	Sociedades públicas
580490	
5811	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN
	PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS
	Entidades privadas
581101	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
581103	Sociedades de economía mixta
581104	Sociedades públicas
581105	
5812	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN
	PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
	Entidades privadas
581201	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
581203	Sociedades de economía mixta
581204	Sociedades públicas

581205

PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS

5813

Materias primas cotizadas

Productos agrícolas y minerales

581301

581303

PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

581304

581305

Maduros para consumo

Por madurar para consumo

5816

Maduros para producir frutos

Por madurar para producir frutos

581601

581602

GASTOS DIVERSOS

5820

Impuestos asumidos

Incentivos tributarios

582001

Incentivos a sectores productivos

582002

Bienes aprehendidos o incautados

582003

582004

5890

589003

589004

589005

589006

589007 Reconocimiento deuda ley 546/99

589009 Aportes en entidades no societarias

589010 Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros

589012 Sentencias

589013 Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales

589014 Margen en la contratación de los servicios de salud

589015 Margen en la comercialización de bienes y servicios

589016 Ajustes o mermas sin responsabilidad

589017 Pérdidas en siniestros

589018 Pérdida en escisiones

589019 Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros

589020 Pérdida por baja en cuentas de inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos

589021 Desembolso intangibles durante la fase de investigación

589022 Desembolsos del proceso de transformación de los activos biológicos

589023 Aportes en Organismos Internacionales

589024 Pérdida por transacciones de venta con arrendamiento posterior

589025 Multas y sanciones
589026 Servicios financieros
589027 Indemnizaciones
589028 Impuesto predial de resguardos indígenas asumidos por la nación
589090 Otros gastos diversos
5893 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES
589301 Ingresos no tributarios
589302 Rentas parafiscales
589303 Aportes y cotizaciones
589304 Impuesto sobre la renta y complementarios
589305 Impuesto de registro
589306 Impuesto sobre aduana y recargos
589307 Impuesto al valor agregado (IVA)
589308 Impuesto predial unificado
589309 Impuesto de industria y comercio
589310 Impuesto a la gasolina y ACPM
589311 Impuesto de timbre nacional
589312 Timbre sobre consulados en el exterior
589313 Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior
589314 Impuesto de espectáculos públicos
589315 Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos
589316 Impuesto de avisos, tableros y vallas
589317 Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos
589318 Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual
589319 Impuesto al consumo de cerveza
589320 Impuesto a degüello de ganado mayor
589321 Impuesto a degüello de ganado menor
589322 Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos
589323 Impuesto sobre vehículos automotores
589324 Sobretasa a la gasolina
589325 Sobretasa al ACPM
589326 Impuesto a la explotación de oro, plata y platino
589327 Impuestos sobre armas y municiones
589328 Impuesto a las ventas por el sistema de clubes
589329 Impuesto por la ocupación de vías
589330 Impuesto por el uso del subsuelo
589331 Impuesto sobre el servicio de alumbrado público
589332 Impuesto a ganadores sorteos ordinarios
589333 Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios

589334 Impuesto a loterías foráneas
589335 IVA de licores a productores
589336 Impuesto a la venta de cerveza 8%
589337 Gravamen a los movimientos financieros
589338 Impuesto unificado de azar y espectáculos
589339 Impuesto para preservar la seguridad democrática
589340 Impuesto al patrimonio
589341 Impuestos sobre los remates
589342 Impuesto a publicidad exterior visual
589343 Impuesto de circulación y tránsito
589344 Impuesto de transporte de hidrocarburos
589345 Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos
589346 Sobretasa bomberil
589347 Otros ingresos tributarios nacionales
589348 Otros ingresos tributarios departamentales
589349 Otros ingresos tributarios distritales
589350 Otros ingresos tributarios municipales
589351 Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
589352 Impuesto nacional al consumo
589353 Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM
589354 Impuesto a la riqueza
589355 Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)
589356 Sobretasa al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado
589357

5894 **DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES**

589401 Bienes comercializados
589402 Productos agropecuarios, de silvicultura y pesca
589404 Productos alimenticios, bebidas y alcoholes
589405 Productos manufacturados
589406 Construcciones

5895 **DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS**

589501 Servicios educativos
589502 Servicio de energía
589503 Servicio de gas combustible
589504 Servicios de transporte
589505 Servicio de telecomunicaciones
589506 Juegos de suerte y azar
589507 Servicios hoteleros y de promoción turística
589509 Servicios de salud
589510 Servicios de documentación e identificación

589511	Servicio de acueducto
589512	Servicio de alcantarillado
589513	Servicio de aseo
589514	Servicios informáticos
589516	Otros servicios
5897	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR
589701	Bienes producidos
589723	Servicios
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS
590501	Cierre de ingresos, gastos y costos
6	COSTOS DE VENTAS
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES
6205	BIENES PRODUCIDOS
620507	Impresos y publicaciones
620511	Productos químicos
620513	Medicamentos
620516	Productos metalúrgicos y de microfundición
620518	Productos de madera
620519	Licores, bebidas y alcoholes
620520	Productos alimenticios
620521	Construcciones
620526	Prendas de vestir y calzado
620529	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
620590	Otros bienes producidos
6210	BIENES COMERCIALIZADOS
621001	Terrenos
621002	Construcciones
621003	Impresos y publicaciones
621004	Especies valoradas
621008	Productos químicos
621013	Licores, bebidas y alcoholes
621022	Elementos para invidentes
621023	Medicamentos
621024	Materiales médico - quirúrgicos
621025	Víveres y rancho
621028	Equipos de comunicación y computación

621029 Aparatos telefónicos e identificadores de llamadas
621030 Medidores de agua, luz y gas
621032 Elementos de protección y seguridad personal
621033 Repuestos, equipos férreos y otros
621034 Equipo de transporte
621035 Muebles y enseres
621037 Material didáctico
621039 Maquinaria y elementos de ferretería
621040 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
621090 Otras ventas de bienes comercializados
621098 Bienes declarados a favor de la Nación
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS
6305 SERVICIOS EDUCATIVOS
630501 Educación formal - Preescolar
630502 Educación formal - Básica primaria
630503 Educación formal - Básica secundaria
630504 Educación formal - Media académica
630505 Educación formal - Media técnica
630506 Educación formal - Superior formación técnica profesional
630507 Educación formal - Superior formación tecnológica
630508 Educación formal - Superior formación profesional
630509 Educación formal - Superior postgrado
630510 Educación no formal - Formación en artes y oficios
630511 Educación no formal - Validación de niveles y grados
630512 Educación no formal - Formación extensiva
630513 Educación informal - Continuada
630514 Educación informal - Validación para la educación formal
630515 Educación informal - Difusión artística y cultural
630516 Educación formal - Investigación
630550 Servicios conexos a la educación
6310 SERVICIOS DE SALUD
631001 Urgencias - Consulta y procedimientos
631002 Urgencias - Observación
631015 Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos
631016 Servicios ambulatorios - Consulta especializada
631017 Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral
631018 Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención
631019 Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales
631025 Hospitalización - Estancia general
631026 Hospitalización - Cuidados intensivos

631027 Hospitalización - Cuidados intermedios
631028 Hospitalización - Recién nacidos
631029 Hospitalización - Salud mental
631030 Hospitalización - Quemados
631031 Hospitalización - Otros cuidados especiales
631035 Quirófanos y salas de parto - Quirófanos
631036 Quirófanos y salas de parto - Salas de parto
631040 Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico
631041 Apoyo diagnóstico - Imagenología
631042 Apoyo diagnóstico - Anatomía patológica
631043 Apoyo diagnóstico - Otras unidades de apoyo diagnóstico
631050 Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terapias
631051 Apoyo terapéutico - Banco de componentes anatómicos
631052 Apoyo terapéutico - Banco de sangre
631053 Apoyo terapéutico - Unidad renal
631054 Apoyo terapéutico - Unidad de hemodinamia
631055 Apoyo terapéutico - Terapias oncológicas
631056 Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios
631057 Apoyo terapéutico - Otras unidades de apoyo terapéutico
631060 Servicios conexos a la salud - Medio ambiente
631061 Servicios conexos a la salud - Ancianatos y albergues
631062 Servicios conexos a la salud - Centros y puestos de salud
631063 Servicios conexos a la salud - Servicios docentes
631064 Servicios conexos a la salud - Investigación científica
631065 Servicios conexos a la salud - Medicina legal
631066 Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias
631067 Servicios conexos a la salud - Otros servicios
6345 **SERVICIOS DE TRANSPORTE**
634502 Servicio de transporte terrestre
634503 Servicios aeronáuticos
634504 Servicios aeroportuarios
634505 Servicio de terminal de transporte terrestre
634590 Otros servicios de transporte
6350 **SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA**
635001 Alojamiento
635002 Suministro de bebidas y alimentos
635090 Otros servicios de hotelería y de promoción turística
6360 **SERVICIOS PÚBLICOS**
636002 Acueducto
636003 Alcantarillado

636004	Aseo
636005	Energía
636006	Gas combustible
636007	Telecomunicaciones
636090	Otros servicios públicos
6390	OTROS SERVICIOS
639001	Servicios de documentación e identificación
639002	Servicios informáticos
639004	Servicios de apoyo industrial
639007	Servicios de investigación científica y tecnológica
639008	Servicio de matadero
639010	Servicios de lavandería
639012	Consultorías
639013	Servicios de diagnóstico técnico mecánico
639090	Otros servicios
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
71	BIENES
7116	IMPRESOS Y PUBLICACIONES
711601	Materia prima
711602	Materiales
711603	Generales
711604	Sueldos y salarios
711605	Contribuciones imputadas
711606	Contribuciones efectivas
711607	Aportes sobre la nómina
711608	Depreciación y amortización
711609	Impuestos
711610	Prestaciones sociales
711611	Gastos de personal diversos
711695	Traslado de costos (Cr)
7120	PRODUCTOS QUÍMICOS
712001	Materia prima
712002	Materiales
712003	Generales
712004	Sueldos y salarios
712005	Contribuciones imputadas
712006	Contribuciones efectivas
712007	Aportes sobre la nómina
712008	Depreciación y amortización
712009	Impuestos

712010	Prestaciones sociales
712011	Gastos de personal diversos
712095	Traslado de costos (Cr)
7122	MEDICAMENTOS
712201	Materia prima
712202	Materiales
712203	Generales
712204	Sueldos y salarios
712205	Contribuciones imputadas
712206	Contribuciones efectivas
712207	Aportes sobre la nómina
712208	Depreciación y amortización
712209	Impuestos
712210	Prestaciones sociales
712211	Gastos de personal diversos
712295	Traslado de costos (Cr)
7124	PRODUCTOS ARTESANALES
712401	Materia prima
712402	Materiales
712403	Generales
712404	Sueldos y salarios
712405	Contribuciones imputadas
712406	Contribuciones efectivas
712407	Aportes sobre la nómina
712408	Depreciación y amortización
712409	Impuestos
712410	Prestaciones sociales
712411	Gastos de personal diversos
712495	Traslado de costos (Cr)
7125	PRODUCTOS METALÚRGICOS Y DE MICROFUNDICIÓN
712501	Materia prima
712502	Materiales
712503	Generales
712504	Sueldos y salarios
712505	Contribuciones imputadas
712506	Contribuciones efectivas
712507	Aportes sobre la nómina
712508	Depreciación y amortización
712509	Impuestos
712510	Prestaciones sociales

712511	Gastos de personal diversos
712595	Traslado de costos (Cr)
7127	PRODUCTOS DE MADERA
12701	Materia prima
12702	Materiales
712703	Generales
712704	Sueldos y salarios
712705	Contribuciones imputadas
712706	Contribuciones efectivas
712707	Aportes sobre la nómina
712708	Depreciación y amortización
712709	Impuestos
712710	Prestaciones sociales
712711	Gastos de personal diversos
712795	Traslado de costos (Cr)
7128	LICORES, BEBIDAS Y ALCOHOLES
712801	Materia prima
712802	Materiales
712803	Generales
712804	Sueldos y salarios
712805	Contribuciones imputadas
712806	Contribuciones efectivas
712807	Aportes sobre la nómina
712808	Depreciación y amortización
712809	Impuestos
712810	Prestaciones sociales
712811	Gastos de personal diversos
712895	Traslado de costos (Cr)
7129	PRODUCTOS ALIMENTICIOS
712901	Materia prima
712902	Materiales
712903	Generales
712904	Sueldos y salarios
712905	Contribuciones imputadas
712906	Contribuciones efectivas
712907	Aportes sobre la nómina
712908	Depreciación y amortización
712909	Impuestos
712910	Prestaciones sociales
712911	Gastos de personal diversos

712995	Traslado de costos (Cr)
7130	CONSTRUCCIONES
713001	Materia prima
713002	Materiales
713003	Generales
713004	Sueldos y salarios
713005	Contribuciones imputadas
713006	Contribuciones efectivas
713007	Aportes sobre la nómina
713008	Depreciación y amortización
713009	Impuestos
713010	Prestaciones sociales
713011	Gastos de personal diversos
713095	Traslado de costos (Cr)
7135	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO
713501	Materia prima
713502	Materiales
713503	Generales
713504	Sueldos y salarios
713505	Contribuciones imputadas
713506	Contribuciones efectivas
713507	Aportes sobre la nómina
713508	Depreciación y amortización
713509	Impuestos
713510	Prestaciones sociales
713511	Gastos de personal diversos
713595	Traslado de costos (Cr)
7190	OTROS BIENES PRODUCIDOS
719001	Materia prima
719002	Materiales
719003	Generales
719004	Sueldos y salarios
719005	Contribuciones imputadas
719006	Contribuciones efectivas
719007	Aportes sobre la nómina
719008	Depreciación y amortización
719009	Impuestos
719010	Prestaciones sociales
719011	Gastos de personal diversos
719095	Traslado de costos (Cr)

72	SERVICIOS EDUCATIVOS
7201	EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR
720101	Materiales
720102	Generales
720103	Sueldos y salarios
720104	Contribuciones imputadas
720105	Contribuciones efectivas
720106	Aportes sobre la nómina
720107	Depreciación y amortización
720108	Impuestos
720109	Prestaciones sociales
720110	Gastos de personal diversos
720195	Traslado de costos (Cr)
7202	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA
720201	Materiales
720202	Generales
720203	Sueldos y salarios
720204	Contribuciones imputadas
720205	Contribuciones efectivas
720206	Aportes sobre la nómina
720207	Depreciación y amortización
720208	Impuestos
720209	Prestaciones sociales
720210	Gastos de personal diversos
720295	Traslado de costos (Cr)
7203	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA
720301	Materiales
720302	Generales
720303	Sueldos y salarios
720304	Contribuciones imputadas
720305	Contribuciones efectivas
720306	Aportes sobre la nómina
720307	Depreciación y amortización
720308	Impuestos
720309	Prestaciones sociales
720310	Gastos de personal diversos
720395	Traslado de costos (Cr)
7204	EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA ACADÉMICA
720401	Materiales
720402	Generales

720403	Sueldos y salarios
720404	Contribuciones imputadas
720405	Contribuciones efectivas
720406	Aportes sobre la nómina
720407	Depreciación y amortización
720408	Impuestos
720409	Prestaciones sociales
720410	Gastos de personal diversos
720495	Traslado de costos (Cr)
7205	EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA TÉCNICA
720501	Materiales
720502	Generales
720503	Sueldos y salarios
720504	Contribuciones imputadas
720505	Contribuciones efectivas
720506	Aportes sobre la nómina
720507	Depreciación y amortización
720508	Impuestos
720509	Prestaciones sociales
720510	Gastos de personal diversos
720595	Traslado de costos (Cr)
7206	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL
720601	Materiales
720602	Generales
720603	Sueldos y salarios
720604	Contribuciones imputadas
720605	Contribuciones efectivas
720606	Aportes sobre la nómina
720607	Depreciación y amortización
720608	Impuestos
720609	Prestaciones sociales
720610	Gastos de personal diversos
720695	Traslado de costos (Cr)
7207	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN TECNOLÓGICA
720701	Materiales
720702	Generales
720703	Sueldos y salarios
720704	Contribuciones imputadas
720705	Contribuciones efectivas

720706	Aportes sobre la nómina
720707	Depreciación y amortización
720708	Impuestos
720709	Prestaciones sociales
720710	Gastos de personal diversos
720795	Traslado de costos (Cr)
7208	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN PROFESIONAL
720801	Materiales
720802	Generales
720803	Sueldos y salarios
720804	Contribuciones imputadas
720805	Contribuciones efectivas
720806	Aportes sobre la nómina
720807	Depreciación y amortización
720808	Impuestos
720809	Prestaciones sociales
720810	Gastos de personal diversos
720895	Traslado de costos (Cr)
7209	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - POSTGRADO
720901	Materiales
720902	Generales
720903	Sueldos y salarios
720904	Contribuciones imputadas
720905	Contribuciones efectivas
720906	Aportes sobre la nómina
720907	Depreciación y amortización
720908	Impuestos
720909	Prestaciones sociales
720910	Gastos de personal diversos
720995	Traslado de costos (Cr)
7210	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN
721001	Materiales
721002	Generales
721003	Sueldos y salarios
721004	Contribuciones imputadas
721005	Contribuciones efectivas
721006	Aportes sobre la nómina
721007	Depreciación y amortización
721008	Impuestos
721009	Prestaciones sociales

721010	Gastos de personal diversos
721095	Traslado de costos (Cr)
7219	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EN ARTES Y OFICIOS
721901	Materiales
721902	Generales
721903	Sueldos y salarios
721904	Contribuciones imputadas
721905	Contribuciones efectivas
721906	Aportes sobre la nómina
721907	Depreciación y amortización
721908	Impuestos
721909	Prestaciones sociales
721910	Gastos de personal diversos
721995	Traslado de costos (Cr)
7220	EDUCACIÓN NO FORMAL - VALIDACIÓN DE NIVELES Y GRADOS
722001	Materiales
722002	Generales
722003	Sueldos y salarios
722004	Contribuciones imputadas
722005	Contribuciones efectivas
722006	Aportes sobre la nómina
722007	Depreciación y amortización
722008	Impuestos
722009	Prestaciones sociales
722010	Gastos de personal diversos
722095	Traslado de costos (Cr)
7221	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA
722101	Materiales
722102	Generales
722103	Sueldos y salarios
722104	Contribuciones imputadas
722105	Contribuciones efectivas
722106	Aportes sobre la nómina
722107	Depreciación y amortización
722108	Impuestos
722109	Prestaciones sociales
722110	Gastos de personal diversos
722195	Traslado de costos (Cr)
7231	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA
723101	Materiales

723102	Generales
723103	Sueldos y salarios
723104	Contribuciones imputadas
723105	Contribuciones efectivas
723106	Aportes sobre la nómina
723107	Depreciación y amortización
723108	Impuestos
723109	Prestaciones sociales
723110	Gastos de personal diversos
723195	Traslado de costos (Cr)
7232	EDUCACIÓN INFORMAL - VALIDACIÓN PARA LA EDUCACIÓN FORMAL
723201	Materiales
723202	Generales
723203	Sueldos y salarios
723204	Contribuciones imputadas
723205	Contribuciones efectivas
723206	Aportes sobre la nómina
723207	Depreciación y amortización
723208	Impuestos
723209	Prestaciones sociales
723210	Gastos de personal diversos
723295	Traslado de costos (Cr)
7233	EDUCACIÓN INFORMAL - DIFUSIÓN ARTÍSTICA Y CULTURAL
723301	Materiales
723302	Generales
723303	Sueldos y salarios
723304	Contribuciones imputadas
723305	Contribuciones efectivas
723306	Aportes sobre la nómina
723307	Depreciación y amortización
723308	Impuestos
723309	Prestaciones sociales
723310	Gastos de personal diversos
723395	Traslado de costos (Cr)
7250	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN
725001	Materiales
725002	Generales
725003	Sueldos y salarios
725004	Contribuciones imputadas

725005	Contribuciones efectivas
725006	Aportes sobre la nómina
725007	Depreciación y amortización
725008	Impuestos
725009	Prestaciones sociales
725010	Gastos de personal diversos
725095	Traslado de costos (Cr)
73	SERVICIOS DE SALUD
7301	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS
730101	Materiales
730102	Generales
730103	Sueldos y salarios
730104	Contribuciones imputadas
730105	Contribuciones efectivas
730106	Aportes sobre la nómina
730107	Depreciación y amortización
730108	Impuestos
730109	Prestaciones sociales
730110	Gastos de personal diversos
730195	Traslado de costos (Cr)
7302	URGENCIAS - OBSERVACIÓN
730201	Materiales
730202	Generales
730203	Sueldos y salarios
730204	Contribuciones imputadas
730205	Contribuciones efectivas
730206	Aportes sobre la nómina
730207	Depreciación y amortización
730208	Impuestos
730209	Prestaciones sociales
730210	Gastos de personal diversos
730295	Traslado de costos (Cr)
7310	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS
731001	Materiales
731002	Generales
731003	Sueldos y salarios
731004	Contribuciones imputadas
731005	Contribuciones efectivas
731006	Aportes sobre la nómina

731007	Depreciación y amortización
731008	Impuestos
731009	Prestaciones sociales
731010	Gastos de personal diversos
731095	Traslado de costos (Cr)
7311	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA
731101	Materiales
731102	Generales
731103	Sueldos y salarios
731104	Contribuciones imputadas
731105	Contribuciones efectivas
731106	Aportes sobre la nómina
731107	Depreciación y amortización
731108	Impuestos
731109	Prestaciones sociales
731110	Gastos de personal diversos
731195	Traslado de costos (Cr)
7312	SERVICIOS AMBULATORIOS – SALUD ORAL
731201	Materiales
731202	Generales
731203	Sueldos y salarios
731204	Contribuciones imputadas
731205	Contribuciones efectivas
731206	Aportes sobre la nómina
731207	Depreciación y amortización
731208	Impuestos
731209	Prestaciones sociales
731210	Gastos de personal diversos
731295	Traslado de costos (Cr)
7313	SERVICIOS AMBULATORIOS – PROMOCION Y PREVENCIÓN
731301	Materiales
731302	Generales
731303	Sueldos y salarios
731304	Contribuciones imputadas
731305	Contribuciones efectivas
731306	Aportes sobre la nómina
731307	Depreciación y amortización
731308	Impuestos
731309	Prestaciones sociales

731310	Gastos de personal diversos
731395	Traslado de costos (Cr)
7314	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES
731401	Materiales
731402	Generales
731403	Sueldos y salarios
731404	Contribuciones imputadas
731405	Contribuciones efectivas
731406	Aportes sobre la nómina
731407	Depreciación y amortización
731408	Impuestos
731409	Prestaciones sociales
731410	Gastos de personal diversos
731495	Traslado de costos (Cr)
7320	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL
732001	Materiales
732002	Generales
732003	Sueldos y salarios
732004	Contribuciones imputadas
732005	Contribuciones efectivas
732006	Aportes sobre la nómina
732007	Depreciación y amortización
732008	Impuestos
732009	Prestaciones sociales
732010	Gastos de personal diversos
732095	Traslado de costos (Cr)
7321	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS
732101	Materiales
732102	Generales
732103	Sueldos y salarios
732104	Contribuciones imputadas
732105	Contribuciones efectivas
732106	Aportes sobre la nómina
732107	Depreciación y amortización
732108	Impuestos
732109	Prestaciones sociales
732110	Gastos de personal diversos
732195	Traslado de costos (Cr)
7322	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTERMEDIOS
732201	Materiales

732202	Generales
732203	Sueldos y salarios
732204	Contribuciones imputadas
732205	Contribuciones efectivas
732206	Aportes sobre la nómina
732207	Depreciación y amortización
732208	Impuestos
732209	Prestaciones sociales
732210	Gastos de personal diversos
732295	Traslado de costos (Cr)
7323	HOSPITALIZACIÓN - RECIÉN NACIDOS
732301	Materiales
732302	Generales
732303	Sueldos y salarios
732304	Contribuciones imputadas
732305	Contribuciones efectivas
732306	Aportes sobre la nómina
732307	Depreciación y amortización
732308	Impuestos
732309	Prestaciones sociales
732310	Gastos de personal diversos
732395	Traslado de costos (Cr)
7324	HOSPITALIZACIÓN - SALUD MENTAL
732401	Materiales
732402	Generales
732403	Sueldos y salarios
732404	Contribuciones imputadas
732405	Contribuciones efectivas
732406	Aportes sobre la nómina
732407	Depreciación y amortización
732408	Impuestos
732409	Prestaciones sociales
732410	Gastos de personal diversos
732495	Traslado de costos (Cr)
7325	HOSPITALIZACIÓN - QUEMADOS
732501	Materiales
732502	Generales
732503	Sueldos y salarios
732504	Contribuciones imputadas
732505	Contribuciones efectivas

732506	Aportes sobre la nómina
732507	Depreciación y amortización
732508	Impuestos
732509	Prestaciones sociales
732510	Gastos de personal diversos
732595	Traslado de costos (Cr)
7326	HOSPITALIZACIÓN - OTROS CUIDADOS ESPECIALES
732601	Materiales
732602	Generales
732603	Sueldos y salarios
732604	Contribuciones imputadas
732605	Contribuciones efectivas
732606	Aportes sobre la nómina
732607	Depreciación y amortización
732608	Impuestos
732609	Prestaciones sociales
732610	Gastos de personal diversos
732695	Traslado de costos (Cr)
7330	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS
733001	Materiales
733002	Generales
733003	Sueldos y salarios
733004	Contribuciones imputadas
733005	Contribuciones efectivas
733006	Aportes sobre la nómina
733007	Depreciación y amortización
733008	Impuestos
733009	Prestaciones sociales
733010	Gastos de personal diversos
733095	Traslado de costos (Cr)
7331	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO
733101	Materiales
733102	Generales
733103	Sueldos y salarios
733104	Contribuciones imputadas
733105	Contribuciones efectivas
733106	Aportes sobre la nómina
733107	Depreciación y amortización
733108	Impuestos
733109	Prestaciones sociales

733110	Gastos de personal diversos
733195	Traslado de costos (Cr)
7340	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO
734001	Materiales
734002	Generales
734003	Sueldos y salarios
734004	Contribuciones imputadas
734005	Contribuciones efectivas
734006	Aportes sobre la nómina
734007	Depreciación y amortización
734008	Impuestos
734009	Prestaciones sociales
734010	Gastos de personal diversos
734095	Traslado de costos (Cr)
7341	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA
734101	Materiales
734102	Generales
734103	Sueldos y salarios
734104	Contribuciones imputadas
734105	Contribuciones efectivas
734106	Aportes sobre la nómina
734107	Depreciación y amortización
734108	Impuestos
734109	Prestaciones sociales
734110	Gastos de personal diversos
734195	Traslado de costos (Cr)
7342	APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA
734201	Materiales
734202	Generales
734203	Sueldos y salarios
734204	Contribuciones imputadas
734205	Contribuciones efectivas
734206	Aportes sobre la nómina
734207	Depreciación y amortización
734208	Impuestos
734209	Prestaciones sociales
734210	Gastos de personal diversos
734295	Traslado de costos (Cr)
7343	APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO
734301	Materiales

734302	Generales
734303	Sueldos y salarios
734304	Contribuciones imputadas
734305	Contribuciones efectivas
734306	Aportes sobre la nómina
734307	Depreciación y amortización
734308	Impuestos
734309	Prestaciones sociales
734310	Gastos de personal diversos
734395	Traslado de costos (Cr)
7349	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS
734901	Materiales
734902	Generales
734903	Sueldos y salarios
734904	Contribuciones imputadas
734905	Contribuciones efectivas
734906	Aportes sobre la nómina
734907	Depreciación y amortización
734908	Impuestos
734909	Prestaciones sociales
734910	Gastos de personal diversos
734995	Traslado de costos (Cr)
7350	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS
735001	Materiales
735002	Generales
735003	Sueldos y salarios
735004	Contribuciones imputadas
735005	Contribuciones efectivas
735006	Aportes sobre la nómina
735007	Depreciación y amortización
735008	Impuestos
735009	Prestaciones sociales
735010	Gastos de personal diversos
735095	Traslado de costos (Cr)
7351	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE
735101	Materiales
735102	Generales
735103	Sueldos y salarios
735104	Contribuciones imputadas
735105	Contribuciones efectivas

735106	Aportes sobre la nómina
735107	Depreciación y amortización
735108	Impuestos
735109	Prestaciones sociales
735110	Gastos de personal diversos
735195	Traslado de costos (Cr)
7352	APOYO TERAPÉUTICO - UNIDAD RENAL
735201	Materiales
735202	Generales
735203	Sueldos y salarios
735204	Contribuciones imputadas
735205	Contribuciones efectivas
735206	Aportes sobre la nómina
735207	Depreciación y amortización
735208	Impuestos
735209	Prestaciones sociales
735210	Gastos de personal diversos
735295	Traslado de costos (Cr)
7353	APOYO TERAPÉUTICO - UNIDAD DE HEMODINAMIA
735301	Materiales
735302	Generales
735303	Sueldos y salarios
735304	Contribuciones imputadas
735305	Contribuciones efectivas
735306	Aportes sobre la nómina
735307	Depreciación y amortización
735308	Impuestos
735309	Prestaciones sociales
735310	Gastos de personal diversos
735395	Traslado de costos (Cr)
7354	APOYO TERAPÉUTICO - TERAPIAS ONCOLÓGICAS
735401	Materiales
735402	Generales
735403	Sueldos y salarios
735404	Contribuciones imputadas
735405	Contribuciones efectivas
735406	Aportes sobre la nómina
735407	Depreciación y amortización
735408	Impuestos
735409	Prestaciones sociales

