

# 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 Único 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 Único 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 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.
- 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.

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.

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
2.9. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.....	432

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 ACREDITADORAS

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	EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEKTIVO
	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 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 ACREDITADORAS
GRUPOS	91	PASIVOS CONTINGENTES
	92	ACREDITADORAS FISCALES
	93	ACREDITADORAS DE CONTROL
	99	ACREDITADORAS 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	EFECTIVO 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
113306	Compromisos de reventa de préstamos por cobrar
113307	Otros equivalentes al efectivo
11390	CUENTA ÚNICA SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS
1140	Sistema General de Regalías

114001	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>
12	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL (DGCPTN)</b>
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	<b>INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN</b>
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	<b>DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES</b>
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	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO</b>
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	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)</b>
122201	Instrumentos de patrimonio - Entidades del sector solidario
122202	Instrumentos de patrimonio - Entidades privadas
122204	Instrumentos de patrimonio - Empresas industriales y comerciales del Estado -
122205	Societarias
122206	Instrumentos de patrimonio - Sociedades de economía mixta
122207	Instrumentos de patrimonio - Sociedades públicas
122208	Instrumentos de patrimonio - Aportes en organismos internacionales
122209	Títulos de tesorería (TES)
122210	Certificados de depósito a término (CDT)
122211	Bonos y títulos emitidos por el sector privado
122212	Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior
122213	Bonos obligatoriamente convertibles en acciones (BOCAS)
122214	Bonos y títulos emitidos por el Gobierno General
122215	Bonos y títulos emitidos por las empresas no financieras
122216	Bonos y títulos emitidos por las entidades financieras
122217	Títulos de fomento Otros certificados
122290	Otras inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
1223	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ COSTO A AMORTIZADO</b>
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	<b>GANANCIA EN LA VALORACIÓN DE COMPROMISOS EN FIRME DESIGNADOS COMO PARTIDAS CUBIERTAS</b>
123901	Para adquirir un activo
123902	Para asumir un pasivo
1280	<b>DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)</b>
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	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
1305	<b>IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL</b>
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	<b>IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIAS ANTERIORES</b>
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	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>
131201	SENA
131202	ICBF
131203	ESAP
131204	Escuelas industriales e institutos técnicos
1313	<b>RENTAS PARAFISCALES</b>
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	<b>REGALÍAS</b>
131401	Hidrocarburos
131402	Minerales
1316	<b>VENTA DE BIENES</b>
131601	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
131603	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes
131604	Productos manufacturados
131605	Construcciones
131606	Bienes comercializados
1317	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>
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 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
131924	Convenios Fosyga para trauma mayor y desplazados - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131925	Convenios Fosyga para trauma mayor y desplazados - con facturación radicada
131926	Reclamaciones Fosyga ECAT - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131927	Reclamaciones Fosyga ECAT - con facturación radicada
131928	Cuota de recuperación
131929	Ministerio de salud - Recursos del IVA social
	Giro directo por abono a la cartera del régimen subsidiado (Cr)
	Giro previo del Fosyga sobre los recobros ECAT (Cr)
	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 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	<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>
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	<b>PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS</b>
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	<b>DERECHOS DE RECOMPRA DE PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>
142707	Préstamos por cobrar
1477	<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>
147701	Préstamos concedidos
1480	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)</b>
148003	Préstamos concedidos
15	<b>INVENTARIOS</b>
1505	<b>BIENES PRODUCIDOS</b>
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	<b>MERCANCÍAS EN EXISTENCIA</b>
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	<b>PRODUCTOS EN PROCESO</b>
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	<b>EN TRÁNSITO</b>
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 incidentes
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	<b>EN PODER DE TERCEROS</b>

- 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 Semicargos pendientes de legalizar  
161006 Semicargos de propiedad de terceros  
161090 Otros semicargos
- 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 Semicargos
- 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
- 164 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	<b>REDES, LÍNEAS Y CABLES</b>
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	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>
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	<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>
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	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>
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	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>
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	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>
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	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>
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	<b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>

