



**CONTADURÍA**  
GENERAL DE LA NACIÓN

**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

**Resolución No. 433**

**( 26 DIC. 2019 )**

“Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público”

**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 de 1996 y el Decreto 143 de 2004, y

**CONSIDERANDO:**

Que mediante la Resolución 139 de 2015, expedida por la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación (CGN), se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por el Marco Conceptual; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Que mediante el artículo 2º de la Resolución 139 de 2015, expedida por la CGN, se incorporó el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Que mediante el artículo 1º de la Resolución 156 de 2018, expedida por la CGN, se modificó el artículo 1º de la Resolución 354 de 2007, para indicar que el Régimen de Contabilidad Pública está conformado por a) el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública; b) el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público con sus respectivos elementos; c) el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público con sus respectivos elementos; d) el Marco Normativo para Entidades de Gobierno con sus respectivos elementos; e) el Marco Normativo para Entidades en Liquidación con sus respectivos elementos; f) la Regulación del Proceso Contable y del Sistema Documental Contable; y g) los Procedimientos Transversales.

Que en razón de las mejoras que conllevan los procesos de regulación, originadas en a) la expedición de normativa de carácter general y la emitida por la CGN, b) las solicitudes de modificación al Catálogo General de Cuentas recibidas de las entidades y c) la revisión interna de la CGN, se requiere modificar el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

Que en mérito de lo expuesto,

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO 1º.** Crear las siguientes cuentas y subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
122208	Títulos de tesorería (TES)
122209	Certificados de depósito a término (CDT)
122210	Bonos y títulos emitidos por el sector privado
122211	Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior
122212	Bonos obligatoriamente convertibles en acciones (BOCAS)
122213	Bonos y títulos emitidos por el Gobierno General
122214	Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas no financieras
122215	Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas financieras
122216	Títulos de fomento
122217	Otros certificados
138450	Reembolso por concurrencia en el pago del pasivo pensional
138451	Reembolso por concurrencia en el pago de cesantías retroactivas
190209	Derechos por concurrencia en el pago de cesantías retroactivas
190412	Cuentas por cobrar
190712	Descuento de IVA en el impuesto sobre la renta
198607	Bonos de carbono con fines de certificación como carbono neutro
199003	Derechos de reembolso relacionados con cuotas partes de pensiones
199004	Derechos de reembolso relacionados con la concurrencia en el pago del pasivo pensional
199006	Derechos de reembolso relacionados con la concurrencia en el pago de cesantías retroactivas
2319	PRÉSTAMOS ORIGINADOS POR LA TRANSFERENCIA DE ACTIVOS FINANCIEROS QUE NO SE DAN DE BAJA
231901	Inversiones de administración de liquidez transferidas que no se dan de baja
231902	Cuentas por cobrar transferidas que no se dan de baja
231903	Préstamos por cobrar transferidos que no se dan de baja
246091	Intereses de sentencias
246092	Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales
246093	Intereses de otros créditos judiciales
249064	Aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales por garantías financieras de la Nación
251406	Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos
251407	Aportes pensionales
251504	Cálculo actuarial de otros beneficios posempleo
299005	Costo medio de inversión de las empresas de servicios públicos
327108	Títulos de tesorería (TES)
327109	Certificados de depósito a término (CDT)
327110	Bonos y títulos emitidos por el sector privado
327111	Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior
327112	Bonos obligatoriamente convertibles en acciones (BOCAS)
327113	Bonos y títulos emitidos por el Gobierno General
327114	Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas no financieras
327115	Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas financieras
327116	Títulos de fomento
327117	Otros certificados
3283	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL OTRO RESULTADO INTEGRAL RECLASIFICADAS A LAS CATEGORÍAS DEL COSTO AMORTIZADO O DEL COSTO
328301	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
	reclasificadas a la categoría de costo amortizado
328302	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable reclasificadas a la categoría del costo
480237	Amortización de ganancias 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
480247	Ganancia por baja en cuentas de títulos emitidos
480248	Actualización financiera de derechos de reembolso relacionados con provisiones
480856	Ganancia por la liquidación final de beneficios a los empleados
480857	Variaciones de otros beneficios posempleo por el costo del servicio pasado
510814	Variaciones de otros beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado
521214	Variaciones de otros beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado
580452	Aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales por garantías financieras de la Nación
580453	Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales
580454	Intereses de otros créditos judiciales
589040	Pérdida por la liquidación final de beneficios a los empleados