735410	Gastos de personal diversos
735495	Traslado de costos (Cr)
7355	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS
735501	Materiales
735502	Generales
735503	Sueldos y salarios
735504	Contribuciones imputadas
735505	Contribuciones efectivas
735506	Aportes sobre la nómina
735507	Depreciación y amortización
735508	Impuestos
735509	Prestaciones sociales
735510	Gastos de personal diversos
735595	Traslado de costos (Cr)
7356	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO
735601	Materiales
735602	Generales
735603	Sueldos y salarios
735604	Contribuciones imputadas
735605	Contribuciones efectivas
735606	Aportes sobre la nómina
735607	Depreciación y amortización
735608	Impuestos
735609	Prestaciones sociales
735610	Gastos de personal diversos
735695	Traslado de costos (Cr)
7380	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDIO AMBIENTE
738001	Materiales
738002	Generales
738003	Sueldos y salarios
738004	Contribuciones imputadas
738005	Contribuciones efectivas
738006	Aportes sobre la nómina
738007	Depreciación y amortización
738008	Impuestos
738009	Prestaciones sociales
738010	Gastos de personal diversos
738095	Traslado de costos (Cr)
7381	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - ANCIANATOS Y ALBERGUES
738101	Materiales

738102	Generales
738103	Sueldos y salarios
738104	Contribuciones imputadas
738105	Contribuciones efectivas
738106	Aportes sobre la nómina
738107	Depreciación y amortización
738108	Impuestos
738109	Prestaciones sociales
738110	Gastos de personal diversos
738195	Traslado de costos (Cr)
7382	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD
738201	Materiales
738202	Generales
738203	Sueldos y salarios
738204	Contribuciones imputadas
738205	Contribuciones efectivas
738206	Aportes sobre la nómina
738207	Depreciación y amortización
738208	Impuestos
738209	Prestaciones sociales
738210	Gastos de personal diversos
738295	Traslado de costos (Cr)
7383	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES
738301	Materiales
738302	Generales
738303	Sueldos y salarios
738304	Contribuciones imputadas
738305	Contribuciones efectivas
738306	Aportes sobre la nómina
738307	Depreciación y amortización
738308	Impuestos
738309	Prestaciones sociales
738310	Gastos de personal diversos
738395	Traslado de costos (Cr)
7384	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
738401	Materiales
738402	Generales
738403	Sueldos y salarios
738404	Contribuciones imputadas
738405	Contribuciones efectivas

738406	Aportes sobre la nómina
738407	Depreciación y amortización
738408	Impuestos
738409	Prestaciones sociales
738410	Gastos de personal diversos
738495	Traslado de costos (Cr)
7385	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDICINA LEGAL
738501	Materiales
738502	Generales
738503	Sueldos y salarios
738504	Contribuciones imputadas
738505	Contribuciones efectivas
738506	Aportes sobre la nómina
738507	Depreciación y amortización
738508	Impuestos
738509	Prestaciones sociales
738510	Gastos de personal diversos
738595	Traslado de costos (Cr)
7386	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIO DE AMBULANCIAS
738601	Materiales
738602	Generales
738603	Sueldos y salarios
738604	Contribuciones imputadas
738605	Contribuciones efectivas
738606	Aportes sobre la nómina
738607	Depreciación y amortización
738608	Impuestos
738609	Prestaciones sociales
738610	Gastos de personal diversos
738695	Traslado de costos (Cr)
7387	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS
738701	Materiales
738702	Generales
738703	Sueldos y salarios
738704	Contribuciones imputadas
738705	Contribuciones efectivas
738706	Aportes sobre la nómina
738707	Depreciación y amortización
738708	Impuestos
738709	Prestaciones sociales

738710	Gastos de personal diversos
738795	Traslado de costos (Cr)
74	SERVICIOS DE TRANSPORTE
7402	SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE
740201	Materiales
740202	Generales
740203	Sueldos y salarios
740204	Contribuciones imputadas
740205	Contribuciones efectivas
740206	Aportes sobre la nómina
740207	Depreciación y amortización
740208	Impuestos
740209	Prestaciones sociales
740210	Gastos de personal diversos
740295	Traslado de costos (Cr)
7403	SERVICIOS AERONÁUTICOS
740301	Materiales
740302	Generales
740303	Sueldos y salarios
740304	Contribuciones imputadas
740305	Contribuciones efectivas
740306	Aportes sobre la nómina
740307	Depreciación y amortización
740308	Impuestos
740309	Prestaciones sociales
740310	Gastos de personal diversos
740395	Traslado de costos (Cr)
7404	SERVICIOS AEROPORTUARIOS
740401	Materiales
740402	Generales
740403	Sueldos y salarios
740404	Contribuciones imputadas
740405	Contribuciones efectivas
740406	Aportes sobre la nómina
740407	Depreciación y amortización
740408	Impuestos
740409	Prestaciones sociales
740410	Gastos de personal diversos
740495	Traslado de costos (Cr)
7405	SERVICIO DE TERMINAL DE TRANSPORTE TERRESTRE

740501	Materiales
740502	Generales
740503	Sueldos y salarios
740504	Contribuciones imputadas
740505	Contribuciones efectivas
740506	Aportes sobre la nómina
740507	Depreciación y amortización
740508	Impuestos
740509	Prestaciones sociales
740510	Gastos de personal diversos
740595	Traslado de costos (Cr)
7490	OTROS SERVICIOS DE TRANSPORTE
749001	Materiales
749002	Generales
749003	Sueldos y salarios
749004	Contribuciones imputadas
749005	Contribuciones efectivas
749006	Aportes sobre la nómina
749007	Depreciación y amortización
749008	Impuestos
749009	Prestaciones sociales
749010	Gastos de personal diversos
749095	Traslado de costos (Cr)
75	SERVICIOS PÚBLICOS
7501	ENERGÍA
750101	Materiales
750102	Generales
750103	Sueldos y salarios
750104	Contribuciones imputadas
750105	Contribuciones efectivas
750106	Aportes sobre la nómina
750107	Depreciación y amortización
750108	Impuestos
750109	Prestaciones sociales
750110	Gastos de personal diversos
750195	Traslado de costos (Cr)
7502	ACUEDUCTO
750201	Materiales
750202	Generales
750203	Sueldos y salarios

750204	Contribuciones imputadas
750205	Contribuciones efectivas
750206	Aportes sobre la nómina
750207	Depreciación y amortización
750208	Impuestos
750209	Prestaciones sociales
750210	Gastos de personal diversos
750295	Traslado de costos (Cr)
7503	ALCANTARILLADO
750301	Materiales
750302	Generales
750303	Sueldos y salarios
750304	Contribuciones imputadas
750305	Contribuciones efectivas
750306	Aportes sobre la nómina
750307	Depreciación y amortización
750308	Impuestos
750309	Prestaciones sociales
750310	Gastos de personal diversos
750395	Traslado de costos (Cr)
7504	ASEO
750401	Materiales
750402	Generales
750403	Sueldos y salarios
750404	Contribuciones imputadas
750405	Contribuciones efectivas
750406	Aportes sobre la nómina
750407	Depreciación y amortización
750408	Impuestos
750409	Prestaciones sociales
750410	Gastos de personal diversos
750495	Traslado de costos (Cr)
7505	GAS COMBUSTIBLE
750501	Materiales
750502	Generales
750503	Sueldos y salarios
750504	Contribuciones imputadas
750505	Contribuciones efectivas
750506	Aportes sobre la nómina

750507	Depreciación y amortización
750508	Impuestos
750509	Prestaciones sociales
750510	Gastos de personal diversos
750595	Traslado de costos (Cr)
7506	TELECOMUNICACIONES
750601	Materiales
750602	Generales
750603	Sueldos y salarios
750604	Contribuciones imputadas
750605	Contribuciones efectivas
750606	Aportes sobre la nómina
750607	Depreciación y amortización
750608	Impuestos
750609	Prestaciones sociales
750610	Gastos de personal diversos
750695	Traslado de costos (Cr)
76	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
7601	ALOJAMIENTO
760101	Materiales
760102	Generales
760103	Sueldos y salarios
760104	Contribuciones imputadas
760105	Contribuciones efectivas
760106	Aportes sobre la nómina
760107	Depreciación y amortización
760108	Impuestos
760109	Prestaciones sociales
760110	Gastos de personal diversos
760195	Traslado de costos (Cr)
7602	SUMINISTRO DE BEBIDAS Y ALIMENTOS
760201	Materia prima
760202	Materiales
760203	Generales
760204	Sueldos y salarios
760205	Contribuciones imputadas
760206	Contribuciones efectivas
760207	Aportes sobre la nómina
760208	Depreciación y amortización
760209	Impuestos

760210	Prestaciones sociales
760211	Gastos de personal diversos
760295	Traslado de costos (Cr)
7690	OTROS SERVICIOS DE HOTELERÍA Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
769001	Materiales
769002	Generales
769003	Sueldos y salarios
769004	Contribuciones imputadas
769005	Contribuciones efectivas
769006	Aportes sobre la nómina
769007	Depreciación y amortización
769008	Impuestos
769009	Prestaciones sociales
769010	Gastos de personal diversos
769095	Traslado de costos (Cr)
79	OTROS SERVICIOS
7901	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN
790101	Materiales
790102	Generales
790103	Sueldos y salarios
790104	Contribuciones imputadas
790105	Contribuciones efectivas
790106	Aportes sobre la nómina
790107	Depreciación y amortización
790108	Impuestos
790109	Prestaciones sociales
790110	Gastos de personal diversos
790195	Traslado de costos (Cr)
7902	SERVICIOS INFORMÁTICOS
790201	Materiales
790202	Generales
790203	Sueldos y salarios
790204	Contribuciones imputadas
790205	Contribuciones efectivas
790206	Aportes sobre la nómina
790207	Depreciación y amortización
790208	Impuestos
790209	Prestaciones sociales
790210	Gastos de personal diversos
790295	Traslado de costos (Cr)

7904	SERVICIOS DE APOYO INDUSTRIAL
790401	Materiales
790402	Generales
790403	Sueldos y salarios
790404	Contribuciones imputadas
790405	Contribuciones efectivas
790406	Aportes sobre la nómina
790407	Depreciación y amortización
790408	Impuestos
790409	Prestaciones sociales
790410	Gastos de personal diversos
790495	Traslado de costos (Cr)
7905	SERVICIOS DE COMUNICACIONES
790501	Materiales
790502	Generales
790503	Sueldos y salarios
790504	Contribuciones imputadas
790505	Contribuciones efectivas
790506	Aportes sobre la nómina
790507	Depreciación y amortización
790508	Impuestos
790509	Prestaciones sociales
790510	Gastos de personal diversos
790595	Traslado de costos (Cr)
7906	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA
790601	Materiales
790602	Generales
790603	Sueldos y salarios
790604	Contribuciones imputadas
790605	Contribuciones efectivas
790606	Aportes sobre la nómina
790607	Depreciación y amortización
790608	Impuestos
790609	Prestaciones sociales
790610	Gastos de personal diversos
790695	Traslado de costos (Cr)
7907	SERVICIOS DE MATADERO
790701	Materiales
790702	Generales
790703	Sueldos y salarios

790704	Contribuciones imputadas
790705	Contribuciones efectivas
790706	Aportes sobre la nómina
790707	Depreciación y amortización
790708	Impuestos
790709	Prestaciones sociales
790710	Gastos de personal diversos
790795	Traslado de costos (Cr)
7908	SERVICIOS DE LAVANDERÍA
790801	Materiales
790802	Generales
790803	Sueldos y salarios
790804	Contribuciones imputadas
790805	Contribuciones efectivas
790806	Aportes sobre la nómina
790807	Depreciación y amortización
790808	Impuestos
790809	Prestaciones sociales
790810	Gastos de personal diversos
790895	Traslado de costos (Cr)
7909	SERVICIOS DE PROGRAMACIÓN Y PRODUCCIÓN DE TELEVISIÓN
790901	Materiales
790902	Generales
790903	Sueldos y salarios
790904	Contribuciones imputadas
790905	Contribuciones efectivas
790906	Aportes sobre la nómina
790907	Depreciación y amortización
790908	Impuestos
790909	Prestaciones sociales
790910	Gastos de personal diversos
790995	Traslado de costos (Cr)
7910	SERVICIOS DE CONSULTORÍA
791001	Materiales
791002	Generales
791003	Sueldos y salarios
791004	Contribuciones imputadas
791005	Contribuciones efectivas
791006	Aportes sobre la nómina
791007	Depreciación y amortización

791008	Impuestos
791009	Prestaciones sociales
791010	Gastos de personal diversos
791095	Traslado de costos (Cr)
7911	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
791101	Materiales
791102	Generales
791103	Sueldos y salarios
791104	Contribuciones imputadas
791105	Contribuciones efectivas
791106	Aportes sobre la nómina
791107	Depreciación y amortización
791108	Impuestos
791109	Prestaciones sociales
791110	Gastos de personal diversos
791195	Traslado de costos (Cr)
7912	SERVICIOS DE DIAGNÓSTICO TÉCNICO MECÁNICO
791201	Materiales
791202	Generales
791203	Sueldos y salarios
791204	Contribuciones imputadas
791205	Contribuciones efectivas
791206	Aportes sobre la nómina
791207	Depreciación y amortización
791208	Impuestos
791209	Prestaciones sociales
791210	Gastos de personal diversos
791295	Traslado de costos (Cr)
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
81	ACTIVOS CONTINGENTES
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS
812001	Civiles
812003	Penales
812004	Administrativas
812005	Obligaciones fiscales
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos
8124	CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS
812413	Gobierno General

812414	Empresas
8125	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA
812501	Colpensiones
812503	FONPRECON
812504	CAPRECOM
812506	Pensiones de Antioquía
812507	Caja de sueldos de retiro de la policía nacional
812508	Caja de retiro de las fuerzas militares
812509	Fondo de prestaciones sociales del magisterio
812510	Universidad Nacional
8128	GARANTÍAS CONTRACTUALES
812801	Contratos de concesión
812802	Contratos de asociación
812803	Contratos a riesgo compartido
812804	Contratos de obra
812805	Contratos para servicios públicos
812806	Uniones temporales
812807	Promesas de compraventa
812890	Otras garantías contractuales
8129	DERECHOS EN OPCIONES
812907	Vendidas
812908	Compradas
8130	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS
813001	Efectivo
813002	Inversiones
813003	Inventarios
813004	Propiedades, planta y equipo
813005	Otros activos
813006	Oro, piedras preciosas y joyas
813007	Obras de arte
813008	Armas y municiones
813009	Bienes fungibles
813010	Activos netos
813090	Otros bienes aprehendidos o incautados
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES
819002	Garantías
819003	Intereses de mora
819090	Otros derechos contingentes
82	DEUDORAS FISCALES

83	DEUDORAS DE CONTROL
8301	BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA
830101	Bienes
830102	Derechos
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA
830601	Inversiones
830602	Inventarios
830616	Pagarés, letras de cambio y otros
830617	Propiedades, planta y equipo
830618	Otros activos
830690	Otros bienes entregados en custodia
8307	FONPET
830701	Derechos por cobrar con acto administrativo en firme
830702	Derechos por cobrar sin acto administrativo en firme
830703	Gastos anuales incurridos
8309	GESTIÓN DE PENSIONES
830901	Aportes pensionales por cobrar
830902	Cuotas partes de pensiones por cobrar
830903	Intereses de aportes pensionales
830904	Intereses de cuotas partes de pensiones
830905	Créditos judiciales por pensiones a favor de la Nación
830906	Reintegros de pensiones
8310	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS
830101	Bonos
831002	Títulos
831003	Billetes
831005	Estampillas
831090	Otros bonos, títulos y especies no colocados
8312	DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO
831201	Pagarés
831202	Letras de cambio
831203	Facturas
831290	Otros documentos entregados para su cobro
8313	MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN
831301	Mercancías entregadas en consignación

8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS
831510	Propiedades, planta y equipo
831532	Bienes de uso público
831533	Recursos naturales no renovables
831534	Inversiones
831535	Cuentas por cobrar
831536	Préstamos por cobrar
831537	Inventarios
831590	Otros bienes y derechos retirados
8317	BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN
831702	Recursos naturales no renovables en explotación
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD
833301	Plan obligatorio de salud POS - EPS
833302	Plan complementario -EPS
833303	Plan subsidiado de salud POSS - EPS
833304	Servicios de salud - IPS privadas
833305	Empresas de medicina prepagada - EMP
833306	Servicios de salud - Compañías aseguradoras
833307	Servicios de salud - IPS públicas
833308	Servicios de salud - Entidades con régimen especial
833309	Atención con cargo al subsidio a la oferta
833310	Riesgos laborales - ARL
833311	Atención accidentes de tránsito SOAT - Compañías de seguros
833312	Reclamaciones FOSYGA - ECAT
833313	Convenios FOSYGA - Trauma mayor y desplazados
833314	Ministerio de salud - Recursos del IVA social
833315	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública
833390	Otras cuentas por cobrar servicios de salud
8344	BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS
834401	Títulos
834402	Rentas
834403	Derechos
834404	Bienes
834405	Flujos futuros
834490	Otras titularizaciones
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS
834704	Propiedades, planta y equipo
834705	Recursos naturales no renovables en explotación
834790	Otros bienes entregados a terceros
8354	RECAUDO POR LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS AL SECTOR PRIVADO

835401	Acciones
835402	Bienes inmuebles
835403	Bienes muebles
835404	Otros activos
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN
835510	Activos
835511	Gastos
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO
836101	Internas
836102	Ante autoridad competente
8363	RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL
836301	Pensiones actuales conmutadas
836302	Futuras pensiones conmutadas
836303	Cuotas partes de pensiones conmutadas
836304	Cuotas partes de bonos pensionales conmutadas
836305	Bonos pensionales
836306	Rendimientos financieros
8364	RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL
836401	Pensiones actuales conmutadas
836402	Futuras pensiones conmutadas
836403	Cuotas partes de pensiones conmutadas
836404	Cuotas partes de bonos pensionales conmutadas
836405	Bonos pensionales
8365	REGALÍAS POR RECAUDAR
836501	Hidrocarburos
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL
839001	Acuerdos de pago por impuestos por cobrar
839004	Esquemas de cobro
839006	Recursos embargados
839008	Decomisos por infracciones al medio ambiente
839009	Litigios y demandas a favor de la Nación gestionadas por la UGPP
839090	Otras cuentas deudoras de control
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)
890501	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos
890507	Recursos y derechos potenciales

890508	Contragarantías recibidas
890509	Garantías contractuales
890512	Derechos en opciones
890513	Bienes aprehendidos o incautados
890590	Otros activos contingentes
8910	DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)
891001	Deudoras fiscales por contra (Cr)
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)
891502	Bienes entregados en custodia
891503	Bonos, títulos y especies no colocados
891504	Documentos entregados para su cobro
891505	Mercancías entregadas en consignación
891506	Activos retirados
891508	Bienes entregados en explotación
891512	Inventarios obsoletos y vencidos
891513	Bienes y derechos titularizados
891516	Ejecución de proyectos de inversión
891517	Facturación glosada en venta de servicios de salud
891518	Bienes entregados a terceros
891521	Responsabilidades en proceso
891523	Recursos corrientes de la conmutación pensional
891524	Recursos no corrientes de la conmutación pensional
891525	Bienes y derechos entregados en garantía
891526	FONPET
891527	Regalías por recaudar
891528	Recaudo por la enajenación de activos al sector privado
891530	Gestión de pensiones
891590	Otras cuentas deudoras de control
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
91	PASIVOS CONTINGENTES
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS
912001	Civiles
912002	Laborales
912004	Administrativos
912005	Obligaciones fiscales
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos
9125	DEUDA GARANTIZADA
912528	Al Gobierno General

912529 A las empresas

9126 GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA

912601 Colpensiones

912602 CAJANAL

912603 FONPRECON

912604 CAPRECOM

912606 Pensiones de Antioquia

912607 CAXDAC

912608 Caja de sueldos de retiro de la policía nacional

912609 Caja de retiro de las fuerzas militares

912610 Fondo de prestaciones sociales del magisterio

912611 Universidad Nacional

9128 GARANTÍAS CONTRACTUALES

912801 Contratos de concesión

912802 Contratos de asociación

912803 Contratos a riesgo compartido

912804 Contratos de obra

912805 Contratos para servicios públicos

912806 Uniones temporales

912807 Promesas de compraventa

912890 Otras garantías contractuales

9129 OBLIGACIONES EN OPCIONES

912907 Vendidas

912908 Compradas

9130 BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS

913001 Efectivo

913002 Inversiones

913003 Inventarios

913004 Propiedades, planta y equipo

913005 Otros activos

913006 Oro, piedras preciosas y joyas

913007 Obras de arte

913008 Armas y municiones

913009 Bienes fungibles

913010 Activos netos

913090 Otros bienes aprehendidos o incautados

9145 PASIVO PENSIONAL CONMUTADO - CORRIENTE

914501 Pensiones actuales conmutadas

914502 Pensiones futuras conmutadas

914503	Cuotas partes de pensiones conmutadas
914504	Cuotas partes de bonos pensionales conmutadas
914505	Bonos pensionales
9146	PASIVO PENSIONAL CONMUTADO - NO CORRIENTE
914601	Pensiones actuales conmutadas
914602	Pensiones futuras conmutadas
914603	Cuotas partes de pensiones conmutadas
914604	Cuotas partes de bonos pensionales conmutadas
914605	Bonos pensionales
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES
914701	
914702	Cálculo actuarial de pensiones actuales de los primeros diez años
914703	Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años
914704	Cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros diez años
914705	Cálculo actuarial de pensiones futuras de los años posteriores a los primeros diez años
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones
9148	BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES
914801	
9149	Bonos pensionales emitidos
914901	
914902	
	Fondos de reservas de pensiones
9190	Entidades responsables del pasivo pensional
919001	
919002	
919090	Obligaciones contingentes a cargo en operaciones conjuntas
	Garantías y avales otorgados
92	Otros pasivos contingentes
93	ACREEDORAS FISCALES
9301	ACREEDORAS DE CONTROL
930101	
930102	
	Bienes
9304	Derechos

930401	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET
930402	
930403	Recursos administrados por el Tesoro Nacional
	Recursos administrados por sociedades administradoras
9306	Derechos por cobrar
930601	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA
930602	
930616	Inversiones
930617	Inventarios
930618	Pagarés, letras de cambio y otros
930690	Propiedades, planta y equipo
	Otros activos
9307	Otros bienes recibidos en custodia
930701	FONPET
930702	
930703	Cuentas por pagar
930704	Solicitudes de retiro pendientes de aprobación
	Retiros aprobados pendientes de giro
9308	Rendimientos anuales generados
930801	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS
930802	
930803	Efectivo
930804	Inversiones
930805	Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios
930806	Recursos entregados en administración - Fiducia mercantil
	Derechos
9309	Bienes
930901	GESTIÓN DE PENSIONES
930902	
930903	Nómina de pensiones por pagar
930904	Cuotas partes de pensiones por pagar
930905	Intereses de aportes pensionales
930906	Intereses de cuotas partes de pensiones por pagar
	Retroactivos liquidados
9310	Créditos judiciales por pensiones a cargo de la Nación
931001	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES REVELADO POR LA UGPP
931002	
	Fondos de reservas de pensiones
9325	Entidades responsables del pasivo pensional
932501	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS
	Efectivo

932503	Inversiones
932504	Inventarios
932520	Oro, piedras preciosas y joyas
932521	Obras de arte
932522	Armas y municiones
932523	Bienes fungibles
932525	Propiedades, planta y equipo
932526	Otros activos
932551	Activos netos
932590	Otros bienes aprehendidos o incautados
9350	PRÉSTAMOS POR RECIBIR
935001	Banca comercial
935002	Banca multilateral
935003	Banca de fomento
935004	Gobiernos
935005	Proveedores
935090	Otros préstamos por recibir
9355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN
935501	Pasivos
935502	Ingresos
9367	RESERVAS PROBADAS
936701	Hidrocarburos
936702	Minerales
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL
939001	Préstamos sin situación de fondos
939002	Anticipos y fondos en administración
939004	Pasivos cancelados por prescripción
939010	Esquemas de pago
939011	Contratos pendientes de ejecución
939012	Facturación glosada en la adquisición de servicios de salud
939013	Convenios
939014	Donación a terceros por proyectos de inversión
939015	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial
939016	Bienes y derechos para reparación de víctimas
939017	Titularización de flujos futuros
939018	Litigios y demandas en contra de la Nación gestionadas por la UGPP
939019	Regalías distribuidas al Fondo de Ahorro y Estabilización (FAE)
939090	Otras cuentas acreedoras de control
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)

990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos
990506	Deuda garantizada
990510	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida
990511	Garantías contractuales
990514	Obligaciones en opciones
990515	Bienes aprehendidos o incautados
990516	Pasivo pensional conmutado - corriente
990517	Pasivo pensional conmutado - no corriente
990518	Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones
990519	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones
990520	Liquidación provisional de bonos pensionales
990590	Otros pasivos contingentes por contra
9910	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)
991001	Acreedoras fiscales por contra (Db)
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)
991502	Bienes recibidos en custodia
991505	Bienes aprehendidos o incautados
991507	Préstamos por recibir
991508	Recursos administrados en nombre de terceros - FONPET
991509	FONPET
991510	Recursos administrados en nombre de terceros
991511	Movilización de activos
991522	Ejecución de proyectos de inversión
991523	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial
991524	Bienes y derechos recibidos en garantía
991527	Reservas probadas
991528	Gestión de pensiones
991529	Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP
991590	Otras cuentas acreedoras de control

CAPÍTULO 2. DESCRIPCIONES Y DINÁMICAS

A partir de la estructura del Catálogo General de Cuentas de las entidades de gobierno, en este capítulo se detalla, la naturaleza y alcance de cada una de las clases, los grupos y las cuentas, así como las principales operaciones que pueden afectar su incremento o disminución. Las descripciones y dinámicas que se relacionan a continuación no son exhaustivas, por lo tanto, las operaciones que no se identifiquen de manera específica, se tratarán atendiendo los conceptos definidos en el marco normativo aplicable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1		
ACTIVOS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	
ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; así como los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1105
ACTIVOS	EFFECTIVO YEQUIVALENTES AL EFFECTIVO	CAJA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de disponibilidad inmediata. Así mismo incluye los recursos disponibles en la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN) a través de la cuenta única nacional.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- Los valores en efectivo, cheques y comprobantes de pago con tarjetas, recibidos tanto en moneda nacional como extranjera convertida a moneda nacional.
- 2- Los valores en cheques y comprobantes de pago con tarjetas, devueltos por los diferentes establecimientos bancarios.
- 3- El valor de la apertura o incremento de la caja menor.
- 4- El valor reintegrado de los dineros que correspondan a la cancelación o disminución de la caja menor.
- 5- El mayor valor resultante de la reexpresión de divisas a moneda nacional calculado mediante la aplicación de la tasa de cambio, de acuerdo con las normas vigentes.
- 6- El valor de los sobrantes que surjan al efectuar los arqueos de caja.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los depósitos efectuados en cuentas de bancos, corporaciones u otras entidades financieras.
- 2- El valor correspondiente a los cheques devueltos que se trasladen a las acciones de cobro que correspondan.
- 3- El menor valor resultante de la reexpresión de divisas a moneda nacional calculado mediante la aplicación de la tasa de cambio, de acuerdo con las normas vigentes.
- 4- El valor de la cancelación o disminución de la caja menor.
- 5- El valor de los faltantes que surjan al efectuar los arqueos de caja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1106
ACTIVOS	EFFECTIVO YEQUIVALENTES AL EFFECTIVO	CUENTA ÚNICA NACIONAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las operaciones relacionadas con el recaudo de los ingresos, recursos entregados en administración a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), y giro a los beneficiarios finales por las ejecuciones presupuestales de las entidades. Esta cuenta es de uso exclusivo de la DGCPTN.

La subcuenta Cajero se afectará con el giro de los recursos para atender los pagos a los beneficiarios finales, que se deriven de las obligaciones adquiridas por cuenta de las entidades.

La subcuenta Recaudos presupuestales se afectará con los recaudos provenientes de las operaciones en las cuales se identifica, en primera instancia, el ente generador a quien se asocia el concepto de ingreso.

La subcuenta Recaudos afectación específica se afectará con los recursos provenientes del financiamiento externo, donaciones u otros recaudos con destinación específica.

La subcuenta Recaudos SCUN se afectará con los recursos que entregan en administración las entidades que ejecutan recursos propios de un mismo concepto de ingreso procedente de diferentes entes generadores.

La subcuenta Cuentas Operaciones Financieras se afectará con los recursos provenientes de la constitución y cancelación de las inversiones que realiza la DGCPTN, así como por los movimientos de respaldo y los traslados a la cuenta líder.

La subcuenta Otras cuentas corrientes se afectará con los recursos que se reciben por operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas corrientes anteriores.

La subcuenta Otras operaciones de Cuenta Única Nacional se afectará con el valor de los traslados recibidos de la cuenta líder por las operaciones financieras y con el valor de los traslados recibidos como respaldo de las operaciones financieras.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los recursos provenientes de los recaudos de ingresos.
- 2- El valor de los recursos provenientes de la emisión y colocación de títulos de deuda.
- 3- El valor de los reintegros de los pagos realizados a terceros o a entidades públicas.
- 4- El valor de la redención y cancelación parcial de las Inversiones que realice la DGCPTN.
- 5- El valor recaudado por concepto de rendimientos financieros.
- 6- El valor de los traslados entregados en administración a la DGCPTN en cumplimiento de la Cuenta Única Nacional (Decreto [2785](#) del 29-12-2013)
- 7- El valor de los traslados recibidos de las subcuentas que integran esta cuenta, en la subcuenta Cajero.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los pagos originados en la ejecución de los rubros presupuestales de las entidades.
- 2- El valor de los giros derivados de las operaciones propias de la DGCPTN.
- 3- El valor de los reintegros de pagos realizados por terceros o entidades públicas.
- 4- El valor de los pagos de los recursos entregados en administración a la DGCPTN en cumplimiento de la Cuenta Única Nacional (Decreto [2785](#) del 29-12-2013)
- 5- El valor de los traslados efectuados de las subcuentas que integran esta cuenta, a la subcuenta Cajero.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1110
ACTIVOS	EFFECTIVO YEQUIVALENTES AL EFFECTIVO	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras.

La subcuenta Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida se afectará exclusivamente con la información contable de los Fondos de Reservas que manejan las entidades administradoras del régimen de prima media con prestación definida.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los depósitos efectuados mediante consignaciones o traslados bancarios por diferentes conceptos.