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	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN</b>
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	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>
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	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>
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	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>
1703	<b>MATERIALES</b>
170301	Materiales para bienes de uso público
170302	Materiales para bienes históricos y culturales
1704	<b>MATERIALES EN TRÁNSITO</b>
170401	Materiales para bienes de uso público
170402	Materiales para bienes históricos y culturales
1705	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN</b>
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	<b>BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>
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	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)</b>
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	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (CR)</b>
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	<b>DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)</b>
179001	Red carretera
179004	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	<b>RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES</b>
1820	<b>RESERVAS PROBADAS</b>
182001	Minas
182003	Yacimientos
182090	Reservas probadas de otros recursos naturales no renovables
1825	<b>AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RESERVAS PROBADAS (CR)</b>
182501	Minas
182503	Yacimientos
182590	Reservas probadas de otros recursos naturales no renovables
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>
1902	<b>PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO</b>
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	<b>PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR TERMINACIÓN DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL</b>
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	<b>PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLERO</b>
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	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>
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	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>
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	<b>ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>
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	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>
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	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA</b>
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	<b>DERECHOS EN FIDEICOMISO</b>
192603	Fiducia mercantil - Constitución de patrimonio autónomo
1951	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>
195102	Terrenos
195102	Edificaciones
1952	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)</b>
195201	Edificaciones
1953	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)</b>
195301	Terrenos
195302	Edificaciones
1970	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>
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	<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)</b>
197502	Marcas
197503	Patentes
197504	Concesiones y franquicias
197505	Derechos
197507	Licencias
197508	Softwares
197590	Otros intangibles
1976	<b>DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)</b>
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	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) MENOS COSTOS DE DISPOSICIÓN</b>
198001	
198002	Maduros para consumo
198003	Por madurar para consumo
198004	Maduros para producir frutos
	Por madurar para producir frutos
1981	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS A COSTO DE REPOSICIÓN</b>
198101	
198102	Maduros para consumo
198103	Por madurar para consumo
198104	Maduros para producir frutos
	Por madurar para producir frutos
1982	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO</b>
198201	
198202	Maduros para consumo
198203	Por madurar para consumo
198204	Maduros para producir frutos
	Por madurar para producir frutos
1983	<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO</b>

198301	(CR)
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	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>
2313	<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO</b>
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	<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>
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	<b>FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO</b>
231601	Préstamos banca comercial
231602	Préstamos banca multilateral
231603	Préstamos banca de fomento
231604	Préstamos de gobiernos
231607	Arrendamiento financiero
231690	Otros préstamos
2317	<b>FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO</b>
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	<b>FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL</b>
231801	Banco de la República

24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
2401	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>
240101	Bienes y servicios
240102	Proyectos de inversión
2402	<b>SUBVENCIONES POR PAGAR</b>
240201	Subvención por préstamos condicionados con tasa de interés cero
240202	Subvención por préstamos condicionados con tasas de interés inferiores a las del mercado
240205	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas
240206	Subvenciones al sector privado
240290	Otras subvenciones
2403	<b>TRANSFERENCIAS POR PAGAR</b>
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	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR</b>
240601	Bienes y servicios
240607	Proyectos de inversión
2407	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>
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	<b>PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA</b>
240801	Subcuenta de compensación
240802	Subcuenta de solidaridad
240803	Subcuenta de promoción
240805	Déficit por compensación
2424	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>
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	<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>
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	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>
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 <a href="#">383</a> ET
243616	A empleados artículo <a href="#">384</a> 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	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR</b>
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	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA</b>
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	<b>RECURSOS RECIBIDOS POR EL FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA - FOSYGA</b>
245701	
245702	Solidaridad
245703	Compensación
	Promoción
2460	<b>CRÉDITOS JUDICIALES</b>
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	<b>OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES</b>
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	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>
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	Commutación 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	<b>CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO</b>
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	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>
2511	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>
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	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO</b>
251201	Bonificaciones
251202	Primas
251203	Capacitación, bienestar social y estímulos
251290	Otros beneficios a los empleados a largo plazo
2513	<b>BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL</b>
251301	Indemnizaciones
251302	Capacitación, bienestar social y estímulos
251390	Otros beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
2514	<b>BENEFICIOS POSEMPLERO - PENSIONES</b>
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	<b>OTROS BENEFICIOS POSEMPLERO</b>
251501	Capacitación, bienestar social, estímulos y otros beneficios legales o extralegales
26	<b>OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>
2601	<b>INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE ESPECULACIÓN</b>
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	<b>INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE)</b>
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	<b>INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>
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	<b>AJUSTE POR COBERTURA DEL VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) DEL RIESGO DE TASA DE INTERÉS ASOCIADO CON UNA CARTERA DE ACTIVOS O PASIVOS FINANCIEROS</b>
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	<b>PÉRDIDA EN LA VALORACIÓN DE COMPROMISOS EN FIRME COMO PARTIDAS CUBIERTAS</b>
260601	