**ARTÍCULO 2º.** Modificar la denominación de las siguientes cuentas y subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN ACTUAL	NUEVA DENOMINACIÓN
121603	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
121604	Entidades privadas	Empresas privadas
121605	Entidades del exterior	Empresas del exterior
122202	Instrumentos de patrimonio - Entidades privadas	Instrumentos de patrimonio - Empresas privadas
122203	Instrumentos de patrimonio - Entidades del exterior	Instrumentos de patrimonio - Empresas del exterior
122206	Instrumentos de patrimonio - Sociedades públicas	Instrumentos de patrimonio - Empresas públicas societarias
122701	Entidades privadas	Empresas privadas
122702	Entidades del exterior	Empresas del exterior
122705	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
123001	Entidades privadas	Empresas privadas
123002	Entidades del exterior	Empresas del exterior
123005	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
123301	Entidades privadas	Empresas privadas
123302	Entidades del exterior	Empresas del exterior
123305	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
138435	Intereses de mora	Otros intereses de mora
190202	Recursos entregados en administración	Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias
190402	Recursos entregados en administración	Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias
190408	Derechos por cobrar - Concurrencia para el pago de pensiones	Derechos por concurrencia para el pago de pensiones
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
190790	Otros anticipos, retenciones y saldos a	Otros derechos de compensaciones por

CÓDIGO	DENOMINACIÓN ACTUAL	NUEVA DENOMINACIÓN
	favor por impuestos y contribuciones	impuestos y contribuciones
244032	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza	Impuesto de normalización tributaria complementario al de renta y al de patrimonio
249044	Intereses de mora	Otros intereses de mora
251502	Auxilio funerario	Auxilio funerario y gastos de inhumación
327102	Instrumentos de patrimonio - Entidades privadas	Instrumentos de patrimonio - Empresas privadas
327103	Instrumentos de patrimonio - Entidades del exterior	Instrumentos de patrimonio - Empresas del exterior
327106	Instrumentos de patrimonio - Sociedades públicas	Instrumentos de patrimonio - Empresas públicas societarias
327403	Inversiones en sociedades públicas	Inversiones en empresas públicas societarias
327404	Inversiones en entidades privadas	Inversiones en empresas privadas
327405	Inversiones en entidades del exterior	Inversiones en empresas del exterior
327503	Inversiones en sociedades públicas	Inversiones en empresas públicas societarias
327504	Inversiones en entidades privadas	Inversiones en empresas privadas
327505	Inversiones en entidades del exterior	Inversiones en empresas del exterior
327603	Inversiones en sociedades públicas	Inversiones en empresas públicas societarias
327604	Inversiones en entidades privadas	Inversiones en empresas privadas
327605	Inversiones en entidades del exterior	Inversiones en empresas del exterior
3280	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO
328003	Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios posempleo	Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo
480233	Intereses de mora	Otros intereses de mora
480243	Interés del plan de activos para beneficios posempleo	Interés del plan de activos para beneficios a los empleados
480836	Variaciones beneficios posempleo por el costo del servicio pasado	Variaciones de pensiones por el costo del servicio pasado
480837	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo	Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
480849	Ganancia en la actualización del plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo y por terminación del vínculo laboral o contractual	Ganancias del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y para beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
480854	Derechos de reembolso relacionados con provisiones	Derechos de reembolso
481101	Entidades privadas	Empresas privadas
481102	Entidades del exterior	Empresas del exterior
481105	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
481201	Entidades privadas	Empresas privadas
481202	Entidades del exterior	Empresas del exterior
481205	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
481301	Entidades privadas	Empresas privadas
481302	Entidades del exterior	Empresas del exterior
481305	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
481902	Productos agrícolas y minerales	Productos agropecuarios y minerales
510811	Variaciones beneficios posempleo por el	Variaciones de pensiones por el costo