- 2- El valor de las notas crédito que expidan las entidades financieras por diferentes conceptos.
- 3- El valor de los cheques girados que se anulen por no haber sido retirados de la entidad o que, habiendo sido retirados, no hayan sido cobrados en el tiempo fijado por las normas vigentes.
- 4- El mayor valor resultante de los ajustes por diferencia en cambio de los depósitos en moneda extranjera.
- 5- El valor de las sumas depositadas en dinero sobre las cuales la entidad depositaria expide un recibo que no es negociable ni transferible.
- 6- El valor de los recursos recibidos del Sistema General de Pensiones (SGP).

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los cheques girados, así como de los retiros y traslados que efectúe la entidad por diferentes conceptos.
- 2- El valor de las notas débito que expidan las entidades financieras por conceptos tales como gastos bancarios, cheques devueltos o pagos de obligaciones financieras.
- 3- El menor valor resultante de los ajustes por diferencia en cambio de los depósitos en moneda extranjera.
- 4- El valor del reintegro de los depósitos simples.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1120
ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	FONDOS EN TRÁNSITO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los fondos transferidos que no han sido confirmados por la entidad receptora.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los recursos pendientes de confirmación.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recursos confirmados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1132
ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad bien sea por restricciones legales o económicas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El valor de los fondos que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los fondos cuya restricción de uso ha desaparecido.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1133
ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. También incluye el valor de los fondos colocados por la entidad pagaderos a la vista, así como los que están comprometidos para la reventa de inversiones, cuentas por cobrar o préstamos por cobrar, dados en repo u operaciones simultáneas como garantía de la transacción.

Las operaciones repo u operaciones simultáneas que no se cancelen de conformidad con las condiciones pactadas o previstas legalmente deben reclasificarse en inversiones, cuentas por cobrar o préstamos por cobrar, según corresponda.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de las inversiones que, de acuerdo con la política de la entidad, pueden ser clasificadas como equivalentes al efectivo.

2- El valor de los fondos colocados.

3- El valor de los fondos entregados en operaciones repo u operaciones simultáneas.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de las inversiones que se convierten en efectivo.

2- El valor restituido de los fondos vendidos al término de las condiciones contractuales preestablecidas.

3- El valor reclasificado hacia las cuentas de inversiones, cuentas por cobrar o préstamos por cobrar, en caso de incumplimiento del pacto en operaciones repo u operaciones simultáneas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1140
ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	CUENTA ÚNICA SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos en efectivo y equivalentes al efectivo disponibles en la Cuenta Única del Sistema General de Regalías (SGR). Esta cuenta será utilizada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) en la contabilidad del Sistema General de Regalías (SGR).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los recursos recaudados.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los recursos girados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; así como los obtenidos de instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. También incluye las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión y los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1211
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL (DGCPTN)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la inversión colocada en instrumentos de deuda, cuyo rendimiento proviene de los flujos contractuales del título durante su vigencia, y que corresponden a los fondos que administra, por mandato legal, la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de mercado de la inversión en la fecha de adquisición.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización al valor de mercado.

SE ACREDITA CON:

- 1- El menor valor obtenido como consecuencia de la actualización al valor de mercado.
- 2- El valor de los intereses recibidos.
- 3- El valor de la inversión que se da de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1216
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las inversiones de la entidad en entidades que se encuentran en proceso de liquidación sobre las cuales, de no haberse presentado este hecho, la entidad inversora tendría una participación en una controlada, asociada o negocio conjunto.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor reclasificado desde inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la devolución parcial o total de la inversión.
- 2- El valor de la inversión que se da de baja, previo cumplimiento de los requisitos legales y administrativos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1220
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las inversiones de administración de liquidez temporalmente

reclasificadas en desarrollo de operaciones repo u operaciones simultáneas pasivas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El valor de las inversiones reclasificadas dadas en operaciones repo u operaciones simultáneas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del título restituido por el cumplimiento del pacto.
- 2- El valor de la transferencia en firme, en caso de incumplimiento del pacto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1221
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de mercado de la inversión en la fecha de adquisición.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización al valor de mercado.
- 3- El valor de mercado de la inversión reclasificada desde otra categoría de inversiones de administración de liquidez o desde inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.
- 4- El valor de la recompra de los títulos dados en operaciones repo u operaciones simultáneas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El menor valor generado como consecuencia de la actualización al valor de mercado.
- 2- El valor de los intereses y dividendos recibidos.
- 3- El valor de la inversión reclasificada hacia otra categoría de inversiones de administración de liquidez o hacia inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.
- 4- El valor de los títulos reclasificados por operaciones repo u operaciones simultáneas pasivas.
- 5- El valor de la inversión que se da de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1222
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado y que corresponden a: a) instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto; y b) instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

Así mismo, incluye los aportes efectuados en organismos internacionales y en entidades sin ánimo de lucro, con el propósito de obtener servicios de apoyo, que tengan un valor recuperable en el futuro.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de mercado de la inversión en la fecha de adquisición.
- 2- El valor de los costos de transacción originados en la adquisición del instrumento.
- 3- El valor del rendimiento efectivo de la inversión para el caso de instrumentos de deuda.
- 4- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización al valor de mercado.
- 5- El valor de los dividendos decretados.
- 6- El valor de mercado de la inversión reclasificada desde otra categoría de inversiones de administración de liquidez o desde inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.
- 7- El valor de la recompra de los títulos dados en operaciones repo u operaciones simultáneas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El menor valor generado como consecuencia de la actualización al valor de mercado.
- 2- El valor de los dividendos e intereses recibidos.
- 3- El valor de la inversión reclasificada hacia otra categoría de inversiones de administración de liquidez o hacia inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.
- 4- El valor de los títulos reclasificados por operaciones repo u operaciones simultáneas pasivas.

5- El valor de la inversión que se da de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1223
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos que la entidad tiene la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento, es decir, inversiones cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de mercado de la inversión en la fecha de adquisición.
- 2- El valor de los costos de transacción originados en la adquisición del instrumento.
- 3- El valor del rendimiento efectivo de la inversión.
- 4- El valor de mercado de la inversión reclasificada desde inversiones de administración de liquidez a valor de mercado o al costo.
- 5- El valor de la recompra de los títulos dados en operaciones repo u operaciones simultáneas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los rendimientos recibidos.
- 2- El valor del principal o nominal recibido.
- 3- El valor de la inversión reclasificada hacia otra categoría dentro de inversiones de administración de liquidez.
- 4- El valor de los títulos reclasificados por operaciones repo u operaciones simultáneas pasivas.
- 5- El valor de la inversión que se da de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1224
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos que no tienen valor de

mercado y que corresponden a: a) instrumentos de patrimonio, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto; y b) instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociarlos o de conservarlos hasta su vencimiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de la inversión.
- 2- El valor de los costos de transacción relacionados con la adquisición de instrumentos que no se tengan con la intención de negociar.
- 3- El valor en libros de la inversión reclasificada desde otra categoría dentro de inversiones de administración de liquidez o desde inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.
- 4- El valor de la recompra de los títulos dados en operaciones repo u operaciones simultáneas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los intereses recibidos.
- 2- El valor de la inversión en la fecha de redención.
- 3- El valor de la inversión reclasificada a otra categoría dentro de inversiones de administración de liquidez o hacia inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.
- 4- El valor de los títulos reclasificados por operaciones repo u operaciones simultáneas pasivas.
- 5- El valor de la inversión que se da de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1227
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las inversiones efectuadas en empresas públicas societarias con la intención de ejercer control en la entidad receptora de la inversión.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de adquisición de la inversión.
- 2- El valor proporcional de las utilidades del ejercicio que le correspondan de la entidad receptora de la inversión.

3- El valor proporcional que le corresponda del incremento patrimonial de la entidad receptora de la inversión que no se origine en las utilidades del periodo, en variaciones de capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales.

4- El valor en libros de la inversión reclasificada desde inversiones de administración de liquidez o desde inversiones en asociadas o negocios conjuntos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor proporcional de las pérdidas que le correspondan del ejercicio de la entidad receptora de la inversión.

2- El valor proporcional que le corresponda de la disminución patrimonial de la entidad receptora de la inversión que no se origine en las pérdidas del periodo, en variaciones de capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales.

3- El valor de los dividendos o participaciones recibidos en efectivo.

4- El valor de la inversión reclasificada hacia inversiones de administración de liquidez o hacia inversiones en asociadas o negocios conjuntos.

5- El valor de la inversión reclasificada hacia inversiones en entidades en liquidación.

6- El valor de la inversión que se da de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1230
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las participaciones en la entidad sobre las que el inversor tiene influencia significativa sin que se configuren los criterios para clasificar la inversión como controlada o negocio conjunto.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El costo de adquisición de la inversión.

2- El valor proporcional de las utilidades del ejercicio que le correspondan de la entidad receptora de la inversión.

3- El valor proporcional que le corresponda del incremento patrimonial de la entidad receptora de la inversión que no se origine en las utilidades del periodo, en variaciones de capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales.

4- El valor en libros de la inversión reclasificada desde inversiones de administración de liquidez

o desde inversiones en controladas o negocios conjuntos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor proporcional de las pérdidas que le correspondan del ejercicio de la entidad receptora de la inversión.
- 2- El valor proporcional que le corresponda de la disminución patrimonial de la entidad receptora de la inversión que no se origine en las pérdidas del periodo, en variaciones de capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales.
- 3- El valor de los dividendos o participaciones recibidos en efectivo.
- 4- El valor de la inversión reclasificada hacia inversiones de administración de liquidez o hacia inversiones en controladas o negocios conjuntos.
- 5- El valor de la inversión reclasificada hacia inversiones en entidades en liquidación.
- 6- El valor de la inversión que se da de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1233
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las participaciones en las entidades sobre las que el inversor tiene, mediante un acuerdo, control conjunto en la entidad receptora de la inversión y derecho a los activos netos del acuerdo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de adquisición de la inversión.
- 2- El valor proporcional de las utilidades del ejercicio que le correspondan de la entidad receptora de la inversión.
- 3- El valor proporcional que le corresponda del incremento patrimonial de la entidad receptora de la inversión que no se origine en las utilidades del periodo, en variaciones de capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales.
- 4- El valor en libros de la inversión reclasificada desde inversiones de administración de liquidez o desde inversiones en controladas o asociadas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor proporcional de las pérdidas que le correspondan del ejercicio de la entidad receptora de la inversión.

2- El valor proporcional que le corresponda de la disminución patrimonial de la entidad receptora de la inversión que no se origine en las pérdidas del periodo, en variaciones de capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales.

3- El valor de los dividendos o participaciones recibidos en efectivo.

4- El valor de la inversión reclasificada hacia inversiones de administración de liquidez o hacia inversiones en controladas o asociadas.

5- El valor de la inversión reclasificada hacia inversiones en entidades en liquidación.

6- El valor de la inversión que se da de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1234
ACTIVOS	INVERSIONES INSTRUMENTOS DERIVADOS	E INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE ESPECULACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los contratos en instrumentos derivados que se constituyen con el fin de obtener rendimientos por las fluctuaciones del mercado siempre que el valor del derecho supere el valor de la obligación. Además, para el caso de las opciones, representa el valor de la prima pagada en la compra de estas; así como la ganancia del comprador y la pérdida del vendedor, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor del derecho en la fecha de inicio del contrato

2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor del derecho se incremente en mayor proporción que el valor de la obligación.

3- El valor de la prima pagada en la compra de opciones.

4- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima pagada.

5- El valor de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el ingreso.

6- La reversión de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el gasto.

7- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por el pago de intereses pactados.

8- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por las amortizaciones del nominal.

9- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.

10- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.

11- El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.

12- El valor de la reversión total de la obligación contra el derecho en la fecha de terminación del contrato.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la obligación en la fecha de inicio del contrato.

2- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incremente en mayor proporción que el valor del derecho.

3- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima pagada.

4- El valor de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el gasto.

5- La reversión de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el ingreso.

6- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.

7- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.

8- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.

9- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.

10- El valor de la obligación reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.

11- El valor del derecho recaudado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1235
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los contratos en instrumentos derivados que se tienen con el fin de neutralizar el riesgo de pérdida al que está expuesta la entidad como consecuencia de las fluctuaciones futuras en el valor de mercado de activos, pasivos o compromisos en firme,

siempre que el valor del derecho supere el valor de la obligación. Además, para el caso de las opciones, representa el valor de la prima pagada en la compra de estas; así como la ganancia del comprador y la pérdida del vendedor, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho en la fecha de inicio del contrato.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor del derecho se incremente en mayor proporción que el valor de la obligación.
- 3- El valor de la prima pagada en la compra de opciones.
- 4- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima pagada.
- 5- El valor de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el ingreso.
- 6- La reversión de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el gasto.
- 7- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por el pago de intereses pactados.
- 8- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por las amortizaciones del nominal.
- 9- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 10- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 11- El valor de la obligación reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 12- El valor de la reversión total de la obligación contra el derecho en la fecha de terminación del contrato.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la obligación en la fecha de inicio del contrato.
- 2- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incremente en mayor proporción que el valor del derecho.
- 3- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima pagada.
- 4- El valor de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el gasto.

- 5- La reversión de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el ingreso.
- 6- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.
- 7- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 8- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 9- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 10- El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 11- El valor del derecho recaudado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1236
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los contratos en instrumentos derivados que se tienen con el fin de neutralizar el riesgo de pérdida al que está expuesta la entidad como consecuencia de la variación de los flujos de efectivo que se atribuye a un riesgo particular asociado con un activo o pasivo, o con una transacción prevista altamente probable. Lo anterior, siempre que el valor del derecho supere el valor de la obligación. Además, para el caso de las opciones, representa el valor de la prima pagada en la compra de estas; así como la ganancia del comprador y la pérdida del vendedor, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho en la fecha de inicio del contrato.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor del derecho se incremente en mayor proporción que el valor de la obligación.
- 3- El valor de la prima pagada en la compra de opciones.
- 4- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima pagada.
- 5- El valor de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el ingreso.
- 6- La reversión de la ganancia del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los

derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el gasto.

7- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por el pago de intereses pactados.

8- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por las amortizaciones del nocional.

9- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.

10- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.

11- El valor de la obligación reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.

12- El valor de la reversión total de la obligación contra el derecho en la fecha de terminación del contrato.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la obligación en la fecha de inicio del contrato.

2- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incremente en mayor proporción que el valor del derecho.

3- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima pagada.

4- El valor de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el gasto.

5- La reversión de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el ingreso.

6- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.

7- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.

8- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.

9- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.

10- El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.

11- El valor del derecho recaudado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1238
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	AJUSTE POR COBERTURA DEL VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) DEL RIESGO DE TASA DE INTERÉS ASOCIADO CON UNA CARTERA DE ACTIVOS Y/O PASIVOS FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la ganancia o pérdida acumulada que se atribuye al riesgo cubierto y se origina en la medición a valor de mercado del activo designado como partida cubierta, la cual hace parte de una cobertura del valor de mercado de la exposición a la tasa de interés de una porción de una cartera de activos o pasivos financieros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El mayor valor de la partida cubierta originado por el cambio en el valor de mercado que es atribuible al riesgo cubierto.

SE ACREDITA CON:

1- El menor valor de la partida cubierta originado por el cambio en el valor de mercado que es atribuible al riesgo cubierto.

2- El valor acumulado cuando la partida cubierta sea una posición neta de activos y pasivos financieros y deba reconocerse como un pasivo.

3- El valor acumulado cuando se termine la relación de cobertura.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1239
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	E GANANCIA EN LA VALORACIÓN DE COMPROMISOS EN FIRME DESIGNADOS COMO PARTIDAS CUBIERTAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la ganancia acumulada que se atribuye al riesgo cubierto y se origina en la medición a valor de mercado del compromiso en firme designado como partida cubierta.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El mayor valor de la partida cubierta originado por el cambio en el valor de mercado que es atribuible al riesgo cubierto.

SE ACREDITA CON:

1- El menor valor de la partida cubierta originado por el cambio en el valor de mercado que es atribuible al riesgo cubierto.

2- El valor acumulado cuando se termine la relación de cobertura.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1280
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las inversiones de administración de liquidez clasificadas en las categorías de valor de mercado con cambios en el patrimonio, costo amortizado y costo, cuando el valor en libros excede el valor de mercado, el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido) o el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión, según corresponda, y la diferencia se relacione con las evidencias objetivas de deterioro.

También representa la posible pérdida que se origina en las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos cuando el valor en libros de la inversión supera el valor recuperable de la misma.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la disminución del deterioro debido a eventos objetivamente relacionados con su origen.

2- El valor de la disminución del deterioro por la baja en cuentas de la inversión.

SE ACREDITA CON:

1- El valor del deterioro reconocido.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios; y en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1305
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos tributarios, anticipos y retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 2- El valor determinado en las declaraciones tributarias.
- 3- El valor de las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.
- 4- El valor de las liquidaciones de corrección que aumenten el impuesto a pagar.
- 5- El valor de la anulación de pagos originada en la devolución de cheques de recaudos efectuados por las entidades recaudadoras.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del recaudo total o parcial de las cuentas por cobrar.
- 2- El valor de las devoluciones o descuentos.
- 3- El valor de las liquidaciones de corrección que disminuyan el impuesto a pagar.
- 4- El valor de las compensaciones permitidas por la legislación tributaria.
- 5- El valor trasladado a las cuentas por cobrar de vigencias anteriores.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1310
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIAS ANTERIORES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los saldos de los impuestos por cobrar de la vigencia actual reclasificados al inicio del periodo contable siguiente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor trasladado de cuentas por cobrar de la vigencia actual.
- 2- El valor de la anulación de pagos originada en la devolución de cheques de recaudo.
- 3- El valor de las liquidaciones de corrección que incrementen el impuesto a pagar.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del recaudo total o parcial de las cuentas por cobrar.
- 2- El valor de las devoluciones o descuentos.
- 3- El valor de las liquidaciones de corrección que disminuyan el impuesto a pagar.
- 4- El valor de las compensaciones permitidas por la legislación tributaria.
- 5- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja por causas diferentes al pago.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1311
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	INGRESOS NO TRIBUTARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento y contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente. Así mismo incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho por cobrar por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

- 2- El valor del recaudo total o parcial de las cuentas por cobrar.
- 3- El valor de las devoluciones o descuentos.
- 4- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1312
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	APORTES SOBRE LA NÓMINA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad por concepto de ingresos creados por disposiciones legales, originados en pagos obligatorios sobre la nómina de entidades públicas o privadas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los aportes por cobrar.

SE ACREDITA CON:

1- El valor del pago total o parcial de las cuentas por cobrar.

2- El valor de las devoluciones o descuentos.

3- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1313
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	RENTAS PARAFISCALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos por cobrar originados en ingresos públicos creados por disposiciones legales, con base en pagos obligatorios, destinados a recuperar los costos de los servicios prestados, permitir la participación en los beneficios que se proporcionen, o contribuir al sostenimiento de las entidades.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los derechos adquiridos por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1. El valor del recaudo total o parcial de las cuentas por cobrar.

2. El valor de las devoluciones o descuentos.

3. El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1314
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	REGALÍAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos a favor del Sistema General de Regalías (SGR), que se originan cuando la Agencia Nacional de Hidrocarburos (ANH) y la Agencia Nacional de Minería (ANM) liquidan las regalías por la explotación de recursos naturales no renovables. Este derecho debe ser registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) en la contabilidad del SGR.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El valor de las regalías liquidadas por la ANH y la ANM.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los recursos transferidos al SGR por la ANH y la ANM.
2. El valor de las regalías recaudadas en especie informado por la ANH.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1316
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	VENTA DE BIENES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por la venta de bienes en desarrollo de sus actividades.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del derecho por cobrar por la venta de bienes.
2. El mayor valor originado por la diferencia en cambio de los derechos pactados en una moneda extranjera.

SE ACREDITA CON:

1. El valor del recaudo total o parcial de las cuentas por cobrar.
2. El valor de las devoluciones, rebajas y descuentos.
3. El menor valor originado por la diferencia en cambio de los derechos pactados en una moneda extranjera.
4. El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1317
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	PRESTACIÓN DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por la prestación de servicios en desarrollo de sus actividades.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del derecho por cobrar por los servicios prestados.

2. El mayor valor originado por la diferencia en cambio de los derechos pactados en una moneda extranjera.

SE ACREDITA CON:

1. El valor del recaudo total o parcial de las cuentas por cobrar.
2. El valor de las rebajas y descuentos.
3. El menor valor originado por la diferencia en cambio de los derechos pactados en una moneda extranjera.
4. El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1318
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan en la prestación de servicios públicos en desarrollo de sus actividades.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho por cobrar por los servicios prestados.

SE ACREDITA CON:

1. El valor del recaudo total o parcial de las cuentas por cobrar.
2. El valor de las rebajas y descuentos.
3. El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1319
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por la prestación del servicio de salud a los usuarios en desarrollo de sus actividades, diferenciando los derechos por cobrar no facturados o cuya factura esté pendiente de radicar de aquellos con facturación radicada en la entidad pagadora. Adicionalmente, representa los abonos a la cartera por los mecanismos de giro directo y giro previo, autorizados legalmente.

Las subcuentas con denominación "sin facturar o con facturación pendiente de radicar" se

afectarán con el derecho de cobro por la prestación del servicio, con independencia de que se genere o no la factura en el momento del reconocimiento del ingreso y, una vez se radique la facturación ante la entidad pagadora, procederá la reclasificación a las subcuentas con denominación "con facturación radicada" hasta cuando se efectúe el recaudo.

Por su parte, las subcuentas Giro directo por abono a la cartera del régimen subsidiado (Cr) y Giro previo del Fosyga sobre los recobros ECAT (Cr) se afectarán con los recaudos efectuados por el respectivo concepto y, una vez se identifique el tercero y/o el detalle de la facturación abonada, se aplicarán al derecho que corresponda.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor del derecho por cobrar por servicios prestados.

SE ACREDITA CON:

1. El valor del recaudo total o parcial de las cuentas por cobrar.
2. El valor del recaudo, con o sin situación de fondos, de las cuentas por cobrar originadas en la atención con cargo al subsidio a la oferta.
3. El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1322
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos causados por concepto de ingresos obtenidos por las Empresas Promotoras de Salud (EPS) en la organización y garantía de la prestación de los servicios de salud que se incluyen en el Plan Obligatorio de Salud (POS) y en los No POS de los regímenes contributivo y subsidiado.

Las subcuentas con denominación "pendiente de radicar" se afectarán con el derecho de cobro por la prestación de servicios de salud y, una vez se radique la cuenta por cobrar, procederá la reclasificación a las subcuentas con denominación "radicadas" hasta cuando se efectúe el recaudo.

Por su parte, la subcuenta Giro previo del Fosyga sobre los recobros No POS (Cr) se afectará con los recaudos efectuados por dicho concepto y, una vez se identifique el derecho abonado, se aplicará al mismo según corresponda.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los derechos adquiridos por la administración del sistema.

SE ACREDITA CON:

- 2- El valor de los recaudos por los diferentes conceptos.
- 3- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1323
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN Y CONTRATOS DE CONCESIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos de cobro adquiridos por la entidad, en virtud de un acuerdo vinculante, mediante el cual la entidad recibe ingresos a cambio de conceder a un tercero el derecho a explotar un bien o servicio que está bajo su control.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho a cobrar.

SE ACREDITA CON:

- 2- El valor de los pagos recibidos.
- 3- El valor de las cuentas por cobrar que se dan de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1325
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos a favor de los fondos de reservas de pensiones, originados en el Sistema General de Pensiones (SGP).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El valor de los derechos adquiridos por los fondos de reservas de pensiones.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recaudos por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1332
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos de propiedad de los Departamentos y los Municipios que se encuentran en el Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera administrado por el Banco de la República y cuya utilización está restringida hasta cuando se generen los desahorros autorizados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los depósitos efectuados al fondo.
- 2- El mayor valor resultante de los ajustes por diferencia en cambio de los depósitos en moneda extranjera.
- 3- El valor de los intereses capitalizables.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del desahorro autorizado del fondo.
- 2- El valor de la disminución del límite de constitución.
- 3- El menor valor resultante de los ajustes por diferencia en cambio de los depósitos en moneda extranjera.
- 4- El valor de la cancelación del fondo.
- 5- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1333
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	DERECHOS DE RECOMPRA DE CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las cuentas por cobrar temporalmente reclasificadas en desarrollo de operaciones repo u operaciones simultáneas pasivas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El valor de las cuentas por cobrar reclasificadas dadas en repo u operaciones simultáneas.

SE ACREDITA CON:

1- El valor restituido de la cuenta por cobrar con el cumplimiento del pacto.

2- El valor de la transferencia en firme, en caso de incumplimiento del pacto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1335
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos de cobro de las entidades administradoras, en nombre de los fondos de reserva, o de las entidades que reconocen y pagan pensiones, por concepto de cuotas partes de bonos pensionales redimidos las cuales deberán ser canceladas por las entidades contribuyentes al valor del bono pensional. Así mismo incluye el valor de los títulos pensionales que tiene por cobrar el Instituto de Seguros Sociales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de las cuotas partes de los bonos pensionales redimidos.

2- El valor de los títulos pensionales a favor del Instituto de Seguros Sociales.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cuota parte del bono pensional pagada por el contribuyente al momento de la redención del bono pensional.

2- El valor del título pensional pagado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1336
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos a favor de las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, por los recursos entregados a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), los cuales se originan en el reintegro de los saldos disponibles en patrimonios autónomos, en la cesión de derechos fiduciarios y en el reintegro de recursos girados para la ejecución de proyectos y/o administración de recursos, a través de convenios interadministrativos, de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los recursos reintegrados a la DGCPTN.
- 2- El valor de los derechos fiduciarios cedidos a la DGCPTN.
- 3- El mayor valor por la actualización de los derechos fiduciarios cedidos a la DGCPTN.
- 4- El valor de los rendimientos financieros que se originen en los saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recursos reintegrados que hayan sido devueltos.
- 2- El valor de las obligaciones canceladas con los recursos de los derechos fiduciarios cedidos a la DGCPTN.
- 3- El menor valor por la actualización de los derechos fiduciarios cedidos a la DGCPTN.

CLASE	GRUPO	CUENTA	
1	13	1337	
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	TRANSFERENCIAS COBRAR	POR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos adquiridos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del sistema general de participaciones, del sistema general de regalías y del sistema general de seguridad social en salud.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los derechos de cobro por concepto de transferencias.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recursos recibidos por cada uno de los conceptos.
- 2- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA	
1	13	1384	
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

La subcuenta Superávit por compensación se afectará con los saldos a favor del FOSYGA como

resultado del proceso de compensación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los derechos que se originen por cada uno de los conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor del recaudo total o parcial de los derechos.

2- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

1	13	1385
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El valor de las cuentas por cobrar que se reclasifiquen.

SE ACREDITA CON:

1- El valor del recaudo de la cuenta por cobrar.

2- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

	CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1386	
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la disminución del deterioro debido a eventos objetivamente relacionados con su origen.

2- El valor de la disminución del deterioro debido a la baja en cuentas de la cuenta por cobrar.

SE ACREDITA CON:

1. El valor del deterioro reconocido.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	
ACTIVOS	PRÉSTAMOS POR COBRAR	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros que la entidad destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1415
ACTIVOS	PRÉSTAMOS POR COBRAR	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa los valores por cobrar por concepto de préstamos otorgados por las entidades.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor desembolsado cuando se haya pactado una tasa de interés acorde a la del mercado.
2. El valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares cuando se concedan préstamos a terceros distintos de otras entidades de gobierno y se haya pactado una tasa de interés inferior a la del mercado.
3. El valor de los costos de transacción originados en la concesión del préstamo.
4. El valor del rendimiento efectivo del préstamo.
5. El valor de la recompra de los pagarés dados en operaciones repo u operaciones simultáneas.

SE ACREDITA CON:

1. El valor del recaudo total o parcial del préstamo por cobrar.
2. El valor de los pagarés dados en operaciones repo u operaciones simultáneas.
3. El valor de los préstamos por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1416
ACTIVOS	PRÉSTAMOS POR COBRAR	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos por cobrar por concepto de préstamos otorgados por la Nación y las entidades territoriales. Así mismo incluye los créditos transitorios, presupuestarios y de tesorería, y otros préstamos concedidos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor desembolsado cuando se haya pactado una tasa de interés acorde a la del mercado.
2. El valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares cuando se concedan préstamos a terceros distintos de otras entidades de gobierno y se haya pactado una tasa de interés inferior a la del mercado.
3. El valor de los costos de transacción originados en la concesión del préstamo.
4. El valor del rendimiento efectivo del préstamo.
5. El valor de la recompra de los pagarés dados en operaciones repo u operaciones simultáneas.

SE ACREDITA CON:

1. El valor del recaudo total o parcial del préstamo por cobrar.
2. El valor de los pagarés dados en operaciones repo u operaciones simultáneas.
3. El valor de los préstamos por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1427
ACTIVOS	PRÉSTAMOS POR COBRAR	DERECHOS DE RECOMPRA DE PRÉSTAMOS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los préstamos por cobrar temporalmente reclasificados en desarrollo de operaciones repo u operaciones simultáneas pasivas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los préstamos por cobrar reclasificados dados en operaciones repo u operaciones simultáneas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor restituido del préstamo por cobrar por el cumplimiento del pacto.
- 2- El valor de la transferencia en firme, en caso de incumplimiento del pacto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1477
ACTIVOS	PRÉSTAMOS POR COBRAR	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los préstamos por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificados desde la cuenta principal.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los préstamos por cobrar que se reclasifiquen.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del recaudo del préstamo por cobrar.
- 2- El valor de los préstamos por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1480
ACTIVOS	PRÉSTAMOS POR COBRAR	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en los préstamos por cobrar cuando el valor en libros del préstamo por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor restituido de la disminución del deterioro debido a eventos objetivamente relacionados con su origen.
- 2- El valor de la disminución del deterioro por la baja en cuentas del préstamo por cobrar.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del deterioro reconocido.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	
ACTIVOS	INVENTARIOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse sin contraprestación en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1505
ACTIVOS	INVENTARIOS	BIENES PRODUCIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes obtenidos mediante procesos de transformación, explotación, cultivo o construcción y se encuentran disponibles para la venta o para distribuirlos sin contraprestación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los productos que han terminado su proceso de transformación.
- 2- El costo de los productos extraídos.
- 3- El costo de las construcciones terminadas.
- 4- El valor de los ajustes por sobrantes de inventarios, devoluciones de mercancías vendidas y otros.