260602	Para adquirir un activo Para asumir un pasivo
27	
	<b>PROVISIONES</b>
2701	
	<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>
270101	
270102	Civiles
270103	Penales
270104	Administrativas
270105	Obligaciones fiscales
270190	Laborales Otros litigios y demandas
2707	
	<b>GARANTÍAS</b>
270701	
270702	Garantías contractuales
270704	Garantías contractuales – Concesiones Estimación técnica del riesgo de garantías otorgadas – FNG
2722	
	<b>PROVISIÓN PASIVO PENSIONAL CONMUTADO PARCIALMENTE</b>
272201	Obligación pensional comutada
2790	
	<b>PROVISIONES DIVERSAS</b>
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	<b>OTROS PASIVOS</b>
2901	<b>AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS</b>
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	<b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>
290201	En administración
2903	<b>DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA</b>
290301	Para servicios

290302	Para bienes
290303	Depósitos judiciales
290304	Depósitos sobre contratos
290305	Inventarios
290390	Otros depósitos
2910	<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>
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	<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS</b>
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	<b>OTROS PASIVOS DIFERIDOS</b>
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)
311303	Prima en colocación de cuotas o partes de interés social
311304	Prima en colocación de cuotas o partes de interés social por cobrar (Db)
3114	RESERVAS
311401	Reservas de Ley
311402	Reservas estatutarias
311403	Reservas ocasionales

311404	Reservas para readquisición de acciones y cuotas partes
311405	Fondos patrimoniales
311411	Acciones y cuotas partes propias readquiridas (Db)
311490	Otras reservas
3116	<b>DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE</b>
311601	Dividendos decretados en acciones
311602	Participaciones decretadas en cuotas o partes de interés social
3118	<b>CAPITAL DE FONDOS PARAFISCALES</b>
311801	Capital de fondos parafiscales
3125	<b>RESERVAS PROBADAS DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES</b>
312532	Minas
312533	Yacimientos
312534	Reservas probadas de otros recursos naturales no renovables
3128	<b>AGOTAMIENTO DE LAS RESERVAS PROBADAS DE LOS RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (Db)</b>
312808	Minas
312809	Yacimientos
312810	Reservas probadas de otros recursos naturales no renovables
3145	<b>IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN</b>
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	<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>
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	<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS POR COBERTURAS DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>
314701	Ganancias o pérdidas por cobertura de flujos de efectivo
3148	<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS</b>
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	<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS</b>
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	<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS</b>
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	<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>
315101	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempiego
3152	<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE</b>

**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	<b>REGALÍAS</b>
411101	Hidrocarburos
411102	Minerales
4114	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>
411401	SENA
411402	ICBF
411403	ESAP
411405	Escuelas industriales e institutos técnicos
4115	<b>RENTAS PARAFISCALES</b>

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	<b>SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE</b>
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	<b>SERVICIOS DE TRANSPORTE</b>
433010	Servicio de transporte terrestre
433013	Servicios aeroportuarios
433014	Servicios aeronáuticos
433015	Servicio de terminal de transporte terrestre
433090	Otros servicios de transporte
4333	<b>SERVICIOS DE COMUNICACIONES</b>
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	<b>JUEGOS DE SUERTE Y AZAR</b>
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	<b>SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA</b>
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	
	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>
4408	<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>
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	<b>SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b>
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	<b>SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>
442101	FOSYGA – Solidaridad
442102	FOSYGA – ECAT
442103	FOSYGA – Promoción

4428	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>
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	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>
4705	<b>FONDOS RECIBIDOS</b>
470508	Funcionamiento
470509	Servicio de la deuda
470510	Inversión
4720	<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>
472080	Recaudos
472081	Devoluciones de ingresos
4722	<b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>
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	<b>OTROS INGRESOS</b>
4802	<b>FINANCIEROS</b>
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 valor de mercado (valor razonable)
480217	Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo
480220	Ganancia por baja en cuentas de cuentas por cobrar
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar
480222	Ganancia por baja en cuentas de préstamos por cobrar
480223	Comisiones
480225	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
480237	Rendimiento efectivo, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
480238	Amortización de ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor 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 mercado (valor razonable)
480290	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 posempiego 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	<b>GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>
482301	Maduros para consumo
482302	Por madurar para consumo
482303	Maduros para producir frutos
482304	Por madurar para producir frutos
4830	<b>REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR</b>
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	<b>GASTOS</b>
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>
5101	<b>SUELdos Y SALARIOS</b>
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	<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>
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	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>
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	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>
510401	Aportes al ICBF
510402	Aportes al SENA
510403	Aportes a la ESAP
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos
5107	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>
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	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>
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 posempiego 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	<b>PROCESO DE COMPENSACIÓN FOSYGA</b>
512101	Subcuenta de compensación
512102	Subcuenta de solidaridad
512103	Subcuenta de promoción
52	<b>DE VENTAS</b>
5202	<b>SUELdos Y SALARIOS</b>
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	<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>
520301	Incapacidades
520302	Subsidio familiar
520303	Indemnizaciones
520304	Gastos médicos y drogas