CÓDIGO	DENOMINACIÓN ACTUAL	NUEVA DENOMINACIÓN
	costo del servicio presente y pasado	del servicio presente y pasado
510812	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo	Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
512033	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza	Impuesto de normalización tributaria complementario al de renta y al de patrimonio
521211	Variaciones beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado	Variaciones de pensiones por el costo del servicio presente y pasado
521212	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo	Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
580402	Interés por beneficios a los empleados	Interés del pasivo por beneficios a los empleados
580439	Intereses de mora	Otros intereses de mora
580447	Intereses sobre créditos judiciales	Intereses de sentencias
581101	Entidades privadas	Empresas privadas
581102	Entidades del exterior	Empresas del exterior
581105	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
581201	Entidades privadas	Empresas privadas
581202	Entidades del exterior	Empresas del exterior
581205	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
581301	Entidades privadas	Empresas privadas
581302	Entidades del exterior	Empresas del exterior
581305	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
581602	Productos agrícolas y minerales	Productos agropecuarios y minerales
589034	Pérdida en la actualización del plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo y por terminación del vínculo laboral o contractual	Pérdidas del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y para beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
589037	Pérdida en la actualización de los derechos de reembolso relacionados con provisiones	Pérdida en la actualización de los derechos de reembolso

**ARTÍCULO 3º.** Eliminar las siguientes cuentas y subcuentas de la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
113205	Caja
121601	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
122204	Instrumentos de patrimonio - Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
122703	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
123003	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
123303	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
138407	Derechos a favor en operaciones conjuntas
1387	CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO
138701	Venta de bienes
138702	Prestación de servicios
138703	Servicio de energía
138704	Servicio de acueducto
138705	Servicio de alcantarillado

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
138706	Servicio de aseo
138707	Servicio de gas combustible
138708	Servicio de telecomunicaciones
138709	Prestación de servicios de salud
138790	Otras cuentas por cobrar a costo amortizado
1388	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO (CR)
138801	Venta de bienes
138802	Prestación de servicios
138803	Servicio de energía
138804	Servicio de acueducto
138805	Servicio de alcantarillado
138806	Servicio de aseo
138807	Servicio de gas combustible
138808	Servicio de telecomunicaciones
138809	Prestación de servicios de salud
138890	Otras cuentas por cobrar a costo amortizado
1903	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR TERMINACIÓN DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL
190301	Efectivo y equivalentes al efectivo
190302	Recursos entregados en administración
190303	Inversiones
190304	Encargos fiduciarios
190305	Propiedades, planta y equipo
190306	Propiedades de inversión
190307	Otros activos
1983	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO (CR)
198301	Maduros para consumo
198302	Por madurar para consumo
198303	Maduros para producir frutos
198304	Por madurar para producir frutos
1984	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO (CR)
198401	Maduros para consumo
198402	Por madurar para consumo
198403	Maduros para producir frutos
198404	Por madurar para producir frutos
249007	Obligaciones a cargo en operaciones conjuntas
249047	Implicación continuada en inversiones
249048	Implicación continuada en cuentas por cobrar
249049	Implicación continuada en préstamos por cobrar
2495	CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO
249501	Adquisición de bienes y servicios nacionales
249502	Adquisición de bienes y servicios del exterior
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
249590	Otras cuentas por pagar a costo amortizado
2919	BONOS PENSIONALES
291901	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos
327104	Instrumentos de patrimonio - Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
327401	Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
327501	Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
327601	Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
3281	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
328101	Ganancia o pérdida por conversión de estados financieros