SE ACREDITA CON:

- 1- El costo de las mercancías que se vendan.
- 2- El valor de los ajustes por faltantes, baja por imperfectos, rotura, mermas y otros.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con elementos consumidos o utilizados en los bienes producidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1510
ACTIVOS	INVENTARIOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes adquiridos con el objeto de ser vendidos o distribuidos sin

contraprestación y que no requieren ser sometidos a ningún proceso de transformación, explotación, cultivo, construcción o tratamiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las mercancías adquiridas.
- 2- El valor de los bienes recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los ajustes por sobrantes de inventarios, devoluciones de mercancías vendidas y otros.

SE ACREDITA CON:

- 1- El costo de las mercancías vendidas.
- 2- El valor de las mercancías devueltas a los proveedores.
- 3- El valor de los ajustes por faltantes, baja por imperfectos, rotura, mermas y otros.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con bienes adquiridos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1511
ACTIVOS	INVENTARIOS	PRESTADORES DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el costo en que se incurre por la prestación de servicios para los cuales el ingreso no se ha reconocido, debido a que este no ha cumplido los criterios para su reconocimiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor traslado transitoriamente, para efectos de reporte, de los costos acumulados en la prestación de servicios para los cuales el ingreso no se ha reconocido.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la reclasificación, al inicio del periodo, de los costos acumulados en la prestación de servicios hacia las cuentas de costos de transformación, para continuar su acumulación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1512
ACTIVOS	INVENTARIOS	MATERIAS PRIMAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los elementos adquiridos o producidos que deben ser sometidos a un proceso de transformación, para convertirlos en bienes finales o intermedios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las materias primas adquiridas.
- 2- El valor de las materias primas recibidas en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los ajustes por sobrantes de inventarios.
- 4- El valor de la materia prima devuelta del proceso productivo.

SE ACREDITA CON:

- 1- El costo de materias primas que se trasladen al proceso productivo.
- 2- El valor de las materias primas devueltas a proveedores.
- 3- El valor de los ajustes por faltantes, baja por imperfectos, rotura, mermas y otros.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con las materias primas adquiridas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1514
ACTIVOS	INVENTARIOS	MATERIALES Y SUMINISTROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los elementos, distintos de materias primas, adquiridos o producidos para ser consumidos o utilizados en la producción de bienes y la prestación de servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los materiales y suministros adquiridos.
- 2- El valor de los materiales y suministros recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los ajustes por sobrantes de inventarios.
- 4- El valor de los materiales reintegrados del proceso de producción de bienes y prestación de servicios.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los materiales que se consuman o trasladen al proceso de producción de bienes y prestación de servicios.
- 2- El valor de los materiales devueltos a los proveedores.
- 3- El valor de los ajustes por faltantes, baja por imperfectos, rotura, mermas y otros.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los materiales y suministros

adquiridos, o con los elementos consumidos o utilizados en los materiales y suministros producidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1520
ACTIVOS	INVENTARIOS	PRODUCTOS EN PROCESO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes semielaborados que requieren procesos adicionales de producción, para convertirlos en productos terminados que estarán disponibles para la venta o para distribuirlos sin contraprestación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor trasladado transitoriamente de los costos acumulados de bienes en etapa de producción para efectos de reporte.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la devolución de los costos de bienes en etapa de producción para continuar su acumulación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1525
ACTIVOS	INVENTARIOS	EN TRÁNSITO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las erogaciones efectuadas para la adquisición de mercancías, materias primas, materiales y suministros, que no están disponibles para ser utilizados por encontrarse en procesos de importación, trámite, transporte, legalización o entrega, a cargo de los proveedores o terceros responsables.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El costo de los inventarios adquiridos que estén en tránsito.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de las mercancías, materias primas, materiales y suministros trasladados a las cuentas de inventario correspondiente cuando se hayan recibido.

2. El valor de los descuentos y rebajas asociados con los inventarios adquiridos que estén en tránsito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1530
ACTIVOS	INVENTARIOS	EN PODER DE TERCEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los diferentes inventarios, tales como bienes producidos, mercancías en existencia, materias primas, y materiales y suministros, que se encuentran en poder de terceros, pero cuyos riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo no han sido transferidos sustancialmente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los traslados de las diferentes cuentas y subcuentas que integran el grupo de inventarios, en virtud de los contratos, convenios o actos administrativos que así lo dispongan.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los bienes producidos, mercancías en existencia, materias primas, materiales y suministros devueltos a la entidad y trasladados al correspondiente rubro de inventario.
2. El valor de los inventarios trasladados que son vendidos o distribuidos sin contraprestación de conformidad con lo estipulado en contratos o convenios.
3. El valor de bienes producidos, mercancías en existencia, materias primas, materiales y suministros determinados como faltantes o que se den de baja por imperfectos, rotura o merma.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1580
ACTIVOS	INVENTARIOS	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa la pérdida que resulta de disminuir el costo del inventario al valor neto de realización o al costo de reposición, según corresponda.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de la reversión del deterioro cuando el valor neto de realización o el costo de reposición del inventario deteriorado se aumente.
2. El valor de la disminución del deterioro por venta o traslado, pérdida o baja del inventario.

SE ACREDITA CON:

1. El exceso del costo sobre el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1605
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los predios en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, los destinados a futuras ampliaciones o construcciones. También incluye los terrenos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El costo de los terrenos adquiridos.
2. El valor de los terrenos recibidos en una transacción sin contraprestación.
3. El valor de los terrenos reclasificados de propiedades de inversión.
4. El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
5. El valor de las mejoras.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los terrenos enajenados o transferidos.
2. El valor de los terrenos entregados en una transacción sin contraprestación.
3. El valor de los terrenos trasladados a propiedades de inversión.
4. El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.

5. El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los terrenos adquiridos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1610
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SEMOVIENTES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los animales destinados al uso y que se utilicen para investigación, educación, seguridad, transporte, entretenimiento, esparcimiento, control de aduanas o para cualquier otra actividad que no sea una actividad agrícola. También incluye los semovientes de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El costo de los semovientes adquiridos.
2. El valor de los semovientes recibidos en una transacción sin contraprestación.
3. El valor de los semovientes nacidos durante el periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los semovientes enajenados o transferidos.
2. El valor de los semovientes entregados en una transacción sin contraprestación.
3. El valor de los semovientes que se den de baja por hurto, muerte, caso fortuito o fuerza mayor.
4. El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los semovientes adquiridos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1612
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PLANTAS PRODUCTORAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las plantas vivas que se emplean para la elaboración o suministro de productos agrícolas, que se espera que produzcan productos agrícolas durante más de un periodo y que tienen una probabilidad remota de ser vendidas como producto agrícola, excepto por ventas incidentales de raleos y podas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El costo de las plantas productoras adquiridas.

2. El valor de los desembolsos imputables a la preparación, siembra y desarrollo de plantas productoras.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de las plantas enajenadas o transferidas.
2. El valor de las plantas que se den de baja por destrucción u otras causas.
3. El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con las plantas adquiridas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1615
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	CONSTRUCCIONES EN CURSO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las edificaciones recibidas que aún se encuentran en construcción, así como los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de las construcciones recibidas en una transacción sin contraprestación.
2. El valor de los materiales incorporados a las obras.
3. El valor de los desembolsos imputables a la ejecución de las obras e instalaciones.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de las obras terminadas que se trasladen a la cuenta del activo correspondiente, cuando la obra se encuentre en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la entidad.
2. El valor de los materiales y demás elementos sobrantes cargados a las obras o instalaciones, que se reintegren.
3. El valor de las construcciones enajenadas o transferidas.
4. El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los elementos consumidos en la construcción.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1620
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la maquinaria y equipo recibido que aún se encuentra en montaje; así como los costos en que se incurre para la adquisición y montaje de plantas, ductos y túneles; redes, líneas y cables; maquinaria y equipo; equipo médico y científico; entre otros, los cuales aún no se encuentran en condiciones de utilización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El costo de la maquinaria, planta y equipo adquirido que no se encuentra en condiciones de utilización.
2. El valor de la maquinaria, planta y equipo recibido en una transacción sin contraprestación, que no se encuentra en condiciones de utilización.
3. El valor de los desembolsos imputables a la instalación y montaje.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la maquinaria, planta y equipo en montaje trasladado al activo correspondiente, una vez se encuentre en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la entidad.
2. El valor de los materiales y suministros sobrantes reintegrados a la bodega.
3. El valor de la maquinaria, planta y equipo en montaje enajenada o transferida.
4. El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la maquinaria, planta y equipo en montaje.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1625
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Y PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las erogaciones efectuadas para la adquisición de propiedades, planta y equipo que no están disponibles para ser utilizadas por encontrarse en procesos de importación, trámite, transporte, legalización o entrega, a cargo de los proveedores o terceros responsables.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El costo de las propiedades, planta y equipo que se encuentran en proceso de importación, trámite, transporte, legalización o entrega, a cargo de los proveedores o terceros responsables.
2. El mayor valor originado por la diferencia en cambio de los bienes adquiridos en una moneda extranjera.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los bienes trasladados a las cuentas de propiedades, planta y equipo correspondientes cuando estos se hayan recibido.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1635
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	BIENES MUEBLES EN BODEGA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes muebles nuevos, adquiridos a cualquier título, los cuales se espera serán usados por la entidad durante más de un periodo contable en actividades de producción o administración. En esta cuenta no deben registrarse los bienes que se retiran del servicio de manera temporal o definitiva.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El costo de los bienes muebles adquiridos.
2. El valor de los bienes muebles recibidos en una transacción sin contraprestación.

SE ACREDITA CON:

3. El valor de los bienes muebles enajenados o transferidos.
4. El valor de los bienes muebles dados de baja por destrucción u otras causas.
5. El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los bienes muebles adquiridos.
6. El valor de los bienes muebles puestos en servicio.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1636
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las propiedades, planta y equipo que se encuentran en mantenimiento preventivo o correctivo específico.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las propiedades, planta y equipo que se trasladen del activo correspondiente.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de las propiedades, planta y equipo que se coloquen nuevamente en servicio.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1637
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Y PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad que por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de sus actividades.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las propiedades, planta y equipo que se trasladen del activo correspondiente.
- 2- El valor de las propiedades, planta y equipo recibidas en una transacción sin contraprestación y que no se destinen al uso.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las propiedades, planta y equipo que se coloquen nuevamente en servicio.
- 2- El valor de las propiedades, planta y equipo enajenadas o transferidas.
- 3- El valor de las propiedades, planta y equipo dadas de baja por destrucción u otras causas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1640
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Y EDIFICACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las construcciones, como edificios, bodegas, locales, oficinas, fábricas y hospitales, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o prestación de servicios. También incluye las edificaciones de propiedad de terceros que cumplen la definición de activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las construcciones adquiridas.
- 2- El valor de las edificaciones recibidas en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.

5- El valor de las edificaciones trasladado desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las edificaciones enajenadas o transferidas.
- 2- El valor de las edificaciones entregadas en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 4- El valor de las edificaciones trasladadas a propiedades de inversión.
- 5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con las edificaciones adquiridas.
- 6- El valor de las edificaciones trasladado a otras cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1642
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Y REPUESTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los repuestos de las propiedades, planta y equipo que se utilizan durante más de un periodo contable y se capitalizan en el respectivo elemento, previa baja del componente sustituido.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El costo de los repuestos adquiridos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los repuestos incorporados en la correspondiente propiedad, planta y equipo.
- 2- El valor de los repuestos devueltos a los proveedores.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los repuestos adquiridos.
- 4- El valor de los ajustes por faltantes, baja por imperfectos, rotura, y otros.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1645
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Y PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las plantas, ductos y túneles empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios. También incluye las plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros

que cumplan la definición de activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las plantas, ductos y túneles adquiridos.
- 2- El valor de las plantas, ductos y túneles recibidos en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor de los componentes que se incorporen al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor de las plantas, ductos y túneles trasladado desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las plantas, ductos y túneles enajenados o transferidos.
- 2- El valor de las plantas, ductos y túneles dados de baja por destrucción u otras causas.
- 3- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con las plantas, ductos y túneles adquiridos.
- 5- El valor de las plantas, ductos y túneles trasladado a otras cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1650
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	REDES, LÍNEAS Y CABLES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las redes de distribución, recolección y alimentación, así como las líneas y cables de interconexión, transmisión y conducción, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios. También incluye las redes, líneas y cables de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las redes, líneas y cables adquiridos.
- 2- El valor de las redes, líneas y cables recibidos en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor de los componentes que se incorporen al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor de las redes, líneas y cables trasladado desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las redes, líneas y cables enajenados o transferidos.
- 2- El valor de las redes, líneas y cables que se den de baja por destrucción u otras causas.
- 3- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de redes, líneas y cables.
- 5- El valor de las redes líneas y cables trasladado a otras cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1655
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y MAQUINARIA Y EQUIPO	

DESCRIPCIÓN

Representa, entre otros, el valor de la maquinaria industrial, el equipo para la construcción y perforación, así como las herramientas y accesorios que se emplean en la producción de bienes y la prestación de servicios. También incluye la maquinaria y equipo de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de la maquinaria y equipo adquirido.
- 2- El valor de la maquinaria y equipo recibido en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor de la maquinaria y equipo trasladado desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la maquinaria y equipo enajenado o transferido.
- 2- El valor de la maquinaria y equipo dado de baja por destrucción u otras causas.
- 3- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la maquinaria y equipo adquirido.
- 5- El valor de la maquinaria y equipo trasladado a otras cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1660
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los equipos médicos, científicos, de investigación y de laboratorio que son utilizados en la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye el equipo médico y científico de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo del equipo médico y científico adquirido.
- 2- El valor del equipo médico y científico recibido en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor de los componentes que se incorporen al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor del equipo médico y científico trasladado desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del equipo médico y científico enajenado o transferido.
- 2- El valor del equipo médico y científico dado de baja por destrucción u otras causas.
- 3- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con el equipo médico y científico adquirido.
- 5- El valor del equipo médico y científico trasladado a otras cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1665
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Y MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa. También incluye los muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los muebles, enseres y equipo de oficina adquiridos.
- 2- El valor de los muebles, enseres y equipo de oficina recibidos en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor de los muebles, enseres y equipo de oficina trasladado desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los muebles, enseres y equipo de oficina enajenados o transferidos.
- 2- El valor de los muebles, enseres y equipo de oficina entregados en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor de los muebles, enseres y equipo de oficina que se den de baja por destrucción u otras causas.
- 4- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición muebles, enseres y equipos de oficina.
- 6- El valor de los muebles, enseres y equipo de oficina trasladado a otras cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1670
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Y EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, satélites, antenas y radares, entre otros, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye los equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los equipos de comunicación y computación adquiridos.
- 2- El valor de los equipos de comunicación y computación recibidos en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor de los componentes que se incorporen al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.

5- El valor de los equipos de comunicación y computación trasladados desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los equipos de comunicación y computación enajenados o transferidos.
- 2- El valor de los equipos de comunicación y computación entregados en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor de los equipos de comunicación y computación que se den de baja por destrucción u otras causas.
- 4- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición equipos de comunicación y computación.
- 6- El valor de los equipos de comunicación y computación trasladados a otras cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1675
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS DE TRACCION Y ELEVACION	DE TRANSPORTE,
	EQUIPO	TRACCION Y ELEVACION

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los equipos de transporte aéreo, terrestre, férreo, marítimo y fluvial, así como los equipos de tracción y elevación, que se emplean para la producción de bienes, la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa. También incluye los equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo del equipo de transporte, tracción y elevación adquirido.
- 2- El valor del equipo de transporte, tracción y elevación recibido en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor del equipo de transporte, tracción y elevación trasladado de otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los equipos de transporte, tracción y elevación enajenados o transferidos.
- 2- El valor del equipo de transporte, tracción y elevación entregados en una transacción sin contraprestación.

3- El valor del equipo de transporte, tracción y elevación dado de baja por destrucción u otras causas.

4- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.

5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de equipos de transporte, tracción y elevación.

6- El valor del equipo de transporte, tracción y elevación trasladado a otras cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1680
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería empleados para la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye los equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El costo del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería adquirido.

2- El valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería recibido en una transacción sin contraprestación.

3- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.

4- El valor de las mejoras.

5- El valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería trasladado de otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería enajenados o transferidos.

2- El valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería entregado en una transacción sin contraprestación.

3- El valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería dado de baja por destrucción u otras causas.

4- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.

5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.

6- El valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería trasladado a otras cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1681
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	BIENES DE ARTE Y CULTURA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obras de arte; los bienes de culto; las joyas; los elementos de museo; los elementos musicales; los libros y publicaciones de investigación y consulta de la entidad; así como los de las entidades que prestan el servicio de biblioteca, entre otros. Estos elementos son utilizados por la entidad para decorar o para la prestación de servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo del bien de arte y cultura adquirido.
- 2- El valor del bien de arte y cultura recibido en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor de las mejoras.
- 4- El valor del bien de arte y cultura trasladado de otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los bienes de arte y cultura enajenados o transferidos.
- 2- El valor del bien de arte y cultura entregado en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor del bien de arte y cultura dado de baja por destrucción u otras causas.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de bienes de arte y cultura.
- 5- El valor del bien de arte y cultura trasladado a otras cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1683
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las propiedades, planta y equipo amparados en contratos de concesión o asociaciones público privadas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las propiedades, planta y equipo entregadas a terceros en virtud de contratos de concesión o asociaciones público privadas.
- 2- El valor de las propiedades, planta y equipo construidas o desarrolladas por el concesionario y que deban ser revertidas a la entidad concedente.
- 3- El valor de las adiciones y mejoras a las propiedades, planta y equipo entregadas por la entidad concedente, o construidas o desarrolladas por el concesionario.
- 4- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la reclasificación a otras cuentas, una vez finalice el contrato de concesión o la asociación público privada.
- 2- El valor de las propiedades, planta y equipo en concesión que se den de baja.
- 3- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1685
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas. También incluye la depreciación de las propiedades, planta y equipo en concesión cuando el concesionario no tenga la obligación de mantener y restituir el bien en condiciones de operación óptimas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes inmuebles a la fecha de reclasificación hacia propiedades de inversión, dado el cambio de destinación.
- 2- El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, donación, cesión u otra modalidad de retiro.
- 3- El valor acumulado de la depreciación de las propiedades, planta y equipo que se den de baja.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la depreciación calculada periódicamente.
- 2- El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes inmuebles a la fecha de reclasificación desde propiedades de inversión, dado el cambio de destinación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1695
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado por la pérdida del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros de la propiedad, planta y equipo cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El exceso del valor recuperable con respecto al valor en libros, sin que el nuevo valor de la propiedad, planta y equipo supere el valor que tendría si no se hubiese deteriorado.
- 2- El valor del deterioro asociado al bien que se retira por venta, traslado, pérdida o cualquier otra modalidad de retiro.
- 3- El valor acumulado del deterioro asociado con las propiedades, planta y equipo a la fecha de reclasificación hacia propiedades de inversión, bienes de uso público, o bienes históricos o culturales, dado el cambio de destinación.

SE ACREDITA CON:

- 1- El exceso del valor en libros con respecto al valor recuperable.
- 2- El valor acumulado del deterioro asociado con las propiedades, planta y equipo a la fecha de reclasificación desde propiedades de inversión, bienes de uso público, o bienes históricos o culturales, dado el cambio de destinación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de a) los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que por lo tanto, están al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización; y b) los bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. También incluye los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1703
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	MATERIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los materiales empleados en la construcción y mantenimiento de los bienes de uso público, así como de los bienes históricos y culturales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los materiales adquiridos para la ejecución de proyectos específicos.
- 2- El valor de los materiales recibidos en transacciones sin contraprestación.
- 3- El valor de los materiales reintegrados por no haber sido utilizados en la construcción.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los materiales entregados para su utilización en la ejecución de proyectos específicos.
- 2- El valor de los materiales devueltos.
- 3- El valor de los materiales que se den de baja por pérdida, merma, destrucción u obsolescencia.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con los materiales adquiridos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1704
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	MATERIALES EN TRÁNSITO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las erogaciones efectuadas para la adquisición de materiales que no están disponibles para ser utilizados por encontrarse en trámite de importación, transporte, legalización o entrega, a cargo de los proveedores o terceros responsables.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los materiales que se encuentren en proceso de importación, trámite, transporte, legalización o entrega, a cargo de los proveedores o terceros responsables.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los elementos trasladados a la cuenta Materiales cuando estos se hayan recibido.

2- El valor de los descuentos y rebajas asociados con los materiales adquiridos que estén en tránsito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1705
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes de uso público recibidos que aún se encuentran en construcción, así como los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción o ampliación de estos hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la entidad. Así mismo, representa el valor de los bienes históricos y culturales que se encuentran en procesos de restauración.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las construcciones recibidas en una transacción sin contraprestación.
- 2- El valor de los materiales incorporados al activo.
- 3- El valor de los desembolsos imputables a la construcción o restauración de los bienes.
- 4- El valor de los costos financieros originados en las obligaciones contraídas para financiación de las obras hasta el momento en que estén disponibles para su uso.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los activos terminados que se trasladen hacia las cuentas de bienes de uso público e históricos y culturales, cuando el activo se encuentre en condiciones de ser utilizado de la forma prevista por la administración de la entidad.
- 2- El valor de los materiales reintegrados por no haber sido utilizados en la construcción o restauración.
- 3- El valor en libros al momento de su transferencia a otra entidad.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocian con los elementos consumidos en la construcción o restauración.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1706
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN - CONCESIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes de uso público en construcción amparados en contratos de concesión o asociaciones público privadas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los recursos aportados por la entidad concedente.
- 2- El valor de la inversión privada, de acuerdo con los informes presentados por el concesionario.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los bienes trasladados a la cuenta Bienes de uso público en servicio - Concesiones cuando estos se hayan terminado.
- 2- El valor de los bienes de uso público en construcción que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1710
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes de uso público construidos o adquiridos por la entidad para el uso, goce y disfrute de la comunidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor total o parcial de las construcciones recibidas.
- 2- El valor de la rehabilitación o mejoramiento.
- 3- El valor de los bienes de uso público adquiridos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los bienes que se entreguen o trasladen a otras entidades públicas.
- 2- El valor del deterioro reconocido.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1711
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes de uso público en servicio amparados en contratos de concesión o asociaciones público privadas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las obras terminadas trasladado de la cuenta Bienes de Uso Público en Construcción - Concesiones.
- 2- El valor de los bienes de uso público trasladado de la cuenta Bienes de Uso Público en Servicio.
- 3- El valor de los bienes de uso público construidos o desarrollados por el concesionario y que deban ser revertidos a la entidad concedente.
- 4- El valor de la inversión en el mejoramiento y rehabilitación de los bienes de uso público entregados por la entidad concedente, o construidos o desarrollados por el concesionario.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la infraestructura trasladado a la cuenta Bienes de Uso Público en Servicio, cuando finalice el contrato de concesión.
- 2- El valor de los bienes de uso público en concesión que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1715
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, los cuales han sido construidos o adquiridos, y cuyo dominio y administración pertenece a la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo total de las obras recibidas de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales en Construcción, con base en las actas de entrega.
- 2- El costo o avalúo de los bienes adquiridos o incorporados.
- 3- El valor de las restauraciones, reconstrucciones, adiciones y mejoras.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los bienes históricos y culturales trasladados a otra entidad.
- 2- El valor de los bienes dados de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1720
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS A TERCEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes de la infraestructura de transporte que son entregados a otra entidad con el fin de que gestione contratos de concesión, así como los bienes históricos y culturales entregados a terceros para su administración, los cuales deben restituirse en las condiciones establecidas contractualmente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los bienes de uso público e históricos y culturales entregados a terceros para su administración.
- 2- El valor en libros de los bienes de uso público entregados a otra entidad para gestionar contratos de concesión.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor en libros de los bienes entregados y su reclasificación al activo correspondiente, una vez restituidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1721
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obras de arte, los elementos de museo, los elementos musicales, los libros y publicaciones de investigación y consulta de la entidad, así como los de las entidades que prestan el servicio de biblioteca, entre otros, que están disponibles para el uso, goce y disfrute de la comunidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 2- El costo del bien de arte y cultura adquirido.
- 3- El valor del bien de arte y cultura recibido en una transacción sin contraprestación.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor del bien de arte y cultura trasladado de otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los bienes de arte y cultura enajenados o transferidos.
- 2- El valor del bien de arte y cultura entregado en una transacción sin contraprestación.
- 3- El valor del bien de arte y cultura dado de baja por destrucción u otras causas.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de bienes de arte y cultura.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1785
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los bienes de uso público que no están concesionados, por el consumo del beneficio del potencial de servicio que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes entregados o trasladados a otras entidades.
- 2- El valor acumulado de la depreciación de los bienes que se den de baja.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la depreciación calculada periódicamente.
- 2- El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes recibidos desde otras cuentas, dado el cambio de destinación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1786
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la restauración de los bienes históricos y culturales por el consumo del beneficio del potencial de servicio, la cual se estima teniendo en cuenta el valor de la restauración y la vida útil.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor acumulado de la depreciación de la restauración de los bienes que se den de baja.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la depreciación de la restauración calculada periódicamente.

2- El valor acumulado de la depreciación de la restauración que tengan los bienes recibidos desde otras cuentas, dado el cambio de destinación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1790
ACTIVOS	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado por la pérdida del potencial de servicio de los bienes de uso público cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El exceso del valor recuperable con respecto al valor en libros, sin que el nuevo valor del bien de uso público supere el valor que tendría si no se hubiese deteriorado.

2- El valor del deterioro asociado al bien que se retira por venta, traslado, pérdida o cualquier otra modalidad de retiro.

3- El valor acumulado del deterioro asociado con los bienes de uso público a la fecha de reclasificación hacia propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o de bienes históricos o culturales, dado el cambio de destinación.

SE ACREDITA CON:

1- El exceso del valor en libros con respecto al valor recuperable.

2- El valor acumulado del deterioro asociado con los bienes de uso público a la fecha de reclasificación desde propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o de bienes históricos o culturales, dado el cambio de destinación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	18	
ACTIVOS	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de las reservas probadas de los recursos tangibles que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación y que no son susceptibles de ser reproducidos o reemplazados por otros de similares características, tales como petróleo, gas, carbón y otros minerales.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	18	1820
ACTIVOS	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	RESERVAS PROBADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las cantidades de recurso que, por análisis de geociencia e ingeniería, puede estimarse con razonable certeza que van a ser comercialmente recuperables.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor presente neto de los beneficios económicos futuros que se espera percibir a título de regalías por la explotación de los recursos en minas, yacimientos y otros.

2- El mayor valor originado en la variación del valor presente neto de las regalías que espera percibir por la explotación de los recursos.

SE ACREDITA CON:

1- El menor valor originado en la variación del valor presente neto de las regalías que espera percibir por la explotación de los recursos.

2- El valor de las reservas probadas que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	18	1825
ACTIVOS	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	NO AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RESERVAS PROBADAS (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado por la extracción del recurso, calculado con base en el valor de las regalías liquidadas durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor acumulado del agotamiento de las reservas probadas que se den de baja.

SE ACREDITA CON:

1- El valor del agotamiento de las reservas probadas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1902
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a liquidar en un periodo superior a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 2- El efectivo.
- 3- El valor de las inversiones en títulos valores.
- 4- El valor de los recursos entregados en administración y los encargos fiduciarios constituidos.
- 5- El valor de las propiedades, planta y equipo y las propiedades de inversión.
- 6- El valor de los rendimientos obtenidos de las inversiones y los encargos fiduciarios.
- 7- El mayor valor del plan de activos generado por la medición a valor de mercado.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los pagos realizados por concepto de obligaciones por beneficios a los empleados a largo plazo.
- 2- El valor de los gastos generados con cargo a los encargos fiduciarios constituidos.
- 3- El menor valor del plan de activos generado por la medición a valor de mercado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1903
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR TERMINACIÓN DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los activos destinados a la atención de obligaciones por beneficios a los empleados que surgen de disposiciones legales, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la entidad, y que se van a liquidar cuando termine el vínculo laboral o contractual con el empleado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El efectivo.
- 2- El valor de las inversiones en títulos valores
El valor de los recursos entregados en administración y los encargos fiduciarios constituidos.
- 3- El valor de las propiedades, planta y equipo y las propiedades de inversión.
- 4- El valor de los rendimientos obtenidos de las inversiones y los encargos fiduciarios.
- 5- El mayor valor del plan de activos generado por la medición a valor de mercado.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los pagos realizados por concepto de terminación del vínculo laboral o contractual.
- 2- El valor de los gastos generados con cargo a los encargos fiduciarios constituidos.
- 3- El menor valor del plan de activos generado por la medición a valor de mercado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1904
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados distintas de aquellas que surgen por terminación del vínculo laboral o contractual y que se van a liquidar después de completar el periodo de empleo en la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El efectivo.
- 2- El valor de las inversiones en títulos valores.
- 3- El valor de los recursos entregados en administración y los encargos fiduciarios constituidos.
- 4- El valor de las propiedades, planta y equipo y las propiedades de inversión.
- 5- El valor de los rendimientos obtenidos de las inversiones y los encargos fiduciarios.
- 6- El mayor valor del plan de activos generado por la medición a valor de mercado.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los pagos realizados por concepto de obligaciones posempleo, tales como pensiones a cargo de la entidad, seguros de vida, asistencia médica y cobertura educativa, entre otros.
- 2- El valor de los gastos generados con cargo a los encargos fiduciarios constituidos.
- 3- El menor valor del plan de activos generado por la medición a valor de mercado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1905
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los pagos anticipados por cada uno de los conceptos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la amortización durante el periodo de causación del gasto o costo.
- 2- El valor de los bienes y servicios recibidos, los cuales deben ser registrados en las cuentas de activo o gasto que correspondan.
- 3- El valor reintegrado por la terminación anticipada de los acuerdos que generaron el pago anticipado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1906
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

DESCRIPCIÓN

Representa los valores entregados por la entidad, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los dineros entregados como avances y anticipos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los avances legalizados o anticipos aplicados producto del cumplimiento de los convenios, contratos, acuerdos o entrega de bienes.