520315	Subsidio por dependiente	
520390	Otras contribuciones imputadas	
5204	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	
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	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	
520701	Aportes al ICBF	
520702	Aportes al SENA	
520703	Aportes a la ESAP	
520704	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	
5208	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	
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	<b>GENERALES</b>	
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	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>
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 posempiego por el costo del servicio presente y pasado
521212	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo
521290	Otros gastos de personal diversos
5220	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>
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	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>
5346	<b>DETERIORO DE INVERSIONES</b>
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	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>
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	<b>DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>
534901	Préstamos concedidos
5350	<b>DETERIORO DE INVENTARIOS</b>
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	<b>DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>
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	<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>
536201	Edificaciones
5363	<b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO</b>
536301	Maduros para consumo
536302	Por madurar para consumo
536303	Maduros para producir frutos
536304	Por madurar para producir frutos
5364	<b>DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO</b>
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	<b>DEPRECIACIÓN DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>
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	<b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>
536601	Marcas
536602	Patentes
536603	Concesiones y franquicias
536604	Derechos
536605	Licencias
536606	Softwares
536690	Otros intangibles
5368	<b>PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS</b>
536801	Civiles
536802	Penales
536803	Administrativas
536804	Obligaciones fiscales
536805	Laborales
536890	Otros litigios y demandas
5369	<b>PROVISIÓN POR GARANTÍAS</b>
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	<b>PROVISIÓN PASIVO PENSIONAL CONMUTADO PARCIALMENTE</b>
537201	Obligación pensional comutada
5373	<b>PROVISIONES DIVERSAS</b>
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	<b>DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO</b>
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	<b>SUBVENCIONES</b>
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	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>
5501	<b>EDUCACIÓN</b>
550101	Sueldos y salarios
550102	Contribuciones imputadas
550103	Contribuciones efectivas
550104	Aportes sobre la nómina
550105	Generales
550106	Asignación de bienes y servicios
5502	<b>SALUD</b>
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	<b>AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</b>
550301	Sueldos y salarios
550302	Contribuciones imputadas
550303	Contribuciones efectivas
550304	Aportes sobre la nómina
550305	Generales
550306	Asignación de bienes y servicios
5504	<b>VIVIENDA</b>
550401	Sueldos y salarios
550402	Contribuciones imputadas
550403	Contribuciones efectivas
550404	Aportes sobre la nómina
550405	Generales
550406	Asignación de bienes y servicios
5505	<b>RECREACIÓN Y DEPORTE</b>
550501	Sueldos y salarios
550502	Contribuciones imputadas
550503	Contribuciones efectivas
550504	Aportes sobre la nómina
550505	Generales
550506	Asignación de bienes y servicios
5506	<b>CULTURA</b>
550601	Sueldos y salarios
550602	Contribuciones imputadas
550603	Contribuciones efectivas
550604	Aportes sobre la nómina
550605	Generales
550606	Asignación de bienes y servicios
5507	<b>DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL</b>

550701	Sueldos y salarios
550702	Contribuciones imputadas
550703	Contribuciones efectivas
550704	Aportes sobre la nómina
550705	Generales
550706	Asignación de bienes y servicios
5508	<b>MEDIO AMBIENTE</b>
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	<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>
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	<b>DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS</b>
5613	<b>ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>
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	<b>JUEGOS DE SUERTE Y AZAR</b>
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	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>
5705	<b>FONDOS ENTREGADOS</b>
570508	Funcionamiento
570509	Servicio de la deuda
570510	Inversión
5720	<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>
572080	Recaudos
572081	Devoluciones de ingresos
5722	<b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>
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	<b>OTROS GASTOS</b>
5802	<b>COMISIONES</b>
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	<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>
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	<b>FINANCIEROS</b>
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
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 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) reclasificadas a la categoría de costo amortizado
580436	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	<b>PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS</b>
580443	