2- El valor de las devoluciones de los anticipos.

3- El valor de la facturación recibida por los costos y gastos en que se incurra por el desarrollo de la operación conjunta.

4- El valor de los avances y anticipos entregados que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1907
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos a favor de la entidad por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor, originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los dineros entregados como anticipo.

2- El valor del saldo a favor calculado en las liquidaciones privadas.

3- El valor de las retenciones en la fuente practicadas a la entidad por los diferentes conceptos establecidos en la Ley.

4- El valor de los traslados entre las diferentes subcuentas.

SE ACREDITA CON:

1- El valor aplicado al impuesto o contribución del periodo gravable al cual corresponda.

2- El valor de las anulaciones y devoluciones obtenidas.

3- El valor de los anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1908
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa los recursos a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los recursos entregados.

2- El valor de los ingresos obtenidos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los recursos reintegrados.

2- El valor de los gastos generados.

3- El valor de los activos adquiridos.

4- El valor de los pasivos cancelados.

5- El valor de los recursos trasladados como plan de activos para beneficios a los empleados.

6- El valor de los recursos entregados en administración que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1909
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos entregados por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos

que se deriven de procesos judiciales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los depósitos entregados a terceros.
- 2- El valor de los rendimientos obtenidos de conformidad con las cláusulas convenidas en los depósitos entregados.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la aplicación o reintegro de los depósitos entregados.
- 2- El valor de los gastos generados con cargo a los depósitos entregados, de conformidad con las cláusulas convenidas.
- 3- El valor reclasificado a las correspondientes cuentas de activo, una vez transferida la propiedad de la infraestructura.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1926
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	DERECHOS EN FIDEICOMISO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos fiduciarios originados en virtud de la celebración de contratos de fiducia mercantil que dan, al fideicomitente, la posibilidad de ejercerlos de acuerdo con el acto constitutivo o la Ley.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho adquirido en el respectivo negocio fiduciario.
- 2- El mayor valor de los derechos, producto de la actualización.
- 3- El valor de la colocación de los títulos en una titularización de flujos futuros.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los flujos de efectivo recibidos, originados en procesos de titularización.
- 2- El menor valor de los derechos, producto de la actualización.
- 3- El valor de los bienes y derechos restituidos, a la terminación del negocio fiduciario.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1951
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	PROPIEDADES DE INVERSIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los terrenos y edificios que se tienen para generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los terrenos y edificios adquiridos.
- 2- El valor de los terrenos y edificios recibidos en transacciones sin contraprestación.
- 3- El valor de los terrenos y edificios trasladados de las cuentas de edificaciones y terrenos, dado el cambio de destinación.
- 4- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
- 5- El valor de las adiciones y mejoras.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los terrenos y edificios enajenados.
- 2- El valor de los terrenos y edificios entregados en transacciones sin contraprestación.
- 3- El valor de los terrenos y edificios trasladados a las cuentas correspondientes, dado el cambio de uso o destinación.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocian con la adquisición de las propiedades de inversión.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1952
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los edificios clasificados como propiedades de inversión por el consumo del beneficio del potencial de servicio, o los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor acumulado de la depreciación que tengan los edificios a la fecha de reclasificación hacia propiedades, planta y equipo, dado el cambio de destinación.
- 2- El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación,

donación, cesión u otra modalidad de retiro.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la depreciación calculada periódicamente.
- 2- El valor acumulado de la depreciación que tengan los edificios a la fecha de reclasificación desde propiedades, planta y equipo, dado el cambio de destinación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1953
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado por la pérdida del potencial de servicio de las propiedades de inversión cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El exceso del valor recuperable con respecto al valor en libros, sin que el nuevo valor de la propiedad de inversión supere el valor que tendría si no se hubiese deteriorado.
- 2- El valor del deterioro asociado al bien que se retira por venta, traslado, pérdida o cualquier otra modalidad de retiro.
- 3- El valor acumulado del deterioro asociado con los terrenos y edificios a la fecha de reclasificación hacia propiedades, planta y equipo; bienes de uso público; o bienes históricos y culturales, dado el cambio de destinación.

SE ACREDITA CON:

- 1- El exceso del valor en libros de los terrenos y edificios con respecto al valor recuperable.
- 2- El valor acumulado del deterioro asociado con los terrenos y edificios a la fecha de reclasificación desde propiedades de inversión, dado el cambio de destinación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1970
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los activos intangibles adquiridos.
- 2- El valor de los activos intangibles recibidos en transacciones sin contraprestación.
- 3- El valor de los desembolsos en que se incurra durante la fase de desarrollo de un proyecto.
- 4- El costo de las adiciones y mejoras.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los activos intangibles enajenados.
- 2- El valor de los activos intangibles entregados en transacciones sin contraprestación.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de los activos intangibles.
- 4- El valor de los activos intangibles que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1975
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo, las cuales se estiman teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor acumulado de la amortización a la fecha de enajenación, donación, cesión u otra modalidad de retiro.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la amortización calculada periódicamente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1976
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado la pérdida del potencial de servicio de los activos intangibles cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la amortización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El exceso del valor recuperable con respecto al valor en libros, sin que el nuevo valor del activo intangible supere el valor que tendría si no se hubiese deteriorado.

2- El valor del deterioro asociado al bien que se retira por venta, traslado o cualquier otra modalidad de retiro.

SE ACREDITA CON:

1- El exceso del valor en libros del activo intangible con respecto al valor recuperable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1980
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) MENOS COSTOS DE DISPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los animales y plantas vivas que gestión a la entidad para la transformación biológica y la recolección de activos biológicos a fin de venderlos, distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado, consumirlos u obtener de ellos productos agrícolas u otros activos biológicos adicionales que se esperan vender, distribuir en forma gratuita o a precios de no mercado o consumir. Estos activos se miden por su valor de mercado menos los costos de disposición.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El costo de los animales y plantas vivos adquiridos.

2- El valor de los animales y plantas vivos recibidos en transacciones sin contraprestación.

3- El valor de los animales nacidos durante el periodo contable.

4- El mayor valor producto del ajuste a valor de mercado menos los costos de disposición.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los animales y plantas vivos enajenados.

2- El valor de los animales y plantas vivos entregados en transacciones sin contraprestación.

3- El valor de los animales y plantas que se den de baja por pérdida, hurto, muerte.

- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de activos biológicos.
- 5- El menor valor producto del ajuste a valor de mercado menos los costos de disposición.
- 6- El valor de los productos agrícolas obtenidos de las plantaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1981
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	ACTIVOS BIOLÓGICOS A COSTO DE REPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los animales y plantas vivas que gestión a la entidad para la transformación biológica y la recolección de activos biológicos a fin de venderlos, distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado, consumirlos u obtener de ellos productos agrícolas u otros activos biológicos adicionales que se esperan vender, distribuir en forma gratuita o a precios de no mercado o consumir. Estos activos se miden por su costo de reposición.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los animales y plantas vivos adquiridos.
- 2- El valor de los animales y plantas vivos recibidos en transacciones sin contraprestación.
- 3- El valor de los animales nacidos durante el periodo contable.
- 4- El mayor valor producto del ajuste al costo de reposición.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los animales y plantas vivos enajenados.
- 2- El valor de los animales y plantas vivos entregados en transacciones sin contraprestación.
- 3- El valor de los animales y plantas que se den de baja por pérdida, hurto, muerte.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de activos biológicos.
- 5- El menor valor producto del ajuste al costo de reposición.
- 6- El valor de los productos agrícolas obtenidos de las plantaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1982
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los animales y plantas vivas que gestión a la entidad para la

transformación biológica y la recolección de activos biológicos a fin de venderlos, distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado, consumirlos u obtener de ellos productos agrícolas u otros activos biológicos adicionales que se esperan vender, distribuir en forma gratuita o a precios de no mercado o consumir. Estos activos se miden por su costo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los animales y plantas vivos adquiridos.
- 2- El valor de los animales y plantas vivos recibidos en transacciones sin contraprestación.
- 3- El valor de los animales nacidos durante el periodo contable.
- 4- El valor de los desembolsos en los que se incurre durante el proceso de transformación biológica de los animales y plantas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los animales y plantas vivos enajenados.
- 2- El valor de los animales y plantas vivos entregados en transacciones sin contraprestación.
- 3- El valor de los animales y plantas que se den de baja por pérdida, hurto, muerte.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de activos biológicos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1983
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad productiva de los animales y plantas que se destinan para generar productos agrícolas y que se miden al costo. Dicha pérdida sistemática se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor acumulado de la amortización a la fecha de enajenación, donación, cesión u otra modalidad de retiro.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la depreciación calculada periódicamente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1984
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado por la pérdida del potencial de servicio de los activos biológicos medidos al costo cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la amortización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El exceso del valor recuperable con respecto al valor en libros, sin que el nuevo valor del activo biológico supere el valor que tendría si no se hubiese deteriorado.

1- El valor del deterioro asociado al bien que se retira por venta, traslado, pérdida o cualquier otra modalidad de retiro.

SE ACREDITA CON:

1- El exceso del valor en libros del activo biológico con respecto al valor recuperable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1986
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	ACTIVOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los activos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de gastos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los gastos pendientes de aplicar en periodo futuros.

SE ACREDITA CON:

1- El valor del gasto que se reconozca durante el periodo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2		
PASIVOS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	
PASIVOS	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los instrumentos financieros caracterizados por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	2222
PASIVOS	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión, suscripción y colocación de títulos de renta fija que se celebran exclusivamente con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados en la emisión del instrumento.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de mercado del título en la fecha de emisión o el precio de la transacción cuando no tenga valor de mercado.
- 2- El valor del costo efectivo del título.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	2223
PASIVOS	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión, suscripción y colocación de títulos de renta fija que se celebran exclusivamente con residentes y que tienen pactado un plazo de pago superior a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados en la emisión del instrumento.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de mercado del título en la fecha de emisión o el precio de la transacción cuando no tenga valor de mercado.
- 2- El valor del costo efectivo del título.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	2224
PASIVOS	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión, suscripción y colocación de títulos de renta fija, que se celebran exclusivamente con no residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados en la emisión del instrumento.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de mercado del título en la fecha de emisión o el precio de la transacción cuando no tenga valor de mercado.
- 2- El valor del costo efectivo del título.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	2225
PASIVOS	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión, suscripción y colocación de títulos de renta fija, que se celebran exclusivamente con no residentes y que tienen pactado un plazo de pago superior a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados en la emisión del instrumento.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de mercado del título en la fecha de emisión o el precio de la transacción cuando no tenga valor de mercado.
- 2- El valor del costo efectivo del título.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	2230
PASIVOS	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	BONOS Y TÍTULOS DE INCENTIVO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los títulos emitidos que, por sus características, no han sido clasificados en otras cuentas, dentro de los cuales se encuentran los que sirven como instrumento de pago de impuestos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados en la emisión del instrumento.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de mercado del título en la fecha de emisión o el precio de la transacción cuando no tenga valor de mercado.
- 2- El valor del costo efectivo del título.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	
PASIVOS	PRÉSTAMOS POR PAGAR	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2313
PASIVOS	PRÉSTAMOS POR PAGAR	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año. También representa el valor de los sobregiros obtenidos por la entidad e incluye las operaciones de la Nación a corto plazo, tales como los créditos transitorios, de tesorería, entre otros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados por los préstamos recibidos.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor restituido de los fondos comprados.
- 5- El valor de la cancelación de los sobregiros.
- 6- El valor del título que se transfiere.
- 7- El valor del incumplimiento del pacto en las operaciones repo u operaciones simultáneas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor recibido cuando se haya pactado una tasa de interés acorde a la del mercado.
- 2- El valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado

para transacciones similares cuando se haya pactado una tasa de interés inferior a la del mercado.

3- El valor de los sobregiros obtenidos.

4- El valor del costo efectivo del préstamo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2314
PASIVOS	PRÉSTAMOS POR PAGAR	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los costos de transacción originados por los préstamos recibidos.

2- El valor de los intereses pagados.

3- El valor del principal o nominal pagado.

4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

1- El valor recibido cuando se haya pactado una tasa de interés acorde a la del mercado.

2- El valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares cuando se haya pactado una tasa de interés inferior a la del mercado.

3- El valor del préstamo en la fecha del desembolso.

4- El valor del costo efectivo del préstamo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2316
PASIVOS	PRÉSTAMOS POR PAGAR	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con no residentes y que tienen pactado un plazo inferior o igual a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados por los préstamos recibidos.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor recibido cuando se haya pactado una tasa de interés acorde a la del mercado.
- 2- El valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares cuando se haya pactado una tasa de interés inferior a la del mercado.
- 3- El valor del préstamo en la fecha del desembolso.
- 4- El valor del costo efectivo del préstamo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2317
PASIVOS	PRÉSTAMOS POR PAGAR	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con no residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados por los préstamos recibidos.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor recibido cuando se haya pactado una tasa de interés acorde a la del mercado.
- 2- El valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares cuando se haya pactado una tasa de interés inferior a la del mercado.
- 3- El valor del préstamo en la fecha del desembolso.
- 4- El valor del costo efectivo del préstamo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2318
PASIVOS	PRÉSTAMOS POR PAGAR	FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en las operaciones de financiamiento con Banco de la República.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados por los préstamos recibidos.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor recibido cuando se haya pactado una tasa de interés acorde a la del mercado.
- 2- El valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares cuando se haya pactado una tasa de interés inferior a la del mercado.
- 3- El valor del préstamo en la fecha del desembolso.
- 4- El valor del costo efectivo del préstamo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2401
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del pago parcial o total efectuado por cada uno de los conceptos.
- 2- El menor valor originado por la diferencia en cambio de las obligaciones pactadas en una moneda extranjera.
- 3- El valor de la obligación que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones que se adquieran por concepto de adquisición de bienes o servicios.
- 2- El mayor valor originado por la diferencia en cambio de las obligaciones pactadas en una moneda extranjera.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2402
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	SUBVENCIONES POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad por concepto de los recursos que debe entregar a, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyectos específicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del pago parcial o total efectuado por cada uno de los conceptos.
- 2- El valor recibido por el reintegro de subvenciones.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones que se adquieran por concepto de subvenciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2403
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	TRANSFERENCIAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad por concepto de los recursos monetarios o no monetarios que debe entregar en forma gratuita o a precios de no mercado a

entidades del país o del exterior, públicas o privadas. Tales recursos están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor del pago parcial o total efectuado por cada uno de los conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de las obligaciones que se adquieran por concepto de transferencias.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2406
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con proveedores del exterior por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios para el desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes o servicios para proyectos de inversión específicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del pago parcial o total efectuado por cada uno de los conceptos.
2. El menor valor originado por la diferencia en cambio de las obligaciones pactadas en una moneda extranjera.
3. El valor de la obligación que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de las obligaciones que se adquieran por concepto de adquisición de bienes o servicios.
2. El mayor valor originado por la diferencia en cambio de las obligaciones pactadas en una moneda extranjera.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2407
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el

derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del pago efectuado a la entidad pública, entidad privada o persona natural.
2. El valor de la aplicación del recaudo al concepto que corresponda.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los recursos que son de propiedad de terceros sobre los cuales la entidad tiene el derecho de cobro o de retención.
2. El valor de los recaudos en las cuentas de la entidad que no hayan sido aplicados al concepto correspondiente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2408
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones contraídas por el Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA) con las Empresas Promotoras de Salud (EPS) y las Entidades Obligadas a Compensar (EOC), por concepto del reconocimiento de las Unidades de Pago por Capitalización (UPC), las prestaciones económicas por licencias de maternidad y paternidad y recursos destinados a financiar las incapacidades, en las subcuentas de Compensación, Solidaridad y Promoción del FOSYGA. Esta cuenta es de uso exclusivo del FOSYGA.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor pagado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2424
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	DESCUENTOS DE NOMINA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor del pago efectuado a la entidad u organización.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los descuentos realizados por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2430
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	SUBSIDIOS ASIGNADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad, en virtud de un mandato legal, con el propósito de entregarlos a la comunidad para colaborar con la solución de las necesidades básicas insatisfechas. También incluye el valor de los subsidios otorgados directamente por la entidad. Los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios registrarán el valor liquidado que corresponde al factor aplicado a los usuarios de los estratos 5 y 6, así como a los usuarios comerciales e industriales, destinados a subsidiar los servicios públicos domiciliarios de quienes tienen derecho. De conformidad con los procedimientos para cada sector, una vez realizada la aplicación de los subsidios, el saldo corresponderá al monto que debe girarse al Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso que corresponda.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los giros que efectúe el Fondo a los entes prestadores que presenten situación deficitaria, después de la compensación.

2. El valor aplicado de los subsidios en la compensación de saldos que efectúen los entes prestadores.

3. El valor trasladado al Fondo, por parte de los entes prestadores.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los aportes recibidos por los entes prestadores para beneficiarios de subsidios.

2. El valor pagado por concepto de subsidios por parte del Fondo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2436
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta

que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de las consignaciones de los valores retenidos en favor de la administración tributaria.
2. El valor por concepto de retenciones sobre el impuesto a las ventas, correspondiente a las devoluciones y anulaciones de operaciones de bienes o servicios gravados.

SE ACREDITA CON:

1. Los valores retenidos por la entidad por los diferentes conceptos.
2. Los valores correspondientes a autorretenciones realizadas por los entes autorizados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2440
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los pagos efectuados.
2. El valor de las obligaciones compensadas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor liquidado de los impuestos, contribuciones y tasas pendientes de pago.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2445
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	IMPUESTO EL VALOR AGREGADO - IVA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo de la entidad, producto de las diferentes transacciones realizadas.

Por su parte, la subcuenta relacionada con el Impuesto a las Ventas Retenido (Db) se afecta con

las retenciones practicadas a la entidad que estén debidamente certificadas, las cuales deberán coincidir con el periodo de contabilización de los valores en esta subcuenta y el de inclusión en la declaración correspondiente como mayor valor del saldo a pagar o como mayor valor del saldo a favor.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del impuesto facturado a la entidad por la adquisición de bienes y servicios.
2. El valor de los impuestos correspondientes a las devoluciones de bienes y servicios vendidos.
3. El valor pagado del saldo a cargo que resulte en las respectivas declaraciones.
4. El valor de las retenciones debidamente certificadas que le hayan sido practicadas a la entidad.

SE ACREDITA CON:

1. El valor del impuesto causado o generado por la venta de bienes o servicios gravados.
2. El valor de los impuestos correspondientes a las devoluciones de bienes y servicios comprados.
3. El valor trasladado a la cuenta de Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones.
4. El valor de las retenciones correspondiente a las devoluciones y anulaciones de operaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2457
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	RECURSOS RECIBIDOS POR EL FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA - FOSYGA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, recibidos por el Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA) del recaudo realizado por las Empresas Promotoras de Salud (EPS) y las Entidades Obligadas a Compensar (EOC), por concepto de glosa o saldos no compensados, los cuales serán sometidos posteriormente al proceso de compensación, de acuerdo con las normas que así lo establezcan.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El valor de los recursos sometidos al proceso de compensación, de acuerdo con las normas vigentes que fueron devueltos a las EPS o a las entidades obligadas a compensar (EOC) o debidamente reconocidos como ingresos para el FOSYGA.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recursos recibidos de las EPS y las entidades obligadas a compensar (EOC),

producto del recaudo de las cotizaciones realizadas al Sistema General de Seguridad en Salud por concepto de registros que son glosados o reportados como saldos no compensados al surtirse el correspondiente proceso de compensación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2460
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	CRÉDITOS JUDICIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los pagos que se efectúen a favor del demandante o beneficiario.
2. El menor valor originado en los ajustes producto de las revisiones de las providencias que hayan sido objeto de pago.

SE ACREDITA CON:

1. El valor determinado en los fallos, laudos o conciliaciones debidamente ejecutoriadas.
2. El mayor valor originado en los ajustes producto de las revisiones a las providencias que hayan sido objeto de pago.
3. El valor reclasificado desde las provisiones por concepto de fallos, laudos o conciliaciones debidamente ejecutoriadas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2466
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), por los recursos recibidos de las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, los cuales se originan en el reintegro de los saldos disponibles en patrimonios autónomos, en la cesión de derechos fiduciarios y en el reintegro de recursos girados para la ejecución de proyectos y/o administración de recursos, a través de convenios interadministrativos, de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los recursos reintegrados que hayan sido devueltos.
2. El valor de las obligaciones canceladas con los recursos de los derechos fiduciarios cedidos a la DGCPTN.
3. El menor valor por la actualización de los derechos fiduciarios cedidos a la DGCPTN.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los recursos reintegrados a la DGCPTN.
2. El valor de los derechos fiduciarios cedidos a la DGCPTN.
3. El mayor valor por la actualización de los derechos fiduciarios cedidos a la DGCPTN.
4. El valor de los rendimientos financieros que se originen en los saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2470
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS LABORALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las cotizaciones recibidas por la entidad administradora que se encuentran pendientes de transferir a los fondos de reservas, a otra entidad administradora o al Sistema General de Riesgos Laborales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- Los valores transferidos a los Fondos de reservas de pensiones, a la entidad administradora o al Sistema General de Riesgos Laborales.

SE ACREDITA CON:

Los valores pendientes de transferir a los Fondos de reservas de pensiones, a la entidad administradora o al Sistema General de Riesgos Laborales.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2475
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos provenientes de las cotizaciones al Sistema de Seguridad Social en Salud, que serán objeto de compensación entre las Empresas Promotoras de Salud (EPS) y el Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud (FOSYGA). Esta cuenta es de uso exclusivo de las EPS.

La subcuenta **Superávit por compensación** se afectará con los saldos que debe girar la EPS al FOSYGA como resultado del proceso de compensación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor cancelado al FOSYGA.
2. El valor del reconocimiento del derecho a favor de la EPS.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de las cotizaciones reportadas en el formulario de declaración.
2. El valor de los rendimientos generados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2480
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones a cargo de las Direcciones de Salud para la atención en salud, con los recursos destinados para el régimen subsidiado, el subsidio a la oferta y acciones de salud pública. También representa el valor de las obligaciones derivadas de la aplicación de los recursos destinados al subsidio a la oferta, el apoyo a la afiliación de las madres comunitarias y las originadas en la ejecución de los recursos de la subcuenta ECAT.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los pagos totales o parciales de los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones originadas en la contratación por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2481
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones originadas en la administración de la seguridad social en salud, con el fin de garantizar la prestación de los servicios del Plan Obligatorio en Salud (POS), los planes de atención complementaria y los pagos que, como reconocimiento económico, deben efectuar a los afiliados y beneficiarios del Sistema.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los pagos efectuados a favor de los afiliados al Sistema.
2. El valor de los pagos por concepto de las diferentes formas de contratación orientados a garantizar la prestación de los servicios de salud.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones derivadas de la administración del Sistema de Seguridad Social en Salud.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2483
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones originadas en el conjunto de prestaciones y reconocimientos económicos, a que tienen derecho los afiliados al sistema general de pensiones y que las administradoras de los fondos de reservas de pensiones están obligadas a garantizar.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los pagos de las obligaciones pensionales y otras prestaciones económicas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones pensionales y otras prestaciones económicas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2490
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del pago total o parcial de las obligaciones por los diferentes conceptos.
2. El valor de las cuentas por pagar que se den de baja.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2495
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del pasivo asociado a inversiones de administración de liquidez, cuentas por cobrar o préstamos por cobrar transferidos sobre los cuales se retienen sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las cuentas por pagar que se dan de baja.

SE ACREDITA CON:

1. El valor recibido en la transferencia.
2. El valor del costo efectivo de la cuenta por pagar.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	
PASIVOS	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	2511
PASIVOS	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El pago parcial o total de los salarios, prestaciones sociales y demás beneficios de corto plazo.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de las liquidaciones de los beneficios por cada uno de los conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	2512
PASIVOS	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los pagos realizados por concepto de los diferentes beneficios a largo plazo y demás prestaciones económicas.

2. El menor valor de las obligaciones derivadas de los beneficios definidos, a partir de la medición del valor presente de las mismas.

SE ACREDITA CON:

1. El valor presente de los beneficios a largo plazo y demás prestaciones económicas causados y/o calculados.

2. El mayor valor de las obligaciones derivadas de los beneficios definidos, a partir de la medición del valor presente de las mismas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	2513
PASIVOS	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones derivadas de compromisos en los que incurre la entidad por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la entidad, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentan en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los pagos o indemnizaciones por concepto de la terminación anticipada del vínculo laboral o contractual.
2. El menor valor de las obligaciones derivadas de los beneficios definidos, a partir de la medición del valor estimado de las mismas.

SE ACREDITA CON:

1. El valor estimado de las obligaciones por concepto de la terminación anticipada del vínculo laboral o contractual.
2. El mayor valor de las obligaciones derivadas de los beneficios definidos, a partir de la medición del valor estimado de las mismas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	2514
PASIVOS	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad cuando esta reconoce y paga directamente las pensiones de sus empleados así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas. Adicionalmente incluye el valor de los bonos pensionales emitidos, cuando de acuerdo con las disposiciones legales, la entidad sea responsable de dicha emisión.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. La disminución en el valor del cálculo actuarial reconocido por la entidad.
2. El pago de las obligaciones por concepto de pensiones y bonos pensionales emitidos.

SE ACREDITA CON:

1. El incremento en el valor del cálculo actuarial de pensiones a cargo de la entidad.
2. El valor de los bonos pensionales emitidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	2515
PASIVOS	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones por beneficios distintos de las obligaciones pensionales y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se pagan después de que el empleado ha completado su periodo de empleo en la entidad. Estos beneficios abarcan los seguros de vida, asistencia médica o de cobertura educativa, entre otros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los pagos realizados por concepto de beneficios posempleo.
2. La disminución en el valor estimado por concepto de beneficios posempleo.

SE ACREDITA CON:

1. El valor presente de las obligaciones derivadas de los beneficios posempleo.
2. El incremento en el valor estimado por concepto de beneficios posempleo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	
PASIVOS	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los contratos en instrumentos derivados, siempre que el valor de la obligación supere el valor del derecho. También incluye el valor de la prima recibida en la venta de opciones, así como la ganancia del comprador y la pérdida del vendedor, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2601
PASIVOS	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE ESPECULACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los contratos en instrumentos derivados que se constituyen con el fin de obtener rendimientos por las fluctuaciones del mercado siempre que el valor de la obligación supere el valor del derecho. Además, para el caso de las opciones, representa el valor de la prima recibida en la venta de estas; así como la ganancia del comprador y la pérdida del vendedor, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
2. El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor del derecho se incremente en mayor proporción que el valor de la obligación.
3. El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
4. El valor de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el ingreso.
5. La reversión de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el gasto.
6. El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por el pago de intereses pactados.
7. El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por las amortizaciones del nominal.
8. El valor de la obligación reclasificada cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
9. El valor de la obligación reclasificada por la terminación de la contabilidad de cobertura.
10. El valor de la obligación pagada.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la obligación reclasificada cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
2. El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incremente en mayor proporción que el valor del

derecho.

3. El valor de la prima recibida en la venta de opciones.
4. El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
5. El valor de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el gasto.
6. La reversión de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el ingreso.
7. El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.
8. El valor de la disminución del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
9. El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
10. El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
11. El valor de la reversión total del derecho contra la obligación, en la fecha de terminación del contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2602
PASIVOS	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los contratos en instrumentos derivados que se tienen con el fin de neutralizar el riesgo de pérdida al que está expuesta la entidad como consecuencia de las fluctuaciones futuras en el valor de mercado de activos, pasivos o compromisos en firme, siempre que el valor de la obligación supere el valor del derecho. Además, para el caso de las opciones, representa el valor de la prima recibida en la venta de estas; así como la ganancia del comprador y la pérdida del vendedor, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 2- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor del derecho se incremente en mayor proporción que el valor de la obligación.

- 3- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
- 4- El valor de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el ingreso.
- 5- La reversión de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el gasto.
- 6- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por el pago de intereses pactados.
- 7- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 8- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 9- El valor de la obligación reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 10- El valor de la obligación pagada.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incremente en mayor proporción que el valor del derecho.
- 3- El valor de la prima recibida en la venta de opciones.
- 4- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
- 5- El valor de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el gasto.
- 6- La reversión de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el ingreso.
- 7- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.
- 8- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 9- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 10- El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 11- El valor de la reversión total del derecho contra la obligación, en la fecha de terminación del contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2603
PASIVOS	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los contratos en instrumentos derivados que se tienen con el fin de neutralizar el riesgo de pérdida al que está expuesta la entidad como consecuencia de la variación de los flujos de efectivo que se atribuye a un riesgo particular asociado con un activo o pasivo o una transacción prevista altamente probable siempre que el valor de la obligación supere el valor del derecho. Además, para el caso de las opciones, representa el valor de la prima recibida en la venta de estas; así como la ganancia del comprador y la pérdida del vendedor, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 2- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor del derecho se incremente en mayor proporción que el valor de la obligación.
- 3- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
- 4- El valor de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el ingreso.
- 5- La reversión de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el gasto.
- 6- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por el pago de intereses pactados.
- 7- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por las amortizaciones del notional.
- 8- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 9- El valor de la obligación reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 10- El valor de la obligación pagada.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.

- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incrementa en mayor proporción que el valor del derecho.
- 3- El valor de la prima recibida en la venta de opciones.
- 4- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
- 5- El valor de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el gasto.
- 6- La reversión de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el ingreso.
- 7- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.
- 8- El valor del derecho en contratos swap por las amortizaciones del notional.
- 9- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 10- El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 11-
- 12- El valor de la reversión total del derecho contra la obligación, en la fecha de terminación del contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2605
PASIVOS	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	AJUSTE POR COBERTURA DEL VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) DEL RIESGO DE TASA DE INTERÉS ASOCIADO CON UNA CARTERA DE ACTIVOS O PASIVOS FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la ganancia o pérdida acumulada que se atribuye al riesgo cubierto y se origina en la medición a valor de mercado del pasivo designado como partida cubierta que hace parte de una cobertura del valor de mercado de la exposición a la tasa de interés de una porción de una cartera de activos o pasivos financieros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El menor valor de la partida cubierta originado por el cambio en el valor de mercado que es atribuible al riesgo cubierto.

2- El valor acumulado cuando la partida cubierta sea una posición neta de activos y pasivos financieros y deba reconocerse como un activo.

3- El valor acumulado cuando se termine la relación de cobertura.

SE ACREDITA CON:

1- El mayor valor de la partida cubierta originado por el cambio en el valor de mercado que es atribuible al riesgo cubierto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	2606
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	PÉRDIDA EN LA VALORACIÓN DE COMPROMISOS EN FIRME DESIGNADOS COMO PARTIDAS CUBIERTAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la pérdida acumulada que se atribuye al riesgo cubierto y se origina en la medición a valor de mercado del compromiso en firme designado como partida cubierta.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El menor valor de la partida cubierta originado por el cambio en el valor de mercado que es atribuible al riesgo cubierto.

SE ACREDITA CON:

1- El mayor valor de la partida cubierta originado por el cambio en el valor de mercado que es atribuible al riesgo cubierto.

2- El valor acumulado cuando se termine la relación de cobertura.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	27	
PASIVOS	PROVISIONES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	27	2701
PASIVOS	PROVISIONES	LITIGIOS Y DEMANDAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor trasladado a la cuenta por pagar una vez se haya emitido la sentencia definitiva.
- 2- El menor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.
- 3- El valor de la provisión constituida cuando desaparezca la causa que la originó.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor estimado de la provisión constituida.
- 2- El mayor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	27	2707
PASIVOS	PROVISIONES	GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por garantías contractuales o legales otorgadas a terceros, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor trasladado a la cuenta por pagar una vez se haya cubierto la garantía.
- 2- El menor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.
- 3- El valor de la provisión constituida cuando desaparezca la causa que la originó.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor estimado de la provisión constituida.
- 2- El mayor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	27	2722
PASIVOS	PROVISIONES	PROVISIÓN PASIVO PENSIONAL CONMUTADO PARCIALMENTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad cuando esta ha conmutado parcialmente el pasivo pensional a su cargo y es probable que se deban asumir obligaciones por este concepto.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor trasladado a la cuenta por pagar en el momento en que se liquide y se haga exigible el pago de las obligaciones inherentes al pasivo conmutado, o se haga exigible el traslado de recursos a la entidad con la cual se realizó la operación de conmutación.

2- El menor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.

3- El valor de la provisión constituida cuando desaparezca la causa que la originó.

SE ACREDITA CON:

1- El valor estimado de las obligaciones a cubrir o de los recursos a transferir por concepto de la conmutación.

2- El mayor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	27	2790
PASIVOS	PROVISIONES	PROVISIONES DIVERSAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pasivos estimados en que incurrirá la entidad por conceptos diferentes a los enunciados en las cuentas definidas para representar provisiones específicas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor trasladado a la cuenta por pagar correspondiente.

2- El menor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.

3- El valor de la provisión constituida cuando desaparezca la causa que la originó.

SE ACREDITA CON:

1- El valor estimado de la provisión constituida.

2- El mayor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	
PASIVOS	OTROS PASIVOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2901
PASIVOS	OTROS PASIVOS	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los anticipos aplicados producto del cumplimiento de los convenios, contratos, acuerdos o entrega de bienes.
- 2- El valor de la legalización de avances.
- 3- El valor de las devoluciones de los avances y anticipos recibidos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los dineros recibidos como avances y anticipos por la entidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2902
PASIVOS	OTROS PASIVOS	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad para su administración.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los recursos reintegrados.
2. El valor de los recursos aplicados de conformidad con lo pactado.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los recursos recibidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA		
2	29	2903		
PASIVOS	OTROS PASIVOS	DEPÓSITOS	RECIBIDOS	EN
		GARANTÍA		

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de a) los recursos recibidos por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan y b) los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de la aplicación o las devoluciones parciales o totales que realicen los contratistas o depositantes.
2. El valor de las deducciones parciales o totales de acuerdo con las especificaciones de los contratos.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los depósitos recibidos.
2. El valor deducido al momento de hacer los pagos a los contratistas.

CLASE	GRUPO	CUENTA		
2	29	2910		
PASIVOS	OTROS PASIVOS	INGRESOS	RECIBIDOS	POR
		ANTICIPADO		

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los ingresos causados en cada ejercicio.
2. El valor de las devoluciones y legalizaciones inherentes al pago anticipado.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los pagos recibidos anticipadamente por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2917
PASIVOS	OTROS PASIVOS	ANTICIPO DE IMPUESTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor que ha sido liquidado por los contribuyentes y agentes de retención, en las declaraciones tributarias que deben aplicarse por la administración de impuestos, en el momento en que se determinen los impuestos respectivos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la aplicación cuando se liquiden los impuestos.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los anticipos liquidados en las declaraciones tributarias.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2990
PASIVOS	OTROS PASIVOS	OTROS PASIVOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor del ingreso que se reconozca durante el periodo.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los ingresos pendientes de aplicar en periodos futuros.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3		
PATRIMONIO		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades que conforman el sector público. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades del sector central de los niveles nacional y territorial.

También incluye los resultados acumulados, el capital de los fondos de reservas de pensiones, el capital de los fondos parafiscales, entre otras.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3105
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	CAPITAL FISCAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno, así como el valor de los excedentes financieros distribuidos a la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del capital que se tenga al finalizar la liquidación, fusión o escisión.
2. El valor reclasificado a la cuenta Patrimonio de entidades en procesos especiales.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad.
2. El valor de los excedentes financieros distribuidos a la entidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3106
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos acumulados por el fondo de reservas para el pago de obligaciones pensionales. Estos recursos provienen de cotizaciones de empleadores y afiliados, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales, cuotas partes de pensiones, devoluciones de cotizaciones, aportes del Fondo de Solidaridad Pensional y el resultado del ejercicio, entre otros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de la reclasificación del déficit del ejercicio anterior, al inicio del período contable.
2. El valor de la obligación por la nómina de pensiones.
3. El valor de la obligación por bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales.
4. El valor de la devolución de cotizaciones.
5. El valor de la obligación por cuotas partes de pensiones.
6. El valor de otras prestaciones económicas.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la reclasificación del excedente del ejercicio anterior, al inicio del período contable.
2. El valor de los recursos recibidos por las cotizaciones de los empleadores y trabajadores.
3. El valor de los derechos por los aportes estatales.
4. El valor de los derechos por cuotas partes de pensiones.
5. El valor de los títulos pensionales recibidos.
6. El valor de los recursos provenientes de la conmutación pensional.
7. El valor de los recursos provenientes de la convalidación pensional.
8. El valor de los reintegros pensionales.
9. El valor de las devoluciones de recursos de las administradoras de pensiones.
10. El valor de las devoluciones de mesadas pensionales no cobradas.
11. El valor de los recursos obtenidos por reconocimiento de semanas.
12. El valor de los recursos obtenidos por recuperación de cartera.
13. El valor de los intereses de mora.
14. El valor de los recursos recibidos del Fondo de Solidaridad Pensional.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3107
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	APORTES SOCIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos recibidos, en calidad de aportes sociales, por las entidades cuya naturaleza jurídica corresponde a sociedades limitadas y asimiladas, de conformidad con las normas que rigen su creación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor del capital que se tenga al finalizar la liquidación, fusión o escisión. SE

ACREDITA CON:

1- El valor de los aportes sociales recibidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3108
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos recibidos, en calidad de aportes efectivamente otorgados, por las entidades cuya naturaleza jurídica corresponde a sociedades anónimas y asimiladas, de conformidad con las normas que rigen su creación.

DINÁMICA

CAPITAL AUTORIZADO

SE DEBITA CON:

1- El valor del capital que se tenga al finalizar la liquidación, fusión o escisión.

SE ACREDITA CON:

1- El valor del aporte autorizado en las disposiciones legales de creación y en las que autoricen su incremento, con cargo a la subcuenta Capital por suscribir (Db).

CAPITAL POR SUSCRIBIR (DB)

SE DEBITA CON:

1- El valor del aporte autorizado en las disposiciones legales de creación y las que autoricen su incremento.

SE ACREDITA CON:

1- El valor del capital que se suscriba, con cargo a la cuenta de activo o a la subcuenta Capital Suscrito por Cobrar (Db).

CAPITAL SUSCRITO POR COBRAR (DB)

SE DEBITA CON:

1- El valor del capital que se suscriba y esté pendiente de recibir.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los pagos efectivamente recibidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3109
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del excedente acumulado de ejercicios anteriores que están pendientes de distribución, así como el valor del déficit acumulado no absorbido.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor del déficit del ejercicio que se acumule en el resultado de ejercicios anteriores mientras el máximo órgano social u organismo competente define su absorción.

2- El valor de los excedentes financieros distribuidos por las entidades, de acuerdo con lo dispuesto por el máximo órgano social u organismo competente.

3- El menor valor generado en la corrección de un error de un periodo contable anterior o por un cambio de política contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los excedentes del ejercicio que se acumulen en el resultado de ejercicios anteriores mientras el máximo órgano social u organismo competente define su distribución.

2- El valor del déficit absorbido mediante la aplicación de excedentes.

3- El mayor valor generado en la corrección de un error de un periodo contable anterior o por un cambio de política contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3110
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	RESULTADOS DEL EJERCICIO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

DINÁMICA

EXCEDENTE DEL EJERCICIO

SE DEBITA CON:

1- El valor que se traslade a Resultados de ejercicios anteriores, al inicio del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor que resulte del cierre de ingresos, gastos y costos.

DÉFICIT DEL EJERCICIO

SE DEBITA CON:

1- El valor que resulte del cierre de ingresos, gastos y costos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor que se traslade a Resultados de ejercicios anteriores, al inicio del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3113
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL

DESCRIPCIÓN

Representa el exceso del precio de venta de las acciones o cuotas partes de interés social con respecto a su valor nominal o costo de readquisición.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del saldo registrado en caso de liquidación, fusión, escisión, supresión o disolución de la entidad.

SE ACREDITA CON:

1- El valor del exceso del precio de venta de las acciones o cuotas partes de interés social con respecto a su valor nominal o costo de readquisición.

2- El valor del recaudo de la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social por cobrar.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3114
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	RESERVAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos reclasificados de los resultados obtenidos por la entidad, con el fin de satisfacer requerimientos legales o estatutarios, o fines específicos y justificados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la utilización de la reserva cuando se aplique a la situación que la originó e implique la disminución del patrimonio.
- 2- El valor pagado en la readquisición de acciones o cuotas partes de interés social.
- 3- El valor reclasificado a la cuenta Patrimonio de entidades en procesos especiales.
- 4- El valor de la distribución de la reserva, por mandato del máximo órgano social de acuerdo con las normas legales, cuando el origen y aplicación de la misma sea una inversión interna de la entidad.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor apropiado de los resultados.
- 2- El valor de recolocación de las acciones y cuotas partes readquiridas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3116
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor apropiado del resultado del ejercicio y de las ganancias acumuladas hasta tanto se efectúe la correspondiente emisión de acciones, cuotas o partes de interés social y los traslados a las respectivas cuentas patrimoniales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor pagado en acciones, cuotas o partes de interés social.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los dividendos y participaciones decretados en especie.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3118
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos públicos recibidos para la creación de fondos para el fomento y desarrollo de un sector específico, que por ley son administrados por particulares.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del capital de los fondos parafiscales al finalizar la liquidación, fusión o escisión.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los aportes iniciales y los incrementos recibidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3125
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	RESERVAS PROBADAS DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las cantidades de recurso que, por análisis de geociencia e ingeniería, puede estimarse con razonable certeza que van a ser comercialmente recuperables.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El menor valor originado en la variación del valor presente neto de las regalías que espera percibir por la explotación de los recursos.

2. El valor de las reservas probadas que se den de baja.

SE ACREDITA CON:

1. El valor presente neto de los beneficios económicos futuros que se espera percibir a título de regalías por la explotación de los recursos en minas, yacimientos y otros.

2. El mayor valor originado en la variación del valor presente neto de las regalías que espera percibir por la explotación de los recursos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3128
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	AGOTAMIENTO DE LAS RESERVAS PROBADAS DE LOS RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (Db)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado por la extracción del recurso, calculado con base en el valor de las regalías liquidadas durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del agotamiento de las reservas probadas.

SE ACREDITA CON:

1. El valor acumulado del agotamiento de las reservas probadas que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3145
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto del impacto en el patrimonio de las entidades por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de, entre otras, las siguientes operaciones: incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales. Lo anterior, cuando de acuerdo con el instructivo de transición, se deba afectar esta cuenta.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los bienes y derechos retirados.
2. El valor de las obligaciones incorporadas.
3. El mayor valor originado en la medición de los pasivos.
4. El menor valor originado en la medición de los activos.
5. El valor de la reclasificación de otras partidas patrimoniales.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los bienes y derechos incorporados.
2. El valor de las obligaciones retiradas.
3. El mayor valor originado en la medición de los activos.
4. El menor valor originado en la medición de los pasivos.
5. El valor de la reclasificación de otras partidas patrimoniales.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3146
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas del valor de mercado de las inversiones (excepto las generadas por concepto de deterioro), que tienen valor de mercado y que corresponden a: a) instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto; y b) instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de las variaciones negativas del valor de mercado.
2. El valor acumulado de las ganancias cuando se deje de reconocer la inversión.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las variaciones positivas del valor de mercado.
- 2- El valor acumulado de las pérdidas cuando se deje de reconocer la inversión.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3147
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR COBERTURAS DE FLUJOS DE EFECTIVO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas, de los instrumentos derivados que hacen parte de una relación de cobertura de flujos de efectivo en lo que corresponde a la parte eficaz.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las variaciones negativas.
- 2- El valor de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el gasto.
- 3- La reversión de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el ingreso.
- 4- El valor acumulado de las ganancias cuando se termine la cobertura.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las variaciones positivas.
- 2- El valor de la ganancia del comprador de la Opción, producto de la actualización de los

derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, afectando el ingreso.

3- La reversión de la pérdida del vendedor de la Opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden, disminuyendo el gasto.

4- El valor acumulado de las pérdidas cuando se termine la cobertura.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3148
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor correspondiente a la variación patrimonial de las controladas que se origina en partidas patrimoniales diferentes de los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de las variaciones patrimoniales negativas.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de las variaciones patrimoniales positivas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3149
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor correspondiente a la variación patrimonial de las asociadas que se origina en partidas patrimoniales diferentes de los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de las variaciones patrimoniales negativas.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de las variaciones patrimoniales positivas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3150
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor correspondiente a la variación patrimonial de los negocios conjuntos que se origina en partidas patrimoniales diferentes de los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de las variaciones patrimoniales negativas.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de las variaciones patrimoniales positivas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3151
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas, de las obligaciones por beneficios posemplo que se originan en las ganancias y pérdidas actuariales. También incluye las variaciones de valor de los activos destinados a atender las referidas obligaciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de las variaciones actuariales negativas.

2. El valor de las variaciones negativas de los activos.

3. El valor acumulado de las ganancias cuando se liquide la obligación.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de las variaciones actuariales positivas.
2. El valor de las variaciones positivas de los activos.
3. El valor acumulado de las pérdidas cuando se liquide la obligación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3152
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO RECLASIFICADAS A LAS CATEGORIAS DEL COSTO AMORTIZADO O DEL COSTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las ganancias o pérdidas acumuladas en el patrimonio asociadas a las inversiones de administración de liquidez que han sido reclasificadas desde la categoría de valor de mercado con cambios en el patrimonio a las categorías de costo amortizado o del costo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de las variaciones negativas acumuladas asociado a las inversiones reclasificadas a las categorías de costo amortizado o del costo.
2. El valor de la amortización de la ganancia a lo largo de la vida útil restante de la inversión, si la reclasificación se efectuó a la categoría de costo amortizado.
3. El valor de la ganancia asociada con la inversión que sea dada de baja.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de las variaciones positivas acumuladas asociado a las inversiones reclasificadas a las categorías de costo amortizado o del costo.
2. El valor de la amortización de la pérdida a lo largo de la vida útil restante de la inversión, si la reclasificación se efectuó a la categoría de costo amortizado.
3. El valor de la pérdida asociada con la inversión que sea dada de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4		
INGRESOS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	41	
INGRESOS	INGRESOS FISCALES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros derivados del poder impositivo del Estado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	41	4105
INGRESOS	INGRESOS FISCALES	TRIBUTARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de las liquidaciones de corrección que disminuyan los ingresos.
2. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de las liquidaciones privadas, correcciones y ajustes.
2. El mayor valor establecido en las liquidaciones oficiales en firme.
3. El valor de las providencias falladas en contra de los contribuyentes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	41	4110
INGRESOS	INGRESOS FISCALES	NO TRIBUTARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente, entre otros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos Contaduría General de la Nación

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	41	4111
INGRESOS	INGRESOS FISCALES	REGALÍAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos por regalías originados en la explotación de recursos naturales no renovables. Este ingreso debe ser registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) en la contabilidad del Sistema General de Regalías (SGR).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	41	4114
INGRESOS	INGRESOS FISCALES	APORTES SOBRE LA NÓMINA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos creados por disposiciones legales, originados en pagos obligatorios sobre la nómina de entidades públicas o privadas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	41	4115
INGRESOS	INGRESOS FISCALES	RENTAS PARAFISCALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gravámenes creados por disposiciones legales que afectan un determinado y único grupo social y económico, y se utilizan para beneficio del propio sector.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del período contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	41	4195
INGRESOS	INGRESOS FISCALES	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor de los ingresos no tributarios que se origina por las devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos que se reconocen durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de las devoluciones y descuentos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	42	
INGRESOS	VENTA DE BIENES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	42	4201
INGRESOS	VENTA DE BIENES	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad, que se originan en la venta de bienes obtenidos en desarrollo de actividades agropecuarias, de silvicultura, avicultura y pesca.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado en la venta de productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	42	4203
INGRESOS	VENTA DE BIENES	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad, que se originan en la venta de alimentos, bebidas y alcoholes que produce la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado en la venta de bienes obtenidos en las actividades de producción de alimentos, bebidas y alcoholes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	42	4204
INGRESOS	VENTA DE BIENES	PRODUCTOS MANUFACTURADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad, que se originan en la venta de productos manufacturados que produce la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado en la venta de los productos manufacturados obtenidos en un proceso productivo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	42	4206
INGRESOS	VENTA DE BIENES	CONSTRUCCIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad, que se originan en la venta de bienes inmuebles obtenidos en desarrollo de la actividad de la construcción.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado en la venta de edificios, casas, locales, entre otros.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	42	4210
INGRESOS	VENTA DE BIENES	BIENES COMERCIALIZADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad, que se originan en desarrollo de su actividad de comercialización de bienes adquiridos en el mercado, que no han sido sometidos a ningún proceso de transformación por parte de la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado en la venta de bienes comercializados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	42	4295
INGRESOS	VENTA DE BIENES	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor de los ingresos por la venta de bienes que se origina por las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos que se reconocen durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de las devoluciones, rebajas y descuentos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4305
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIOS EDUCATIVOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la entidad, que se originan en la prestación del servicio de educación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la prestación de servicios educativos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4311
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos obtenidos por las Empresas Promotoras de Salud (EPS), en la organización y garantía de la prestación de los servicios de salud incluidos en el Plan Obligatorio de Salud (POS) de los regímenes contributivo y subsidiado.

El Sistema General de Seguridad Social en Salud reconoce, a cada EPS, un valor per cápita denominado Unidad de Pago por Capitación (UPC).

Adicionalmente, comprende a) los ingresos por cuotas moderadoras a cargo de los afiliados cotizantes y beneficiarios que se establecen con el propósito de racionalizar el uso de los servicios del sistema y, b) el valor de los copagos que son aquellos aportes en dinero que corresponden a una parte del valor del servicio demandado y tienen como finalidad, contribuir a financiar el sistema.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la administración del sistema de seguridad social en salud.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4312
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan en la prestación de los servicios de salud y conexos durante el periodo contable. Los ingresos se reconocen en los centros de costos que integran cada una de las unidades funcionales.

Se entiende por "unidad funcional", el conjunto de procesos específicos, y los procedimientos y actividades que los componen, los cuales son ejecutados dentro de una secuencia y límites técnicamente definidos, en donde es posible visualizar, analizar e intervenir el proceso global de la venta o producción del servicio.

Por su parte, los centros de costos corresponden a la agrupación física y/o funcional de los procesos de producción donde pueden asignarse, de manera clara e independiente, recursos (físicos, tecnológicos y humanos) para la generación del servicio.

Adicionalmente, esta cuenta incluye el margen en la contratación en servicios de salud, cuando

los servicios prestados son inferiores el valor del contrato.

DINÁMICA

SE DEBITA CON

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON

1- El valor causado por la prestación de servicios de salud.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4315
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIO DE ENERGÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan en la prestación del servicio de energía.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la prestación del servicio de energía.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4321
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIO DE ACUEDUCTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan en la prestación del servicio de acueducto.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la prestación del servicio de acueducto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4322
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIO DE ALCANTARILLADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan en la prestación del servicio de alcantarillado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la prestación del servicio de alcantarillado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4323
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIO DE ASEO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan en la prestación del servicio de aseo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la prestación del servicio de aseo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4325
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan en la prestación del servicio de gas combustible.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1. El valor causado por la prestación del servicio de gas combustible.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4330
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIOS DE TRANSPORTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan en la prestación del servicio de transporte y en la administración de terminales de transporte.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1. El valor causado en la prestación del servicio de transporte.

2. El valor causado en la prestación del servicio de terminales de transporte.

3. El valor causado en la prestación de los servicios aeroportuarios y aeronáuticos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4333
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIO DE COMUNICACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que provienen de la prestación de servicios de comunicaciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la prestación del servicio de comunicaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4340
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan en la administración y explotación del monopolio de juegos de suerte y azar, de acuerdo con las disposiciones legales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1. El valor causado por la prestación de servicios de juegos de suerte y azar.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4345
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que provienen de la prestación de servicios de hotelería y promoción turística.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la prestación de servicios hoteleros y de turismo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4360
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la entidad que se originan en la prestación de servicios de documentación e identificación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la expedición de documentos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4370
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIOS INFORMÁTICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad, por la prestación de servicios de procesamiento en computador, actualización e implementación de programas de computación sobre los cuales tenga la propiedad intelectual, entre otros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la prestación de los servicios de informática.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4390
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	OTROS SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que provienen de la prestación de servicios diferentes a los enunciados en las cuentas anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la prestación de servicios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4395
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor de los ingresos por la venta de servicios que se origina por las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos que se reconocen durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de las devoluciones, rebajas y descuentos.

SE ACREDITA CON:

1- La cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	44	
INGRESOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	44	4408
INGRESOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad por concepto de las transferencias recibidas de la Nación, los cuales están orientados a financiar los servicios a su cargo, en aras de a) priorizar el servicio de salud y los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media; y b) garantizar la prestación de los servicios y la ampliación de cobertura.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por concepto de transferencias.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	44	4413
INGRESOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos obtenidos por concepto de transferencias recibidas del Sistema General de Regalías (SGR), ya sea como asignaciones directas o como recursos para la financiación de proyectos, para ahorro pensional o para gastos del SGR.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por concepto de transferencias.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	44	4421
INGRESOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad por concepto de transferencias recibidas del Ministerio de la Protección Social - Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA), los cuales están destinados a la prestación de los servicios de salud, a través de a) subsidio a la oferta, régimen subsidiado y c) acciones de salud pública.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por concepto de transferencias.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	44	4428
INGRESOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	OTRAS TRANSFERENCIAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas. Cuando los recursos recibidos estén destinados a la creación y desarrollo de la entidad se registrarán en la cuenta Capital Fiscal.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1. El valor causado por concepto de otras transferencias.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	47	
INGRESOS	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan a) los fondos recibidos por la entidad en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto; y b) los recaudos efectuados por Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN) de los ingresos reconocidos por otra entidad del nivel nacional. También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	47	4705
INGRESOS	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	FONDOS RECIBIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Así mismo incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorerías centralizadas efectuados dentro de la vigencia en que los fondos fueron recibidos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

2- El valor de los reintegros efectuados por las entidades a las tesorerías centralizadas dentro de la vigencia en que los fondos fueron recibidos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los recursos recibidos por la entidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	47	4720
INGRESOS	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	OPERACIONES DE ENLACE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de a) los recaudos efectuados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN) de los ingresos reconocidos por otra entidad del nivel nacional, b) las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la DGCPTN, los recaudos por responsabilidades fiscales, tratándose de las tesorerías de la administración central del nivel territorial y d) los reintegros de los fondos entregados por la DGCPTN y las tesorerías centralizadas de las entidades territoriales, que se reciban con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron girados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los recursos recaudados por la tesorería centralizada cuyo ingreso lo reconoce otra entidad.
2. El valor de los recursos recibidos por la entidad de la DGCPTN originados en devoluciones.
3. El valor de los reintegros de los fondos entregados por la DGCPTN y las tesorerías centralizadas de las entidades territoriales, que se reciban con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron girados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	47	4722
INGRESOS	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1. El valor del cruce de cuentas que disminuya o cancele una obligación.
2. El valor del desembolso autorizado para la cancelación al proveedor de bienes y servicios, con recursos del crédito externo no monetizado.
3. El valor pagado de obligaciones con equivalentes al efectivo (títulos).

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	
INGRESOS	OTROS INGRESOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4802
INGRESOS	OTROS INGRESOS	FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de instrumentos financieros, excepto los que se clasifiquen como inversiones en entidades controladas, asociadas o negocios conjuntos, efectuados en moneda nacional o extranjera.

Por su parte la subcuenta Ganancia en titularización de activos se afectará por la diferencia positiva entre los flujos efectivamente recibidos con respecto al valor de los bienes y derechos titularizados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1. El valor causado por los diferentes conceptos.
2. El valor de la ganancia por valoración de las inversiones y derivados, previa reversión del gasto por pérdida, si existiere.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4806
INGRESOS	OTROS INGRESOS	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad que se originan en la reexpresión de bienes, derechos u obligaciones, pactados o denominados en moneda extranjera.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por diferencia en cambio, previa disminución del gasto por el mismo concepto, si existiere.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4808
INGRESOS	OTROS INGRESOS	INGRESOS DIVERSOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos de la entidad provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4811
INGRESOS	OTROS INGRESOS	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el mayor valor de las inversiones en controladas que se origina en la utilidad del ejercicio de la entidad receptora de la inversión, en la proporción que le corresponda a la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor proporcional en la utilidad del ejercicio de la entidad receptora de la inversión.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4812
INGRESOS	OTROS INGRESOS	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el mayor valor de las inversiones en asociadas originado en la utilidad del ejercicio que presente la entidad receptora de la inversión, en la proporción que le corresponda a la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor proporcional en la utilidad del ejercicio de la entidad receptora de la inversión.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4813
INGRESOS	OTROS INGRESOS	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el mayor valor de las inversiones en negocios conjuntos originado en la utilidad del ejercicio que presente la entidad receptora de la inversión, en la proporción que le corresponda a la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor proporcional en la utilidad del ejercicio de la entidad receptora de la inversión.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4819
INGRESOS	OTROS INGRESOS	GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el mayor valor del inventario de los intermediarios que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o por cuenta de terceros; así como el de los productores de productos agrícolas y minerales cuya venta haya sido asegurada a través de un contrato o se encuentre garantizada por el gobierno.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los inventarios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4823
INGRESOS	OTROS INGRESOS	GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el mayor valor del activo biológico originado por cambios en su valor de mercado menos costos de venta o su costo de reposición.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la ganancia por cambios en el valor de mercado o el costo de reposición.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4830
INGRESOS	OTROS INGRESOS	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se origina por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5		
GASTOS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5101
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	SUELDOS Y SALARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, y porcentajes sobre ventas y comisiones, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1 - El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5102
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las prestaciones proporcionadas, directamente por la entidad, a los empleados o a quienes dependen de ellos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1 - El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1 - El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5103
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1 - El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5104
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	APORTES SOBRE LA NÓMINA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5107
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	PRESTACIONES SOCIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades, por concepto de prestaciones sociales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5108
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5111
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	GENERALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad.

DINÁMICA SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5120
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la entidad, de conformidad con las disposiciones legales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5121
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del gasto en que incurre el Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA) por concepto del reconocimiento de las Unidades de Pago por Capacitación (UPC), prestaciones económicas por licencias de maternidad y paternidad y recursos destinados a financiar las incapacidades, en las subcuentas de Compensación, Solidaridad y Promoción del FOSYGA. Esta cuenta es de uso exclusivo del FOSYGA.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor del gasto en que incurre el Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA) por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	
GASTOS	DE VENTAS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la prestación de servicios, siempre que no deban registrar costos o gasto público social.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5202
GASTOS	DE VENTAS	SUELDOS Y SALARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, y porcentajes sobre ventas y comisiones, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5203
GASTOS	DE VENTAS	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las prestaciones proporcionadas directamente por la entidad a los empleados o a quienes dependen de ellos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1 - El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5204
GASTOS	DE VENTAS	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1 - El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5207
GASTOS	DE VENTAS	APORTES SOBRE LA NÓMINA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5208
GASTOS	DE VENTAS	PRESTACIONES SOCIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades, por concepto de prestaciones sociales como primas, vacaciones y cesantías.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5211
GASTOS	DE VENTAS	GENERALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de ventas de las entidades.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5212
GASTOS	DE VENTAS	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no

especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5220
GASTOS	DE VENTAS	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la entidad, de conformidad con las disposiciones legales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, PROVISIONES	AMORTIZACIONES Y

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5346
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE INVERSIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las inversiones de administración de liquidez clasificadas en las categorías de costo amortizado y costo, cuando el valor en libros excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido) o el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión, según corresponda. También incluye la posible pérdida que se origina en las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos cuando el valor en libros de la inversión supera el valor recuperable de la misma.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor del deterioro reconocido.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la reversión del deterioro de valor reconocido durante el periodo contable.
2. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5347
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor del deterioro reconocido.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la reversión del deterioro de valor reconocido durante el periodo contable.
2. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5349
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en los préstamos por cobrar cuando el valor en libros del préstamo por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del deterioro reconocido.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la reversión del deterioro de valor reconocido durante el periodo contable.
2. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5350
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa la pérdida que resulta de disminuir el costo del inventario al valor neto de realización o al costo de reposición según corresponda.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del deterioro reconocido.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la reversión del deterioro de valor reconocido durante el periodo contable.
2. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5351
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la posible pérdida del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros de la propiedad, planta y equipo cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del deterioro reconocido.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la reversión del deterioro de valor reconocido durante el periodo contable.
2. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5355
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la posible pérdida del potencial de servicio de las propiedades de inversión cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del deterioro reconocido.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la reversión del deterioro de valor reconocido durante el periodo contable.
2. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5357
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la posible pérdida del potencial de servicio de los activos intangibles cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la amortización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del deterioro reconocido.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la reversión del deterioro de valor reconocido durante el periodo contable.
2. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5359
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la posible pérdida del potencial de servicio de los activos biológicos medidos al costo cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la amortización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del deterioro reconocido.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la reversión del deterioro de valor reconocido durante el periodo contable.
2. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5360
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas. También incluye la depreciación de las propiedades, planta y equipo en concesión cuando el concesionario no tenga la obligación de mantener y restituir el bien en condiciones de operación óptimas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la depreciación durante el periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5362
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad de inversión por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la depreciación durante el periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5363
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor calculado para reconocer la disminución gradual de la capacidad productiva de los animales y plantas que se destinan para generar productos agrícolas y que se miden al costo. Dicha disminución se expresa en términos monetarios con base en el valor de los bienes, la vida útil, el valor residual y las pérdidas por deterioro reconocidas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la depreciación durante el periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5364
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los bienes de uso público que no están concesionados por el consumo del beneficio del potencial de servicio que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la depreciación durante el periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5365
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DEPRECIACIÓN DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la restauración de los bienes históricos y culturales por el consumo del beneficio del potencial de servicio, la cual se estima teniendo en cuenta el valor de la restauración y la vida útil.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la depreciación de la restauración durante el periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5366
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo, el cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la amortización durante el periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5368
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a los cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor estimado de la provisión constituida.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5369
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	PROVISIÓN POR GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por garantías contractuales o legales otorgadas a terceros, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor estimado de la provisión constituida.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5372
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	PROVISIÓN PASIVO PENSIONAL CONMUTADO PARCIALMENTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad cuando ésta ha conmutado parcialmente el pasivo pensional a su cargo y es probable que se deban asumir obligaciones por este concepto.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor estimado de la provisión constituida.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5373
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES PROVISIONES	PROVISIONES DIVERSAS Y

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pasivos estimados en que incurrirá la entidad por conceptos diferentes a los enunciados en las cuentas definidas para representar provisiones específicas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor estimado de la provisión constituida.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5374
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES PROVISIONES	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO Y

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado por la pérdida del potencial de servicio económicos futuros de los bienes de uso público cuando el valor en libros valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través amortización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del deterioro reconocido.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de la reversión del deterioro de valor reconocido durante el periodo contable.

2. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	54	
GASTOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	54	5408
GASTOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos transferidos por la Nación a entidades del nivel territorial de conformidad con los porcentajes establecidos en la ley, los cuales están orientados a financiar los servicios a su cargo, en aras de a) priorizar el servicio de salud y los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media; y b) garantizar la prestación de los servicios y la ampliación de cobertura.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por concepto de transferencias.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	54	5413
GASTOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos transferidos por el Sistema General de Regalías (SGR), ya sea como asignaciones directas o como recursos para la financiación de proyectos, para ahorro pensional o para gastos del SGR.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por concepto de transferencias.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	54	5421
GASTOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos transferidos por el Ministerio de la Protección Social - Fondo de solidaridad y garantía (FOSYGA) a la entidad, los cuales están destinados a financiar la prestación de servicios de salud a través de a) subsidio a la oferta, b) régimen subsidiado y c) acciones de salud pública.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por concepto de transferencias.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	54	5423
GASTOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	OTRAS TRANSFERENCIAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos transferidos sin contraprestación, los cuales no se encuentran

clasificados en otras cuentas. Cuando los recursos entregados estén destinados a la creación y desarrollo de una entidad de gobierno se registrarán en la subcuenta Aportes en entidades no societarias.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por concepto de transferencias.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	54	5424
GASTOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	SUBVENCIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos entregados sin contraprestación a empresas públicas o privadas para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la subvención causada.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	55	
GASTOS	GASTO PÚBLICO SOCIAL	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

La subcuenta Asignación de Bienes y Servicios registra el valor de los bienes que se producen o adquieren para la asignación o entrega a la comunidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	55	5501
GASTOS	GASTO PÚBLICO SOCIAL	EDUCACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	55	5502
GASTOS	GASTO PÚBLICO SOCIAL	SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal, para garantizar la participación y acceso a este servicio de la población más pobre y vulnerable en desarrollo del principio de complementariedad.

Así mismo, incluye el gasto en que incurren las Direcciones de Salud para la atención en salud y el fortalecimiento de la prestación de dicho servicio, con los recursos destinados para el Régimen subsidiado, el Subsidio a la oferta, acciones de salud pública y el Fortalecimiento institucional.

Las subcuentas Fosyga-Compensación, Fosyga-Promoción, Fosyga-Solidaridad y Fosyga-ECAT serán de uso exclusivo del Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA) cuando este asuma directamente el gasto por la prestación del servicio de salud con cargo a las cuentas referidas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	55	5503
GASTOS	GASTO PÚBLICO SOCIAL	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del gasto en que incurren las entidades para suministrar los servicios de agua potable y saneamiento básico a la población.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	55	5504
GASTOS	GASTO PÚBLICO SOCIAL	VIVIENDA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del gasto en que incurren las entidades para facilitar el acceso a vivienda a personas con bajos niveles de ingresos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	55	5505
GASTOS	GASTO PÚBLICO SOCIAL	RECREACIÓN Y DEPORTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a las actividades relacionadas con educación física, recreación, deporte y aprovechamiento del tiempo libre.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	55	5506
GASTOS	GASTO PÚBLICO SOCIAL	CULTURA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a las actividades relacionadas con la cultura.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	55	5507
GASTOS	GASTO PÚBLICO SOCIAL	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en procura del desarrollo, el bienestar y la participación de la comunidad en la gestión y el control de los recursos y bienes públicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	55	5508
GASTOS	GASTO PÚBLICO SOCIAL	MEDIO AMBIENTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las erogaciones incurridas por la entidad para proteger la diversidad e

integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	55	5550
GASTOS	GASTO PÚBLICO SOCIAL	SUBSIDIOS ASIGNADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor causado por concepto de subsidios otorgados a las personas de menores ingresos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	56	
GASTOS	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los valores que se causen como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad dedicada a actividades y/o servicios especializados como la administración de la seguridad social y la explotación de juegos de suerte y azar.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	56	5613
GASTOS	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor causado por las Empresas Promotoras de Salud (EPS) que se origina en la

administración de la seguridad social en salud.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	56	5618
GASTOS	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

DESCRIPCIÓN

Representa los valores causados por la entidad por concepto de premios y demás gastos inherentes a la explotación del monopolio de juegos de suerte y azar.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	57	
GASTOS	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada de la entidad a otras del mismo nivel para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; y b) la disminución de los derechos por cobrar por ingresos reconocidos por una entidad del nivel nacional, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN). También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	57	5705
GASTOS	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	FONDOS ENTREGADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada a la entidad del mismo nivel, para el pago de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Así mismo incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorerías centralizadas efectuados dentro de la vigencia en que los fondos fueron girados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los recursos entregados a la entidad.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los reintegros efectuados por las entidades a las tesorerías centralizadas dentro de la vigencia en que los fondos fueron girados.
2. El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	57	5720
GASTOS	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	OPERACIONES DE ENLACE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de a) la disminución del derecho reconocido por una entidad del nivel nacional, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), b) el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la DGCPTN, c) la disminución de los derechos reconocidos por responsabilidades fiscales, tratándose de entidades del nivel territorial y d) los reintegros de los fondos recibidos de la DGCPTN y las tesorerías centralizadas de las entidades territoriales, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de la disminución de los derechos causados en la entidad.
2. El valor de las devoluciones giradas por la DGCPTN.
3. El valor de los recursos recaudados en las cuentas de la DGCPTN que al final del periodo contable no han sido reclasificados por la entidad.
4. El valor de los reintegros de los fondos recibidos de la DGCPTN y las tesorerías centralizadas de las entidades territoriales, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	57	5722
GASTOS	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor del cruce de cuentas que disminuya o cancele una obligación.
2. El valor del crédito externo no monetizado para la cancelación de un proveedor, registrado por otra entidad.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	
GASTOS	OTROS GASTOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5802
GASTOS	OTROS GASTOS	COMISIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación del saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5803
GASTOS	OTROS GASTOS	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos originados en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5804
GASTOS	OTROS GASTOS	FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos en los que incurre la entidad que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El valor causado por los diferentes conceptos.

El valor de la pérdida por valoración de activos y pasivos financieros, previa reversión de la ganancia, si existiere.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5811
GASTOS	OTROS GASTOS	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor de las inversiones en controladas que se origina en la pérdida del ejercicio de la entidad receptora de la inversión, en la proporción que le corresponde a la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor proporcional en la pérdida del ejercicio de la entidad receptora de la inversión.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5812
GASTOS	OTROS GASTOS	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor de las inversiones en asociadas que se origina en la pérdida del ejercicio de la entidad receptora de la inversión, en la proporción que le corresponde a la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor proporcional en la pérdida del ejercicio de la entidad receptora de la inversión.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5813
GASTOS	OTROS GASTOS	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor de las inversiones en negocios conjuntos que se origina en la pérdida del ejercicio de la entidad receptora de la inversión, en la proporción que le corresponde a la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor proporcional en la pérdida del ejercicio de la entidad receptora de la inversión.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5816
GASTOS	OTROS GASTOS	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor del inventario de los intermediarios que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o por cuenta de terceros; así como el de los productores de productos agrícolas y minerales cuya venta haya sido asegurada a través de un contrato o se encuentre garantizada por el gobierno.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los inventarios.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5820
GASTOS	OTROS GASTOS	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor del activo biológico originado por cambios en su valor de mercado menos los costos de disposición o su costo de reposición.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la pérdida por cambios en el valor de mercado o el costo de reposición.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5890
GASTOS	OTROS GASTOS	GASTOS DIVERSOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5893
GASTOS	OTROS GASTOS	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos no tributarios que se reconocieron en periodos contables anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por concepto de devoluciones y descuentos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5894
GASTOS	OTROS GASTOS	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos por la venta de bienes que se reconocieron en periodos contables anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por concepto de devoluciones, rebajas y descuentos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5895
GASTOS	OTROS GASTOS	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos por la venta de servicios que se reconocieron en periodos contables anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por concepto de devoluciones, rebajas y descuentos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5897
GASTOS	OTROS GASTOS	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos y gastos incurridos por la entidad que no pueden identificarse directamente con un centro de costo productivo o administrativo, para lo cual debe adelantarse un proceso de distribución. Este proceso debe efectuarse como mínimo al finalizar el mes, momento en el cual el saldo de la cuenta debe ser igual a cero.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por los diferentes conceptos de costo y gasto, durante el período que no pueden asignarse de manera directa.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor distribuido a cada centro de costo, productivo o administrativo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	59	
GASTOS	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluye la cuenta que permite realizar el cierre de los ingresos, gastos y costos del periodo contable, con el fin de establecer el resultado de las operaciones realizadas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	59	5905
GASTOS	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del resultado obtenido de las operaciones realizadas por la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El valor de la cancelación de los saldos de las cuentas de gastos y costos de ventas al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la cancelación de los saldos de las cuentas de ingreso al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6		
COSTOS DE VENTAS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	62	
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE BIENES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los decrementos en los beneficios

económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos (con independencia de que en el intercambio se recuperen o no los costos), y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	62	6205
COSTOSDE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE BIENES	BIENES PRODUCIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre por la producción de bienes vendidos durante el periodo contable, incluyendo los productos agrícolas provenientes de activos biológicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El costo de los inventarios producidos que se vendan.
- 2.- El valor de los productos agrícolas que se vendan.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.
- 2.- El valor de las devoluciones en ventas.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con bienes vendidos durante el periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	62	6210
COSTOSDE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE BIENES	BIENES COMERCIALIZADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre para la adquisición de bienes vendidos durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los inventarios adquiridos que se vendan.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.
- 2.- El valor de las devoluciones en ventas.

3.- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con bienes vendidos durante el periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la entidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6305
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	SERVICIOS EDUCATIVOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre por la formación y generación de los servicios educativos vendidos durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El costo de los servicios que se vendan.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

2.- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los servicios vendidos durante el periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6310
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	SERVICIOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre por la prestación de servicios de salud vendidos durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El costo de los servicios que se vendan.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

2.- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los servicios vendidos durante el periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6345
COSTOSDE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	SERVICIOS DE TRANSPORTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre por la prestación de servicios de transporte vendidos durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El costo de los servicios que se vendan.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

2.- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los servicios vendidos durante el periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6350
COSTOSDE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos incurridos en la prestación de servicios hoteleros y de promoción turística vendidos durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El costo de los servicios que se vendan.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de la cancelación del saldo al cierre del periodo contable

2.- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los servicios vendidos durante el

periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6360
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	SERVICIOS PÚBLICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre por la prestación de los servicios públicos de energía, acueducto, alcantarillado, aseo, gas combustible y telecomunicaciones, vendidos durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El costo de los servicios públicos que se vendan.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

2.- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los servicios vendidos durante el periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6390
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	OTROS SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre por la prestación de servicios vendidos que no se encuentran definidos en las cuentas anteriores durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El costo de otros servicios que se vendan.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

2.- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los servicios vendidos durante el periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7		
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la elaboración de bienes y la prestación de servicios que se producen con la intención de venderse en el curso normal de operación. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Los conceptos que hacen parte del costo de transformación son los siguientes:

Materia prima: comprende el costo de los elementos que se someten a un proceso de transformación, para convertirlos en un bien final o intermedio.

Materiales: en el caso de la producción de bienes, comprende el costo de los elementos que se incorporan físicamente al producto, así como el de los envases y empaques necesarios en la producción. En el caso de los servicios, comprende el costo de los elementos que se consumen o utilizan en la prestación de los mismos.

Generales: comprende los costos que no se identifican físicamente en el bien o servicio producido pero que son necesarios en la producción, tales como mantenimiento, reparaciones, servicios públicos y arrendamientos.

Sueldos y salarios: corresponde a los costos por la remuneración de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios.

Contribuciones imputadas: comprende los costos originados en las prestaciones proporcionadas directamente a quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, tales como incapacidades, subsidio familiar y gastos médicos.

Contribuciones efectivas: corresponde a los costos por las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios, tales como seguros de vida, aportes a cajas de compensación familiar y cotizaciones a la seguridad social.

Aportes sobre la nómina: corresponde a los costos por los pagos obligatorios sobre la nómina de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, los cuales se destinan al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), a la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP) y a escuelas industriales e institutos técnicos.

Depreciación y Amortización: comprende los costos originados en la utilización de activos, tangibles e intangibles, en la producción de bienes y en la prestación de servicios.

Impuestos: representa el valor de los gravámenes no recuperables cuyo bien objeto del tributo se relaciona directamente con la producción de bienes o la prestación de servicios, tales como el

impuesto predial, el impuesto de vehículos y la contribución por valorización.

Prestaciones sociales: corresponde a los costos originados por los pagos obligatorios sobre la nómina a favor de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios.

Gastos de personal diversos: comprende los costos que no afectan directamente la remuneración de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios, tales como gastos de viaje; viáticos; capacitación, bienestar social y estímulos; variaciones por beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado; ajustes beneficios a los empleados a largo plazo, entre otros.

Traslado de Costos (Cr): subcuenta mediante la cual se trasladan los costos de transformación de los bienes a las cuentas de inventario y los costos de los servicios al costo de ventas; además de permitir la acumulación y revelación de estos costos durante el periodo contable. A efectos de presentación de la información, los costos de transformación de bienes que se encuentran en proceso, así como los correspondientes a la prestación de servicios para los cuales aún no se ha reconocido el ingreso, se reclasifican al inventario de productos en proceso o al inventario de prestadores de servicios, según corresponda, de manera periódica en las fechas de reporte de información financiera.

Los conceptos de costo anteriormente relacionados corresponden a las subcuentas de cada una de las cuentas que conforman los grupos de esta clase, las cuales se pueden desagregar a nivel de auxiliares.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por cada uno de los conceptos necesarios para la producción de bienes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7116
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	IMPRESOS Y PUBLICACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la impresión y publicación de documentos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.

3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando finalice la producción.

2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.

3.- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.

4.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.

5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7120
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	PRODUCTOS QUÍMICOS

DESCRIPCIÓN

1.- Representa el valor de los costos originados en la elaboración de productos químicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.

3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando finalice la producción.

2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.

- 3.- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4.-El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7122
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	MEDICAMENTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción de medicamentos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando finalice la producción.
- 2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3.- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7124
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	PRODUCTOS ARTESANALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la elaboración de productos artesanales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando finalice la producción.
- 2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3.- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7125
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	PRODUCTOS METALÚRGICOS Y DE MICROFUNDICIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la fabricación de productos metalúrgicos y de microfundición.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando finalice la producción.
- 2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3.- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7127
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	PRODUCTOS DE MADERA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la fabricación de productos de madera.

DINÁMICA SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando finalice la producción.
- 2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos

en proceso a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.

3.- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.

4.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.

5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7128
COSTOS DE BIENES TRANSFORMACIÓN		LICORES, BEBIDAS Y ALCOHOLES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción de licores, bebidas y alcoholes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando finalice la producción.
- 2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3.- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7129
COSTOS DE BIENES TRANSFORMACIÓN		PRODUCTOS ALIMENTICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción de alimentos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando finalice la producción.
- 2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3.- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7130
COSTOS DE BIENES TRANSFORMACIÓN		CONSTRUCCIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en desarrollo de la actividad de la construcción orientadas, entre otras, a dar solución de vivienda a personas de escasos recursos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando finalice la producción.
- 2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 4.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7135
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción de prendas de vestir y calzado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando finalice la producción.

2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.

3.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

4.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.

5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7190
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	OTROS BIENES PRODUCIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción de bienes, que no se encuentran relacionados, de manera específica, con alguna de las cuentas anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.

3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando finalice la producción.

2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.

3.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

4.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.

5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS EDUCATIVOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los costos originados en actividades científicas, académicas, culturales, recreativas, investigativas-docentes, de extensión y asesoría, entre otras.

El servicio educativo se estructura por clases de educación, las cuales tienen asociados centros de costos definidos a nivel de cuenta. Las clases de educación, son las siguientes:

Educación formal: la que se imparte en establecimientos educativos aprobados, en una secuencia regular de ciclos lectivos, con sujeción a pautas curriculares progresivas y conducentes a la obtención de grados y títulos. Los centros de costos de esta clase de educación son: Preescolar, Básica primaria, Básica secundaria, Media académica, Media técnica, Superior - Formación técnica profesional, Superior - Formación tecnológica, Superior - Formación profesional, Superior - Postgrado, e investigación.

Educación no formal: la que se ofrece con el objeto de complementar, actualizar, suplir conocimientos y formar en aspectos académicos o laborales, sin sujeción al sistema de niveles y grados. Los centros de costos de esta clase de educación son: Formación en artes y oficios, Validación de niveles y grados, y Formación extensiva.

Educación informal: corresponde a todo conocimiento libre y espontáneamente adquirido, proveniente de personas, entidades, medios masivos de comunicación, medios impresos, tradiciones, costumbres, comportamientos sociales y otros no estructurados. Los centros de costos de esta clase de educación son: Continuada, Validación para la educación formal, y Difusión artística y cultural.

Servicios conexos a la educación: conjunto de actividades relacionadas con el servicio de educación, que se encuentran contempladas las clases de educación descritas anteriormente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7201
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN PRESCOLAR FORMAL -

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la educación ofrecida al niño para su desarrollo integral en los aspectos: biológico, cognoscitivo, sicomotriz, socio-afectivo y espiritual, a través de experiencias de socialización pedagógicas y recreativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7202
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la educación ofrecida en los cinco primeros grados, en torno a un currículum común, conformado por las áreas fundamentales del conocimiento y de la actividad humana.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7203
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la educación ofrecida en los cuatro grados siguientes a la educación primaria, en torno a un currículum común, conformado por las áreas fundamentales del conocimiento y de la actividad humana.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7204
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA ACADÉMICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la educación ofrecida en los grados décimo y undécimo, la cual permitirá al estudiante, según sus intereses y capacidades, profundizar en un campo específico de las ciencias, las artes o las humanidades y acceder a la educación superior.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7205
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA TÉCNICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la educación ofrecida en los grados décimo y undécimo, la cual le permitirá al estudiante a) prepararse para el desempeño laboral, en uno de los sectores de la producción y de los servicios; y b) continuar en la educación superior.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7206
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN SUPERIOR - FORMAL FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación del servicio de educación superior en el cual se ofrecen programas de formación en ocupaciones de carácter operativo e instrumental y de especialización en un campo de acción específico.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7207
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN SUPERIOR - FORMAL FORMACIÓN TECNOLÓGICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación del servicio de educación superior, en un campo de acción en el cual se ofrecen programas de formación en ocupaciones, profesiones o disciplinas y programas de especialización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.-El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.-El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7208
COSTOS TRANSFORMA CIÓN	DE SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN SUPERIOR PROFESIONAL
		FORMAL - FORMACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación del servicio de educación superior, en un campo de acción en el cual se ofrecen programas de formación en investigación científica o tecnológica; formación académica en profesiones o disciplinas; y la producción, desarrollo y transmisión del conocimiento y de la cultura universal y nacional.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7209
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN FORMAL SUPERIOR - POSTGRADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en programas de especializaciones, maestrías, doctorados y post-doctorados que se desarrollan con posterioridad a la formación profesional. Los programas de especialización posibilitan el perfeccionamiento en la misma ocupación, profesión, disciplina o áreas afines o complementarias. Los programas de maestría, doctorado y postdoctorado tienen la investigación como fundamento y ámbito necesario de su actividad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7210
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN FORMAL INVESTIGACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados la realización de actividades de investigación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7219
COSTOS TRANSFORMA- CIÓN	DE SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EN ARTES Y OFICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos incurridos por la entidad con el objeto de formar en aspectos laborales, sin sujeción al sistema de niveles y grados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7220
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN NO FORMAL - VALIDACIÓN DE NIVELES Y GRADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos incurridos por la entidad con el objeto de preparar para la validación de niveles y grados propios de la educación formal.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7221
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la formación destinada a la difusión de los conocimientos, intercambios de experiencias y actividades de servicio, que constituyen programas de educación permanente, cursos, seminarios y demás programas destinados a procurar el bienestar general y satisfacción de necesidades de la comunidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7231
COSTOS TRANSFORMA- CIÓN	DE SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN CONTINUADA
		INFORMAL -

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos incurridos por la entidad con el objeto de ofrecer educación informal continuada, empleando medios electrónicos de comunicación o transmisión de datos, tales como radiodifusión, televisión, telemática o cualquier otro.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

1.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

2.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

3.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7232
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN INFORMAL - VALIDACIÓN PARA LA EDUCACIÓN FORMAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos incurridos por la entidad con el objeto de ofrecer educación informal para el acceso a la educación formal, empleando medios electrónicos de comunicación o transmisión de datos, tales como radiodifusión, televisión, telemática o cualquier otro.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7233
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS EDUCATIVOS	EDUCACIÓN INFORMAL - DIFUSIÓN ARTÍSTICA Y CULTURAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos incurridos por la entidad con el objeto de ofrecer educación informal para la difusión artística y cultural, empleando medios electrónicos de comunicación o transmisión de datos, tales como radiodifusión, televisión, telemática o cualquier otro.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	72	7250
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS EDUCATIVOS	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades relacionadas con la prestación del servicio de educación, tales como restaurantes, transporte y fotocopias.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	
COSTOS	DE SERVICIOS DE SALUD	
TRANSFORMA-		
CIÓN		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por la prestación de servicios de salud en las diferentes unidades funcionales, las cuales tienen asociados centros de costos definidos a nivel de cuenta.

El concepto de unidad funcional corresponde al conjunto de procesos específicos, procedimientos y actividades, ejecutados secuencialmente y dentro de límites técnicamente establecidos. Son unidades funcionales, las siguientes:

Unidad de urgencias: conjunto de procesos destinados al diagnóstico y tratamiento de personas que han sufrido, o se considera que sufren, afección súbita grave y deben recibir atención inmediata. Los centros de costos de esta unidad funcional son: Consulta y procedimientos, y Observación.

Unidad de servicios ambulatorios: conjunto de procesos destinados a la atención ambulatoria de personas para diagnóstico y tratamiento, a través de la ejecución de acciones de recuperación, rehabilitación, prevención y promoción. Los centros de costos de esta unidad funcional son: Consulta externa y procedimientos, Consulta especializada, Salud oral, Promoción y prevención, y Otras actividades extramurales.

Unidad de hospitalización: conjunto de procesos destinados a recibir, en condición de internos, los usuarios que necesiten atención clínica permanente, en interrelación con otras unidades clínicas, logísticas y administrativas. Los centros de costos de esta unidad funcional son: Estancia general, Cuidados intensivos, Cuidados intermedios, Recién nacidos, Salud mental, Quemados y Otros cuidados especiales.

Unidad de quirófanos y salas de parto: conjunto de procesos destinados a la realización de procedimientos e intervenciones quirúrgicas, atención de parto y recuperación post-anestésica, ya sea en régimen de rutina o de urgencia, ambulatorio o de internación. Los centros de costos de esta unidad funcional son: Quirófanos y Salas de parto.

Unidad de apoyo diagnóstico: conjunto de procesos destinados a orientar y precisar el diagnóstico efectuado por el profesional clínico. Los centros de costos de esta unidad funcional son: Laboratorio clínico, Imagenología, Anatomía patológica y Otras unidades de apoyo diagnóstico.

Unidad de apoyo terapéutico: conjunto de procesos encaminados a complementar las actividades terapéuticas ejecutadas en las diferentes unidades de internación y/o ambulatorias. Los centros de costos de esta unidad funcional son: Rehabilitación y terapias, Banco de componentes anatómicos, Banco de sangre, Unidad renal, Unidad de hemodinamia, Terapias Oncológicas, Farmacia e insumos hospitalarios y otras unidades de apoyo terapéutico.