	Entidades privadas
580444	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
	Sociedades de economía mixta
580445	Sociedades públicas
580490	
	<b>PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS</b>
	Entidades privadas
581101	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
581103	Sociedades de economía mixta
581104	Sociedades públicas
581105	
	<b>PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS</b>
	Entidades privadas
581201	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
581203	Sociedades de economía mixta
581204	Sociedades públicas
581205	
	<b>PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS</b>
5813	Materias primas cotizadas
	Productos agrícolas y minerales
581301	
581303	<b>PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>
581304	
581305	Maduros para consumo
	Por madurar para consumo
5816	Maduros para producir frutos
	Por madurar para producir frutos
581601	
581602	<b>GASTOS DIVERSOS</b>
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	<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES</b>
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	<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>
621001	Terrenos
621002	Construcciones
621003	Impresos y publicaciones
621004	Especies valoradas
621008	Productos químicos
621013	Licores, bebidas y alcoholes
621022	Elementos para incidentes
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 ferreos 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	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>
6305	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>
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	<b>SERVICIOS DE TRANSPORTE</b>
634502	Servicio de transporte terrestre
634503	Servicios aeronáuticos
634504	Servicios aeroportuarios
634505	Servicio de terminal de transporte terrestre
634590	Otros servicios de transporte
6350	<b>SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA</b>
635001	Alojamiento
635002	Suministro de bebidas y alimentos
635090	Otros servicios de hotelería y de promoción turística
6360	<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>
636002	Acueducto
636003	Alcantarillado
636004	Aseo
636005	Energía
636006	Gas combustible
636007	Telecomunicaciones
636090	Otros servicios públicos
6390	<b>OTROS SERVICIOS</b>
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	<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>
71	<b>BIENES</b>
7116	<b>IMPRESOS Y PUBLICACIONES</b>
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	<b>PRODUCTOS QUÍMICOS</b>
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	<b>MEDICAMENTOS</b>
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	<b>PRODUCTOS ARTESANALES</b>
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	<b>PRODUCTOS METALÚRGICOS Y DE MICROFUNDICIÓN</b>
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	<b>PRODUCTOS DE MADERA</b>
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	<b>LICORES, BEBIDAS Y ALCOHOLES</b>
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	<b>PRODUCTOS ALIMENTICIOS</b>
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	<b>CONSTRUCCIONES</b>
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	<b>PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO</b>
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	<b>OTROS BIENES PRODUCIDOS</b>
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	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>
7201	<b>EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR</b>
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	<b>EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA</b>
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	<b>EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA</b>
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	<b>EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA ACADÉMICA</b>
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	<b>EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA TÉCNICA</b>
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	<b>EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL</b>

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	<b>EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN</b>
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	<b>EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EN ARTES Y OFICIOS</b>
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	<b>EDUCACIÓN NO FORMAL - VALIDACIÓN DE NIVELES Y GRADOS</b>
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	<b>EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA</b>
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	<b>EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA</b>
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	<b>EDUCACIÓN INFORMAL - VALIDACIÓN PARA LA EDUCACIÓN FORMAL</b>
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	<b>SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS</b>
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	<b>SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA</b>
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	<b>SERVICIOS AMBULATORIOS – SALUD ORAL</b>
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	<b>SERVICIOS AMBULATORIOS – PROMOCION Y PREVENCIÓN</b>
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	<b>SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES</b>
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	<b>HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL</b>
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	<b>HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS</b>
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	<b>HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTERMEDIOS</b>
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	<b>HOSPITALIZACIÓN - RECIÉN NACIDOS</b>
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	<b>HOSPITALIZACIÓN - SALUD MENTAL</b>

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	<b>HOSPITALIZACIÓN - QUEMADOS</b>
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	<b>HOSPITALIZACIÓN - OTROS CUIDADOS ESPECIALES</b>
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	<b>QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS</b>
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	<b>QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO</b>
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	<b>APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO</b>
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	<b>APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA</b>
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	<b>APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA</b>
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	<b>APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO</b>
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	<b>APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS</b>
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	<b>APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS</b>

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	<b>APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE</b>
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	<b>APOYO TERAPÉUTICO - UNIDAD RENAL</b>
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	<b>APOYO TERAPÉUTICO - UNIDAD DE HEMODINAMIA</b>
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	<b>APOYO TERAPÉUTICO - TERAPIAS ONCOLÓGICAS</b>
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	<b>APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS</b>
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	<b>APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO</b>
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	<b>SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDIO AMBIENTE</b>
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	<b>SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - ANCIANATOS Y ALBERGUES</b>
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	<b>SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD</b>
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	<b>SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES</b>