Unidad de servicios conexos a la salud: conjunto de actividades relacionadas con el servicio de salud, que no se encuentran contempladas en las unidades funcionales descritas anteriormente. Los centros de costos de esta unidad funcional son: Medio ambiente, Ancianatos y albergues, Centros y Puestos de salud, Servicios docentes, Investigación científica, Medicina legal, Servicio de ambulancias y Otros servicios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7301
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	URGENCIAS - CONSULTAS Y PROCEDIMIENTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el diagnóstico y tratamiento de una urgencia médica que no requiere tiempos de observación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7302
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	URGENCIAS - OBSERVACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el diagnóstico y tratamiento de pacientes que dentro de la atención de urgencias requieren ser sometidos a observación de muy corta estancia, para determinar su conducta definitiva.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7310
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en los procedimientos y actividades ambulatorias realizadas por personal de salud no especializado y no atendidos como urgencia.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del

periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7311
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el diagnóstico y tratamiento, por actividades de salud realizadas por especialistas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7312
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el diagnóstico y tratamiento, por actividades de salud oral.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7313
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades orientadas a la promoción y prevención, de conformidad con la reglamentación existente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7314
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades ambulatorias extramurales, dentro de esta unidad funcional, que no se encuentran contempladas en los centros de costos anteriormente señalados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7320
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en áreas de hospitalización no especializadas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7321
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en áreas calificadas legalmente como de cuidados intensivos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7322
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTERMEDIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en áreas calificadas legalmente como de cuidados intermedios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7323
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - RECIÉN NACIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la internación de recién nacidos, cuando se tiene una unidad especializada para tal fin.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7324
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - SALUD MENTAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la internación que se realiza en las áreas destinadas específicamente para el manejo de la salud mental.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7325
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - QUEMADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el tratamiento de pacientes quemados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7326
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - OTROS CUIDADOS ESPECIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades dentro de esta unidad funcional, que no se encuentran contempladas en los centros de costos anteriormente señalados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7330
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de procedimientos quirúrgicos, ambulatorios o de internación, programados o de urgencias, que se realizan en las salas de cirugía. Incluye las actividades de recuperación de los mismos procedimientos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7331
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades realizadas en las salas de parto, sean ambulatorias o de internación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos

(Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7340
COSTOS TRANSFORMA- CIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	APOYO DIAGNÓSTICO LABORATORIO CLÍNICO -

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de exámenes de laboratorio para servicios ambulatorios y de internación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7341
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	APOYO DIAGNÓSTICO IMAGENOLÓGÍA -

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el estudio de imágenes diagnósticas, con independencia de la tecnología usada, sean invasivas o no, ambulatorias o de internación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7342
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	APOYO DIAGNÓSTICO ANATOMÍA PATOLÓGICA -

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el estudio de muestras de órganos o tejidos, con fines de diagnóstico, sean ambulatorias o de internación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7343
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades dentro de esta unidad funcional, que no se encuentran contempladas en los centros de costos anteriormente señalados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7349
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades de rehabilitación, incluidos los diferentes tipos de terapias.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7350
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el manejo, preparación y procesamiento de órganos y tejidos diferentes de la sangre.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7351
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - BANCO DE SANGRE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el manejo, preparación y procesamiento de sangre y sus derivados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7352
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - UNIDAD RENAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades realizadas en unidades renales que cumplan con las disposiciones legales para su funcionamiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7353
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - UNIDAD DE HEMODINAMIA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades realizadas en unidades de hemodinamia que cumplen con las disposiciones legales para su funcionamiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7354
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - TERAPIAS ONCOLÓGICAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades realizadas en unidades encargadas de la atención a pacientes oncológicos, que cumplan con las disposiciones legales para su funcionamiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7355
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en los procesos y procedimientos destinados al manejo de bienes de uso médico ambulatorio y hospitalario, incluidos los bienes correspondientes a la farmacia y otros insumos de uso hospitalario.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7356
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEÚTICO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades dentro de esta unidad funcional, que no se encuentran contempladas en los centros de costos anteriormente señalados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7380
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDIO AMBIENTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades y procedimientos que se orientan a la protección, control y recuperación del medio ambiente, en los factores que se relacionan con la salud de las personas de manera individual o colectiva.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7381
COSTOS TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - ANCIANATOS Y ALBERGUES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el cuidado de la tercera edad, y la crianza y refugio de niños huérfanos y desamparados, que se realicen en áreas independientes de la institución.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7382
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades realizadas en centros y puestos de salud a cargo de la institución.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7383
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el apoyo a prácticas docentes en salud.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7384
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades de investigación científica y tecnológica en salud, siempre y cuando se realicen de manera independiente de las actividades asistenciales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7385
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDICINA LEGAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades realizadas como parte de la atención a usuarios provenientes de órdenes, relacionadas con medicina legal.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7386
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIO DE AMBULANCIAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades de atención a pacientes ambulatorios u hospitalizados, como objeto de referencia y contrarreferencia o como mecanismo de transporte por actividades transitorias de apoyo diagnóstico y/o terapéutico.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7387
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades dentro de esta unidad funcional, que no se encuentran contempladas en los centros de costos anteriormente señalados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON: }

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	74	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE TRANSPORTE	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por la prestación de servicios de transporte y en la administración de servicios de transporte.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	74	7402
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE TRANSPORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación del servicio de transporte terrestre de pasajeros y de carga.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	74	7403
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE TRANSPORTE	SERVICIOS AERONÁUTICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de aeronavegación, supervisión y control del espacio aéreo, vigilancia y operación de las aeronaves y todo lo relacionado con la seguridad aérea.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	74	7404
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE TRANSPORTE	SERVICIOS AEROPORTUARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios aeroportuarios, que comprende la utilización de pistas, plataformas y terminales, así como lo correspondiente a la infraestructura física del aeropuerto.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	74	7405
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE TRANSPORTE	SERVICIO DE TERMINAL DE TRANSPORTE TERRESTRE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de los servicios de terminal de transporte terrestre.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	74	7490
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE TRANSPORTE	OTROS SERVICIOS DE TRANSPORTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de transporte que no se encuentran contemplados, de manera específica, en las cuentas anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por la prestación de los servicios públicos de energía, acueducto, alcantarillado, aseo, gas combustible y telecomunicaciones.

Teniendo en cuenta los desarrollos en materia de costos propios de las empresas de servicios públicos, la información que se registra en la estructura de las cuentas y subcuentas que conforman este grupo, requiere la realización de un proceso de homologación técnico y consistente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7501
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	ENERGÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en las actividades de generación, transformación, distribución y comercialización de energía.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7502
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	ACUEDUCTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el abastecimiento, distribución y comercialización del agua apta para el consumo humano.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7503
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	ALCANTARILLADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la recolección de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos. También incluye los costos de las actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7504
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	ASEO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la recolección de residuos, principalmente sólidos. También incluye las actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de tales residuos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7505
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	GAS COMBUSTIBLE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la distribución y comercialización de gas combustible, por tubería u otro medio, desde un centro de generación, un centro de acopio o un gasoducto central hasta donde se conecte a una red secundaria. También incluye los costos de instalación al consumidor final, incluyendo su conexión o medición.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7506
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	TELECOMUNICACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la transmisión de voz a través de la red telefónica conmutada con acceso generalizado al público en un mismo municipio. También se aplica a la actividad complementaria de telefonía móvil rural y al servicio de larga distancia nacional e internacional.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	76	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por la prestación de servicios de hotelería y de promoción turística.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	76	7601
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	DE SERVICIOS HOTELEROS Y DE ALOJAMIENTO PROMOCIÓN TURÍSTICA	

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación del servicio de alojamiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	76	7602
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	SUMINISTRO DE BEBIDAS Y ALIMENTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción y suministro de bebidas y alimentos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	76	7690
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	OTROS SERVICIOS DE HOTELERÍA Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios, tales como: lavandería, teléfono, sauna, juegos y deportes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la

prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	DE OTROS SERVICIOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por la prestación de servicios que no se encuentran contemplados en los grupos de cuentas anteriormente señalados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7901
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por la expedición de documentos tales como cédulas, libretas, pasaportes, certificados judiciales, salvoconductos, antecedentes, tarjetas profesionales y licencias de conducción.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7902
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS INFORMÁTICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de arrendamiento de equipos, asistencia técnica, procesamiento de datos, y actualización e implementación de programas de computación sobre los cuales se tenga la propiedad intelectual.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7904
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE APOYO INDUSTRIAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de apoyo industrial.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7905
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE COMUNICACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de los servicios de correo, radiodifusión sonora y difusión por televisión, entre otros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7906
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de investigación científica y tecnológica.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7907
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE MATADERO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de matadero.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la

prestación del servicio.

4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7908
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE LAVANDERÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de lavandería.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7909
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE PROGRAMACIÓN Y PRODUCCIÓN DE TELEVISIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de los servicios de programación y producción de televisión.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr).
- 2.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7910
COSTOS TRANSFORMA- CIÓN	DE OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE CONSULTORÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de consultoría.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de prestadores de servicios, para los cuales aún no se haya reconocido el ingreso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando se reconozca el ingreso.
- 2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de prestadores de servicios a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte, cuando no se haya reconocido el ingreso.
- 4.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 5.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la

prestación del servicio.

6.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7911
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de mantenimiento y reparación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de prestadores de servicios, para los cuales aún no se haya reconocido el ingreso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), cuando se reconozca el ingreso.
- 2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de prestadores de servicios a través de la subcuenta Traslado de Costos (Cr), a efectos de reporte, cuando no se haya reconocido el ingreso.
- 3.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 4.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7912
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE DIAGNÓSTICO TÉCNICO MECÁNICO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de diagnóstico técnico mecánico.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2.- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de prestadores de servicios, para los cuales aún no se haya reconocido el ingreso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3.- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta **Traslado de Costos (Cr)**, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta **Traslado de Costos (Cr)**, cuando se reconozca el ingreso.
- 2.- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de prestadores de servicios a través de la subcuenta **Traslado de Costos (Cr)**, a efectos de reporte, cuando no se haya reconocido el ingreso.
- 3.- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 4.- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 5.- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta Traslado de Costos (Cr).

CLASE	GRUPO	CUENTA
8		
CUENTAS	DE	
ORDEN		
DEUDORAS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. La entidad revela los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8120
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor estimado de las pretensiones económicas.
- 2.- El mayor valor estimado durante el proceso.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El menor valor estimado durante el proceso.
- 2.- El valor estimado cuando la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta y se reconozcan el derecho y el ingreso en los estados financieros.
- 3.- El valor estimado cuando se extinga la causa que dio origen al proceso.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8124
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes y derechos que recibe la entidad como respaldo de operaciones en las que actúa como garante o deudor solidario.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los bienes y derechos recibidos como contragarantía.

SE ACREDITA CON:

1- El valor total o parcial cuando se extinga la obligación que dio origen a la contrapartida.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8125
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos de las administradoras del régimen de prima media con prestación definida, para cumplir las obligaciones con sus afiliados, por las cuales responderá el Estado, una vez se demuestre que en las anteriores entidades, los ingresos y las reservas por conceptos de aportes de pensiones se hayan agotado, siempre y cuando se hubieran cobrado las cotizaciones, de conformidad con las disposiciones legales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El valor del exceso del cálculo actuarial de las reservas para pensión, sobre las reservas para el reconocimiento y pago de dicha prestación.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de la obligación reconocido por parte de la Nación.

2.- El valor de las obligaciones pensionales extinguidas.

3.- El valor de la liquidación de la administradora.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8128
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	GARANTÍAS CONTRACTUALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos posibles a favor de la entidad por concepto de la garantía de ingresos o resultados con base en flujos proyectados, tales como precios, tarifas, tráfico, llamadas y número de usuarios, asociados a proyectos bajo diversas modalidades contractuales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor estimado de los flujos a favor de la entidad.
- 2.- El mayor valor estimado de los flujos a favor de la entidad.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El menor valor estimado de los flujos a favor de la entidad.
- 2.- El valor estimado cuando la entrada de beneficios económicos a la entidad pase a ser prácticamente cierta y se reconozcan el derecho y el ingreso en los estados financieros.
- 3.- El valor estimado cuando finalice el contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8129
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	DERECHOS EN OPCIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos originados en los contratos en instrumentos derivados celebrados por la entidad, tanto en la emisión como en la compra de opciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho en la fecha de inicio del contrato.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor del derecho en la fecha de terminación del contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8130
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes aprehendidos o incautados a terceros, originados en actividades ilegales, de conformidad con las disposiciones legales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los bienes aprehendidos o incautados.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los bienes y derechos que se devuelvan.

2.- El valor de los bienes y derechos declarados a favor de la Nación.

3.- El valor de los bienes y derechos en el momento de la venta, destrucción, pérdida o dación en pago.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8190
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los activos contingentes surgidos por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor estimado de otros activos contingentes.

2.- El mayor valor estimado de otros activos contingentes.

SE ACREDITA CON:

1.- El menor valor estimado de otros activos contingentes.

2.- El valor estimado cuando la entrada de beneficios económicos a la entidad pase a ser prácticamente cierta y se reconozcan el derecho y el ingreso en los estados financieros.

3.- El valor estimado cuando se extinga la causa que dio origen a otros activos financieros.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	82	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS FISCALES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las diferencias entre el valor de los activos, gastos y costos registrados en la contabilidad y los determinados para propósitos de

información tributaria.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

El mayor valor resultante de comparar los valores registrados contablemente y los utilizados para efectos tributarios. El valor de las pérdidas fiscales por amortizar.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de la venta o retiro del bien que origina la diferencia.
- 2.- El valor amortizado o terminación de la prerrogativa fiscal respectiva.
- 3.- La extinción de las diferencias.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8301
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes y derechos de la entidad entregados a terceros como respaldo, seguridad accesoria o garantía por créditos obtenidos u obligaciones contraídas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los bienes y derechos entregados en garantía.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los bienes y derechos entregados en garantía cuando se extinga la obligación objeto de garantía.

2.- El valor de los bienes y derechos entregados en garantía cuando se haga efectiva la garantía.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8306
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes de propiedad de la entidad entregados a terceros para su salvaguarda o custodia.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los bienes entregados en custodia.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los bienes entregados en custodia que se devuelvan a la entidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8307
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DE DEUDORAS DE CONTROL	FONPET

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos que por mandato legal deben ser girados por las entidades territoriales al Fondo Nacional de Pensiones Territoriales (FONPET) y que no han sido consignados en el fondo. Además, incluye el valor de los gastos a cargo de las entidades territoriales originados en la gestión y control de los recursos del FONPET, acumulados durante el año. Esta cuenta es de uso exclusivo en la contabilidad del FONPET, a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los recursos pendientes de ser trasladados por las entidades territoriales al FONPET.

2.- El valor de los gastos generados por la gestión y control de los recursos del fondo.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los recursos consignados en el FONPET o la determinación de la no obligación del giro de los recursos.

2.- El valor de los gastos acumulados al inicio del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8309
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	GESTIÓN DE PENSIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos a cobrar relacionados con la gestión pensional de la UGPP, tales como aportes pensionales, cuotas partes de pensiones, intereses de aportes pensionales y de cuotas partes de pensiones, y sentencias a favor de la Nación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los recursos causados por la entidad responsable del pasivo pensional.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los recursos recaudados por la entidad responsable del pasivo pensional.

2.- El valor de los derechos incobrables, una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8310
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor nominal de los bonos, títulos y especies legalmente autorizados y emitidos por la entidad que aún no han sido colocados o puestos en circulación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor nominal de los bonos, títulos y especies, emitidos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor nominal de los bonos, títulos y especies, colocados o puestos en circulación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8312
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor nominal de los documentos de la entidad entregados a un tercero para que adelante la gestión de cobro.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor nominal de los documentos entregados.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor nominal de los documentos que se cobren.

2.- El valor nominal de los documentos que se devuelvan a la entidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8313
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las mercancías entregadas en consignación para ser comercializadas por terceros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de las mercancías entregadas en consignación.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de las mercancías entregadas en consignación que se vendan.

2.- El valor de las mercancías entregadas en consignación que se devuelvan a la entidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8315
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la entidad, requieren ser controlados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los bienes y derechos retirados.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de disposición de los bienes.

3. El valor de recuperación de los derechos.

3.- El valor de los bienes y derechos retirados cuando no requieran ser controlados.

CLASE	GRUPO	CUENTA	
8	83	8317	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES ENTREGADOS EXPLOTACIÓN	EN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos naturales no renovables entregados en explotación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los recursos naturales no renovables entregados en explotación.

2.- El mayor valor de las reservas probadas mediante estudio técnico, por variaciones en cantidades o precios.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor del agotamiento de los recursos naturales no renovables entregados en explotación.

2.- El menor valor de las reservas probadas mediante estudio técnico, por variaciones en cantidades o precios.

3.- El valor del bien entregado en explotación en la fecha de terminación del contrato o convenio.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8333
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las objeciones a las facturas presentadas por las instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS) que se originan por las inconsistencias detectadas en su revisión y en sus respectivos soportes. Estas inconsistencias pueden identificarse al interior de la misma institución o por las entidades con las cuales se hayan celebrado contratos de prestación de servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor total o parcial de la factura glosada

SE ACREDITA CON:

1- El valor de las glosas subsanadas o de las aceptadas en forma definitiva.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8344
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes y derechos titularizados por la entidad con patrimonio autónomo vigente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los bienes y derechos titularizados.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los bienes y derechos titularizados cuando se termine el contrato.

2.- El valor de los bienes y derechos titularizados cuando se termine el patrimonio autónomo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8347
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes entregados a terceros, sobre los cuales se transfieren los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, que no implican el traslado legal de la propiedad y sobre los cuales se requiere llevar a cabo procesos de seguimiento y control.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los bienes entregados.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los bienes entregados que se devuelvan a la entidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8354
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	RECAUDO POR LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS AL SECTOR PRIVADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recaudos en efectivo de la entidad territorial que se originan en la enajenación, al sector privado, de acciones o activos. Atendiendo las disposiciones legales, se excluyen del registro en esta cuenta, los ingresos generados en la administración del portafolio de las inversiones financieras de la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los recaudos en efectivo de la entidad territorial que se originan en la enajenación, al sector privado, de acciones o activos.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los recaudos en efectivo de la entidad territorial que se originan en la enajenación, al sector privado, de acciones o activos, una vez se gire al FONPET el aporte que corresponda sobre esta base, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8355
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la ejecución de proyectos de inversión en sus componentes de formación bruta de capital y gastos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de las erogaciones por la ejecución del proyecto.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de las erogaciones acumuladas cuando finalice el proyecto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8361
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	RESPONSABILIDADES EN PROCESO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes públicos. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los faltantes de fondos o bienes.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los faltantes de fondos o bienes cuando se recuperen.

2.- El valor de los faltantes de fondos o bienes cuando se expida el acto administrativo que establezca la responsabilidad.

3.- El valor de los faltantes de fondos o bienes cuando se expida el acto administrativo que exima de la responsabilidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8363
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos transferidos a los patrimonios autónomos pensionales para cubrir el pasivo exigible de la obligación pensional conmutada en un período de dos (2) años.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los recursos transferidos al patrimonio autónomo.
3. El valor de los rendimientos financieros generados.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los pagos a los beneficiarios del patrimonio autónomo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8364
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos transferidos a los patrimonios autónomos pensionales para cubrir el pasivo exigible de la obligación pensional conmutada en un período superior a dos (2) años.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los recursos transferidos al patrimonio autónomo.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recursos reclasificados a la cuenta **Recursos Corrientes de la Conmutación Pensional**.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8365
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	REGALÍAS POR RECAUDAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las regalías liquidadas pendientes de recaudo ya sea en efectivo o en especie. Esta cuenta debe ser utilizada por la Agencia Nacional de Hidrocarburos (ANH).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de las regalías liquidadas pendientes de recaudo.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de las regalías recaudadas en efectivo o en especie.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8390
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la operación.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de la operación cuando se extinga la causa que le dio origen.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	89	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden deudoras por concepto de activos contingentes, deudoras fiscales y deudoras de control.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	89	8905
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 81 **Activos Contingentes**.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los movimientos crédito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 81 **Activos Contingentes**.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los movimientos débito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 81 **Activos Contingentes**.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	89	8910
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 82 **Deudoras Fiscales**.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor contabilizado por créditos en las cuentas de orden del grupo 82 Deudoras Fiscales.

SE ACREDITA CON:

1- El valor contabilizado por débitos en las cuentas de orden del grupo 82 Deudoras Fiscales.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	89	8915
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 83 Deudoras de Control.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los movimientos crédito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 83 Deudoras de Control.

SE ACREDITA CON:

El valor de los movimientos débito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 83 Deudoras de Control.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9		
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La entidad revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9120
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El menor valor estimado durante el proceso.
- 2.- El valor estimado cuando la salida de recursos sea probable y se obtenga una medición fiable de la obligación, momento en el cual se reconocerá el pasivo en los estados financieros.
- 3.- El valor estimado cuando se extinga la causa que dio origen al proceso.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor estimado de las pretensiones económicas.
- 2.- El mayor valor estimado durante el proceso.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9125
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	DEUDA GARANTIZADA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los empréstitos o la emisión y colocación de títulos de deuda pública cuyo garante es la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor amortizado de los préstamos garantizados.
2. El valor de los títulos redimidos garantizados.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los empréstitos y títulos garantizados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9126
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor que debe asumir la Nación como garante del Sistema de seguridad social en pensiones, cuando los ingresos y reservas de los fondos de reservas de pensiones se hayan agotado y se hayan cobrado las cotizaciones respectivas, de conformidad con las disposiciones legales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de la obligación reconocida por parte de la Nación.
- 2.- El valor de las obligaciones pensionales extinguidas.
3. El valor de la liquidación de los entes anotados.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor del exceso del cálculo actuarial de las reservas para pensión, sobre las reservas para el reconocimiento y pago de dicha prestación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9128
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	GARANTÍAS CONTRACTUALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones posibles a cargo de la entidad, por concepto de la garantía de ingresos o resultados con base en flujos proyectados tales como precios, tarifas, tráfico, llamadas y número de usuarios, asociados a proyectos bajo diversas modalidades contractuales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El menor valor estimado de los flujos a cargo de la entidad.
- 2.- El valor estimado cuando la salida de recursos sea probable y se obtenga una medición fiable de la obligación, momento en el cual se reconocerá el pasivo en los estados financieros.
- 3.- El valor estimado cuando finalice el contrato.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor estimado de los flujos a cargo de la entidad.
- 2.- El mayor valor estimado de los flujos a cargo de la entidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9129
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	OBLIGACIONES EN OPCIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones originadas en los contratos en instrumentos derivados celebrados por la entidad, tanto en la emisión como en la compra de opciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la obligación en la fecha de terminación del contrato.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de la obligación en la fecha de inicio del contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9130
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las posibles obligaciones que se originen en la restitución de los bienes aprehendidos o incautados a terceros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los bienes y derechos que se devuelvan.
- 2.- El valor de los bienes y derechos adjudicados en forma definitiva.
- 3.- El valor de la contingencia a reclasificar por la ocurrencia del hecho y su incorporación en los estados financieros.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor estimado de las posibles obligaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA	
9	91	9145	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	PASIVO CONMUTADO - CORRIENTE	PENSIONAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la obligación pensional conmutada parcialmente exigible en un periodo de dos (2) años.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El menor valor estimado de la obligación pensional conmutada.
- 2.- El valor estimado cuando la salida de recursos sea probable y se obtenga una medición fiable de la obligación, momento en el cual se reconocerá el pasivo en los estados financieros.
4. El valor estimado cuando se extinga la obligación.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor estimado de la obligación pensional conmutada.
- 2.- El mayor valor estimado de la obligación pensional conmutada.

CLASE	GRUPO	CUENTA	
9	91	9146	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	PASIVO CONMUTADO - NO CORRIENTE	PENSIONAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la obligación pensional conmutada parcialmente exigible en un periodo superior a dos (2) años.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El menor valor estimado de la obligación pensional conmutada.
- 2.- El valor estimado cuando la salida de recursos sea probable y se obtenga una medición fiable de la obligación, momento en el cual se reconocerá el pasivo en los estados financieros.
- 3.- El valor estimado cuando se extinga la obligación.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor estimado de la obligación pensional conmutada.

2.- El mayor valor estimado de la obligación pensional conmutada.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9147
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del cálculo actuarial de pensiones actuales y futuras, así como de las cuotas partes de pensiones, de los fondos de reservas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El menor valor por la actualización del cálculo actuarial.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor del cálculo actuarial de pensiones actuales.
- 2.- El valor del cálculo actuarial de pensiones futuras.
- 3.- El valor del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones.
- 4.- El mayor valor por la actualización del cálculo actuarial.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9148
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El menor valor de la proyección financiera de los bonos pensionales emitidos.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de la proyección financiera de los bonos pensionales emitidos.
- 2.- El mayor valor de la proyección financiera de los bonos pensionales emitidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9149
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la liquidación provisional de los bonos pensionales, que realizan los fondos de reservas de pensiones y las entidades responsables del pasivo pensional, la cual está sujeta a revisión por parte de los potenciales contribuyentes y beneficiarios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El menor valor de la proyección financiera de la liquidación provisional de bonos pensionales.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de la proyección financiera de la liquidación provisional de bonos pensionales.

2.- El mayor valor de la proyección financiera de la liquidación provisional de bonos pensionales.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9190
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	OTROS PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pasivos contingentes surgidos por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El menor valor estimado de los otros pasivos contingentes.

2.- El valor estimado cuando la entrada de beneficios económicos a la entidad pase a ser prácticamente cierta y se reconozcan el derecho y el ingreso en los estados financieros.

3.- El valor estimado cuando se extinga la causa que dio origen a otros pasivos financieros.

SE ACREDITA CON:

1. El valor estimado de otros pasivos contingentes.

2.- El mayor valor estimado de otros pasivos contingentes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	92	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS FISCALES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las diferencias entre el valor de los pasivos, patrimonio e ingresos registradas en la contabilidad y las de igual naturaleza utilizadas en la información tributaria.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- La variación, terminación o extinción de la base que originó la diferencia respectiva.

SE ACREDITA CON:

El mayor valor resultante de comparar los valores registrados contablemente y los utilizados para propósitos tributarios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9301
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes y derechos recibidos de terceros como respaldo, seguridad accesoria o garantía por obligaciones o compromisos a favor de la entidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los bienes y derechos recibidos en garantía cuando se extinga la obligación objeto de garantía.

2.- El valor de los bienes y derechos recibidos en garantía cuando se haga efectiva la garantía

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los bienes y derechos recibidos en garantía.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9304
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS - FONPET

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos del Fondo Nacional de Pensiones Territoriales (FONPET), administrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), que se encuentran en poder del Tesoro Nacional o de las sociedades administradoras. También incluye los derechos del FONPET sobre los recursos que por mandato legal deben ser trasladados por las entidades territoriales. Esta cuenta es de uso exclusivo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), en su contabilidad.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los recursos trasladados a las entidades territoriales, o aplicados a los pasivos pensionales a su cargo.

2.- El valor de las erogaciones generadas por la gestión y control de los recursos del fondo.

3.- Los menores valores originados en la administración de los recursos del fondo.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de los recursos del FONPET recibidos por el Tesoro Nacional o por las sociedades administradoras.

2.- El valor de los derechos del FONPET sobre los recursos que por mandato legal deben ser trasladados por las entidades territoriales.

3.- Los mayores valores originados en la administración de los recursos del fondo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9306
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la entidad para su salvaguarda o custodia.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los bienes recibidos en custodia que se devuelven a terceros.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los bienes recibidos en custodia.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9307
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS CONTROL	DE FONPET

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones por la administración y control de los recursos del Fondo Nacional de Pensiones Territoriales (FONPET), así como los retiros solicitados por las entidades territoriales para el pago del pasivo pensional su cargo o por devolución de recursos. Además, incluye el valor de los rendimientos anuales originados en la administración de los recursos del FONPET. Esta cuenta es de uso exclusivo en la contabilidad del FONPET, a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor del pago de las obligaciones por la gestión y control de los recursos del FONPET.

2.- El valor de los desembolsos realizados para el pago del pasivo pensional a cargo de las entidades territoriales o de las devoluciones efectuadas.

3.- El valor de los rendimientos acumulados al inicio del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1.- El valor de las obligaciones por la gestión y control de los recursos del FONPET.

2.- El valor de las solicitudes de retiro de las entidades territoriales.

3.- El valor de los rendimientos de los recursos del fondo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9308
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos de terceros administrados por la entidad directamente o a través de otras entidades.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los recursos u otros activos reintegrados, o el pago de pasivos de la entidad dueña de los recursos.
- 2.- El valor de las erogaciones generadas por la gestión y control de los recursos del fondo.
- 3.- Los menores valores originados en la administración de los recursos del fondo.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los recursos recibidos para administrar en nombre de terceros.
- 2.- Los mayores valores originados en la administración de los recursos del fondo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9309
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS CONTROL	DE GESTIÓN DE PENSIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones pendiente de pago relacionados con la gestión pensional de la UGPP, por conceptos tales como la nómina de pensionados, las cuotas partes de pensiones, los retroactivos pensionales y las sentencias a cargo de la Nación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones pagadas por la entidad responsable del pasivo pensional.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de las obligaciones causadas por la entidad responsable del pasivo pensional.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9310
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	CÁLCULO ACTUARIAL REVELADO POR LA UGPP

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del cálculo actuarial de pensiones de entidades o fondos de reservas que fueron sustituidos por la UGPP, en el reconocimiento de obligaciones pensionales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El menor valor por la actualización del cálculo actuarial.

SE ACREDITA CON:

2.- El valor del cálculo actuarial de pensiones y cuotas partes de pensiones.

3.- El mayor valor por la actualización del cálculo actuarial.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9325
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes y derechos aprehendidos o incautados, adjudicados provisionalmente a la entidad para su administración, uso y explotación, hasta tanto se determine su situación jurídica.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1.- El valor de los bienes y derechos que se devuelvan.

2.- El valor de los bienes y derechos adjudicados en forma definitiva.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los bienes y derechos recibidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9350
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	PRÉSTAMOS POR RECIBIR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los préstamos obtenidos por la entidad que están pendientes de desembolso.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de los préstamos desembolsados.
- 2.- El valor de los préstamos no utilizados.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los préstamos obtenidos que estén pendientes de desembolso.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9355
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la ejecución de proyectos de inversión en sus componentes de pasivos e ingresos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El valor de la cancelación de los pasivos.
- 2.- El valor de los saldos acumulados de ingresos y pasivos cuando finalice el proyecto.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor de los ingresos obtenidos en la ejecución del proyecto.
- 2.- El valor de los pasivos adquiridos en la ejecución del proyecto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9367
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	RESERVAS PROBADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las reservas probadas de hidrocarburos y minerales que, por análisis de geociencia e ingeniería, puede estimarse con razonable certeza que van a ser comercialmente recuperables. Esta cuenta debe ser utilizada por la Agencia Nacional de Hidrocarburos (ANH) y por la Agencia Nacional de Minería (ANH).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1.- El menor valor originado en la variación del valor presente neto de las regalías que espera percibir por la explotación de los recursos.
- 2.- El valor de las regalías liquidadas por la explotación de las reservas probadas.
- 3.- El valor de las reservas probadas que se den de baja.

SE ACREDITA CON:

- 1.- El valor presente neto de los beneficios económicos futuros que se espera percibir a título de regalías por la explotación de los recursos en minas, yacimientos y otros.
- 2.- El mayor valor originado en la variación del valor presente neto de las regalías que espera percibir por la explotación de los recursos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9390
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la operación cuando se extinga la causa que le dio origen.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la operación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	99	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden acreedoras por concepto de pasivos contingentes, acreedoras fiscales y acreedoras de control.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	99	9905
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 91-Pasivos contingentes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los movimientos crédito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 91-Pasivos contingentes.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los movimientos débito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 91-Pasivos contingentes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	99	9910
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el grupo 92 Acreedoras Fiscales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor contabilizado por créditos en las cuentas de orden del grupo 92 Acreedoras Fiscales.

SE ACREDITA CON:

1- El valor contabilizado por débitos en las cuentas de orden del grupo 92 **Acreedoras Fiscales**.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	99	9915
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 93 **Acreedoras de control**.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los movimientos crédito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 93 Acreedoras de control.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los movimientos débito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 93 Acreedoras de control.



Disposiciones analizadas por Avance Jurídico Casa Editorial Ltda.

Normograma del Ministerio de Relaciones Exteriores

ISSN 2256-1633

Última actualización: 30 de septiembre de 2024 - (Diario Oficial No. 52.869 - 4 de septiembre de 2024)