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	<b>SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA</b>
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	<b>SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDICINA LEGAL</b>
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	<b>SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIO DE AMBULANCIAS</b>
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	<b>SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS</b>
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	<b>SERVICIOS DE TRANSPORTE</b>
7402	<b>SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE</b>
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	<b>SERVICIOS AERONÁUTICOS</b>
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	<b>SERVICIOS AEROPORTUARIOS</b>
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	<b>SERVICIO DE TERMINAL DE TRANSPORTE TERRESTRE</b>
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	<b>OTROS SERVICIOS DE TRANSPORTE</b>
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	<b>GAS COMBUSTIBLE</b>
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	<b>TELECOMUNICACIONES</b>
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	<b>SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA</b>
7601	<b>ALOJAMIENTO</b>
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	<b>SUMINISTRO DE BEBIDAS Y ALIMENTOS</b>
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	<b>OTROS SERVICIOS DE HOTELERÍA Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA</b>
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	<b>OTROS SERVICIOS</b>
7901	<b>SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN</b>
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	<b>SERVICIOS INFORMÁTICOS</b>
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	<b>SERVICIOS DE APOYO INDUSTRIAL</b>
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	<b>SERVICIOS DE COMUNICACIONES</b>
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	<b>SERVICIOS DE CONSULTORÍA</b>
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	<b>SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>
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	<b>SERVICIOS DE DIAGNÓSTICO TÉCNICO MECÁNICO</b>
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	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>
8120	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>
812001	Civiles
812003	Penales
812004	Administrativas
812005	Obligaciones fiscales
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos
8124	<b>CONTRAGARANTÍAS RECIBIDAS</b>
812413	Gobierno General
812414	Empresas
8125	<b>GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA</b>
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	<b>GARANTÍAS CONTRACTUALES</b>
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	<b>DERECHOS EN OPCIONES</b>
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	<b>BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS</b>
830101	Bonos
831002	Títulos
831003	Billetes
831005	Estampillas
831090	Otros bonos, títulos y especies no colocados
8312	<b>DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO</b>
831201	Pagarés
831202	Letras de cambio
831203	Facturas
831290	Otros documentos entregados para su cobro
8313	<b>MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN</b>
831301	Mercancías entregadas en consignación
8315	<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>
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	<b>BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN</b>
831702	Recursos naturales no renovables en explotación
8333	<b>FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>
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	<b>BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS</b>
834401	Títulos
834402	Rentas
834403	Derechos
834404	Bienes
834405	Flujos futuros
834490	Otras titularizaciones
8347	<b>BIENES ENTREGADOS A TERCEROS</b>
834704	Propiedades, planta y equipo
834705	Recursos naturales no renovables en explotación
834790	Otros bienes entregados a terceros
8354	<b>RECAUDO POR LA ENAJENACIÓN DE ACTIVOS AL SECTOR PRIVADO</b>
835401	Acciones
835402	Bienes inmuebles
835403	Bienes muebles
835404	Otros activos
8355	<b>EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN</b>
835510	Activos
835511	Gastos
8361	<b>RESPONSABILIDADES EN PROCESO</b>
836101	Internas
836102	Ante autoridad competente
8363	<b>RECURSOS CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL</b>
836301	Pensiones actuales comutadas
836302	Futuras pensiones comutadas
836303	Cuotas partes de pensiones comutadas
836304	Cuotas partes de bonos pensionales comutadas
836305	Bonos pensionales
836306	Rendimientos financieros
8364	<b>RECURSOS NO CORRIENTES DE LA CONMUTACIÓN PENSIONAL</b>
836401	Pensiones actuales comutadas
836402	Futuras pensiones comutadas
836403	Cuotas partes de pensiones comutadas
836404	Cuotas partes de bonos pensionales comutadas

836405	Bonos pensionales
8365	<b>REGALÍAS POR RECAUDAR</b>
836501	Hidrocarburos
8390	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL</b>
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	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>
8905	<b>ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)</b>
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	<b>DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)</b>
891001	Deudoras fiscales por contra (Cr)
8915	<b>DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)</b>
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 comutación pensional
891524	Recursos no corrientes de la comutación 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	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS</b>
91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>
9120	<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>
912001	Civiles
912002	Laborales
912004	Administrativos
912005	Obligaciones fiscales
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos
9125	<b>DEUDA GARANTIZADA</b>
912528	Al Gobierno General
912529	A las empresas
9126	<b>GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA</b>
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	<b>GARANTÍAS CONTRACTUALES</b>
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	<b>OBLIGACIONES EN OPCIONES</b>
912907	Vendidas
912908	Compradas
9130	<b>BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS</b>
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	<b>PASIVO PENSIONAL CONMUTADO - CORRIENTE</b>
914501	Pensiones actuales conmutadas
914502	Pensiones futuras conmutadas
914503	Cuotas partes de pensiones conmutadas
914504	Cuotas partes de bonos pensionales conmutadas
914505	Bonos pensionales
<b>9146</b>	<b>PASIVO PENSIONAL CONMUTADO - NO CORRIENTE</b>
914601	Pensiones actuales conmutadas
914602	Pensiones futuras conmutadas
914603	Cuotas partes de pensiones conmutadas
914604	Cuotas partes de bonos pensionales conmutadas
914605	Bonos pensionales
<b>9147</b>	<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES</b>
914701	
914702	Cálculo actuarial de pensiones actuales de los primeros diez años
	Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años
914703	
914704	Cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros diez años
	Cálculo actuarial de pensiones futuras de los años posteriores a los primeros diez años
914705	
	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones
<b>9148</b>	<b>BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES</b>
914801	

<b>9149</b>	Bonos pensionales emitidos
914901	<b>LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES</b>
914902	
	Fondos de reservas de pensiones
<b>9190</b>	Entidades responsables del pasivo pensional
<b>919001</b>	<b>OTROS PASIVOS CONTINGENTES</b>
919002	
919090	Obligaciones contingentes a cargo en operaciones conjuntas
	Garantías y avales otorgados
<b>92</b>	Otros pasivos contingentes
<b>93</b>	<b>ACREEDORAS FISCALES</b>
<b>9301</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>
930101	<b>BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA</b>
930102	
	Bienes
<b>9304</b>	Derechos
930401	<b>RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS-FONPET</b>
930402	
930403	Recursos administrados por el Tesoro Nacional
	Recursos administrados por sociedades administradoras
<b>9306</b>	Derechos por cobrar
930601	<b>BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA</b>
930602	
930616	Inversiones
930617	Inventarios
930618	Pagarés, letras de cambio y otros
930690	Propiedades, planta y equipo
	Otros activos
<b>9307</b>	Otros bienes recibidos en custodia
930701	<b>FONPET</b>
930702	
930703	Cuentas por pagar
930704	Solicitudes de retiro pendientes de aprobación
	Retiros aprobados pendientes de giro
<b>9308</b>	Rendimientos anuales generados
930801	<b>RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS</b>
930802	
930803	Efectivo
930804	Inversiones

930805	Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios
930806	Recursos entregados en administración - Fiducia mercantil
	Derechos
<b>9309</b>	Bienes
930901	<b>GESTIÓN DE PENSIONES</b>
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
<b>9310</b>	Créditos judiciales por pensiones a cargo de la Nación
931001	<b>CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES REVELADO POR LA UGPP</b>
931002	
	Fondos de reservas de pensiones
<b>9325</b>	Entidades responsables del pasivo pensional
932501	<b>BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS</b>
	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	<b>PRÉSTAMOS POR RECIBIR</b>
935001	Banca comercial
935002	Banca multilateral
935003	Banca de fomento
935004	Gobiernos
935005	Proveedores
935090	Otros préstamos por recibir
9355	<b>EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN</b>
935501	Pasivos
935502	Ingresos
9367	<b>RESERVAS PROBADAS</b>
936701	Hidrocarburos

936702	Minerales
9390	<b>OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL</b>
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	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>
9905	<b>PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)</b>
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 comutado - corriente
990517	Pasivo pensional comutado - 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	<b>ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)</b>
991001	Acreedoras fiscales por contra (Db)
9915	<b>ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)</b>
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	EFECTIVO YEQUIVALENTES CUENTA ÚNICA NACIONAL AL EFECTIVO	

## 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	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	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	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	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	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	EFECTIVO 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	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	EQUIVALENTES AL EFECTIVO

#### 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	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	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 nociónal.
- 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 nancial.

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 nancial.

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 nociónal.

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 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 POR COBRAR

#### **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 trasladan 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 trasladados 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	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 REPUESTOS EQUIPO	

**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 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES EQUIPO	

**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 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	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 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 DE COMPUTACIÓN 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 TRANSPORTE, EQUIPO TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	

#### 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 cumplen 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 trasladan 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 BIENES DE USO PÚBLICO EN HISTÓRICOS Y CULTURALES	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 AGOTAMIENTO RENOVABLES	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 POSEMPLERO

#### 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 asocie 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 gestiona 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 períodos 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 FINANCIAMIENTO INTERNO DE TÍTULOS DE DEUDA	
		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 FINANCIAMIENTO INTERNO DE TÍTULOS DE DEUDA	
		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 FINANCIAMIENTO TÍTULOS DE DEUDA	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 FINANCIAMIENTO TÍTULOS DE DEUDA	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 BONOS Y TÍTULOS DE INCENTIVO TÍTULOS DE DEUDA	DE

#### 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 Capitación (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 POSEMPLERO - 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 nociónal.
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 nociional.
  - 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 nociional.
  - 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 nociional.
- 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 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-

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 comutado 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 comutado, o se haga exigible el traslado de recursos a la entidad con la cual se realizó la operación de comutación.
- 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 comutación.
- 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 períodos 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 períodos 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 períodos 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 trasladados 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 posempiego que se originan en las ganancias y pérdidas actariales. 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 actariales 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 actariales 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 Capitación (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, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	

#### 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 DEMANDAS LITIGIOS Y

#### 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 COMMUTADO PARCIALMENTE

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad cuando ésta ha commutado 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 Y 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 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 Y PROVISIONES	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO

## **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	OPERACIONES DE ENLACE
	INTERINSTITUCIONALES	

## 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		
COSTOSDE		
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	
COSTOSDE	COSTO DE VENTAS DE BIENES	
VENTAS		

#### 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	
COSTOSDE 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
COSTOSDE 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
COSTOSDE 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
COSTOSDE 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 posempiego 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 TRANSFORMA CIÓN		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
CIÓN		

#### 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
CIÓN		

#### 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 PRODUCIDOS	OTROS BIENES

#### 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 DE SERVICIOS EDUCATIVOS TRANSFORMACIÓN		

#### 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 DE SERVICIOS EDUCATIVOS TRANSFORMACIÓN		EDUCACIÓN FORMAL PREESCOLAR

#### 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 SERVICIOS EDUCATIVOS TRANSFORMACIÓN		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 SERVICIOS EDUCATIVOS TRANSFORMACIÓN		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 SERVICIOS EDUCATIVOS TRANSFORMACIÓN		EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - 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 SERVICIOS EDUCATIVOS TRANSFORMACIÓN		EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - 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 - FORMACIÓN PROFESIONAL

**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 DE SERVICIOS EDUCATIVOS TRANSFORMACIÓN		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 DE SERVICIOS EDUCATIVOS TRANSFORMACIÓN		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 DE SERVICIOS EDUCATIVOS TRANSFORMACIÓN		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 DE SERVICIOS EDUCATIVOS TRANSFORMACIÓN		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

**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 DE SERVICIOS EDUCATIVOS TRANSFORMACIÓN		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 DE SERVICIOS EDUCATIVOS TRANSFORMACIÓN		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 TRANSFORMA- CIÓN	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	

TRANSFORMACIÓN

## 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 TRANSFORMA- CIÓN	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 TRANSFORMA- CIÓN	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 TRANSFORMA- CIÓN	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 TRANSFORMA- CIÓN	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 TRANSFORMA- CIÓN	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 INTEMEDIOS

## **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 DE SERVICIOS DE SALUD TRANSFORMACIÓN		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 DE SERVICIOS DE SALUD TRANSFORMACIÓN		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 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 TRANSFORMA- CIÓN	DE SERVICIOS DE SALUD	APOYO      DIAGNÓSTICO IMAGENOLOGÍA

#### 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 TRANSFORMA- CIÓN	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 TRANSFORMA- CIÓN	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 TRANSFORMA- CIÓN	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 TERAPÉUTICO

## 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 TRANSFORMA- CIÓN	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 TRANSFORMA- CIÓN	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 SERVICIOS DE SALUD TRANSFORMACIÓN		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 TRANSFORMA- CIÓN	DE 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 TRANSFORMA- CIÓN	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 contrarrefencia 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 commutada 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 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 OTROS SERVICIOS TRANSFORMACIÓN		

#### 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 OTROS SERVICIOS TRANSFORMACIÓN		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.
  
- 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 EN EXPLOTACIÓN

## **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 comutada 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 comutada 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 desprendérse 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 PENSIONAL COMMUTADO - CORRIENTE

#### 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 PENSIONAL COMMUTADO - NO CORRIENTE

#### 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 comutada.

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 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 FISCALES	
ACREEDORAS		

#### 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 DE CONTROL	
ACREEDORAS		

#### 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 DE CONTROL	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA
ACREEDORAS		

#### 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 CUSTODIA	RECIBIDOS	EN

#### 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 CONTROL	DE FONPET
	ACREEDORAS	

## 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 DE CONTROL	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS
ACREEDORAS		

#### 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 CONTROL	DE GESTIÓN DE PENSIONES
ACREEDORAS		

#### 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 DE CONTROL	CÁLCULO ACTUARIAL REVELADO POR LA UGPP
ACREEDORAS		

#### 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 DE CONTROL	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS
ACREEDORAS		

#### 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 DE CONTROL	PRÉSTAMOS POR RECIBIR
ACREEDORAS		

#### 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 DE CONTROL	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN
ACREEDORAS		

#### 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 DE CONTROL	RESERVAS PROBADAS
ACREEDORAS		

#### 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 (ANM).

#### 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 DE CONTROL	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL
ACREEDORAS		

#### 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 de la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones

ISSN 2256-1633

Última actualización: 5 de julio de 2020