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
480219	Rendimiento efectivo de cuentas por cobrar a costo amortizado
480230	Ganancia por medición inicial de cuentas por pagar a costo amortizado
480840	Concurrencia para el pago de pensiones
481103	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
481203	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
481303	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
483003	Cuentas por cobrar a costo amortizado
483014	Activos biológicos al costo
510217	Auxilio funerario
510802	Honorarios
520318	Auxilio funerario
521202	Honorarios
5348	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO
534801	Venta de bienes
534802	Prestación de servicios
534803	Servicio de energía
534804	Servicio de acueducto
534805	Servicio de alcantarillado
534806	Servicio de aseo
534807	Servicio de gas combustible
534808	Servicio de telecomunicaciones
534809	Prestación de servicios de salud
534890	Otras cuentas por cobrar a costo amortizado
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
5363	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO
536301	Maduros para consumo
536302	Por madurar para consumo
536303	Maduros para producir frutos
536304	Por madurar para producir frutos
561810	Reserva técnica para el pago de premios
580422	Pérdida por medición inicial de cuentas por cobrar a costo amortizado
580433	Costo efectivo de cuentas por pagar a costo amortizado
581103	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
581203	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
581303	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
919001	Obligaciones contingentes a cargo en operaciones conjuntas
9312	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES
931202	Entidades responsables del pasivo pensional

**ARTÍCULO 4º.** Incorporar la descripción y dinámica de las siguientes cuentas en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2319
PASIVOS	PRÉSTAMOS POR PAGAR	PRÉSTAMOS ORIGINADOS POR LA TRANSFERENCIA DE ACTIVOS FINANCIEROS QUE NO SE DAN DE BAJA

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor del pasivo asociado a las inversiones de administración de liquidez, las cuentas por cobrar o los préstamos por cobrar transferidos, que no se dan de baja, debido a que la empresa: a) retiene sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a su propiedad, o b) no transfiere, ni retiene sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a su propiedad, pero retiene el control de los mismos.

#### DINÁMICA:

##### SE DEBITA CON:

- 1- El valor del préstamo que se da de baja.

##### SE ACREDITA CON:

- 1- El valor recibido por la transferencia del activo financiero, cuando se retienen sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a su propiedad.
- 2- El valor estimado del préstamo que surge por la implicación continuada del activo financiero, cuando no se transfieren, ni se retienen sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a su propiedad, pero se retiene el control de los mismos.
- 3- El valor del costo efectivo del préstamo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3283
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL OTRO RESULTADO INTEGRAL RECLASIFICADAS A LAS CATEGORÍAS 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 razonable con cambios en el otro resultado integral 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:**

- 4- El valor de las variaciones positivas acumuladas asociado a las inversiones reclasificadas a las categorías de costo amortizado o del costo.
- 5- 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.
- 6- El valor de la pérdida asociada con la inversión que sea dada de baja.

**ARTÍCULO 5º.** Modificar la descripción y dinámica de los siguientes grupos y cuentas del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público:

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	<b>1110</b>
ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>

**DESCRIPCIÓN**

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

**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 empresa 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 las subvenciones recibidas.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de los cheques girados, así como de los retiros y traslados que efectúe la empresa 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	<b>1132</b>
ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la empresa.

#### DINÁMICA

##### SE DEBITA CON:

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

##### SE ACREDITA CON:

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

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 razonable y que, de acuerdo con el modelo de negocio, se tienen exclusivamente para negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.

#### DINÁMICA

##### SE DEBITA CON:

- 1- El valor razonable de la inversión en la fecha de negociación o en la fecha de cumplimiento.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización al valor razonable.
- 3- El valor razonable 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 razonable.
- 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	<b>1222</b>
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: a) instrumentos de patrimonio que tienen valor razonable, que, de acuerdo con el modelo de negocio, no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto; y b) instrumentos de deuda que tienen valor razonable y que, de acuerdo con el modelo de negocio, no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor razonable de la inversión en la fecha de negociación o en la fecha de cumplimiento.
- 2- El valor de los costos de transacción originados en la adquisición del instrumento.
- 3- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización al valor razonable.
- 4- El valor de los dividendos decretados.
- 5- El valor del rendimiento efectivo de la inversión.
- 6- El valor razonable 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 repo u operaciones simultáneas.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El menor valor generado como consecuencia de la actualización al valor razonable.
- 2- El valor de los dividendos y rendimientos 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	<b>1223</b>
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda que, de acuerdo con el modelo de negocio, se esperan mantener hasta su vencimiento, es decir, inversiones cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

También representa los instrumentos de deuda que no tienen valor razonable y que: a) se esperen negociar, o b) no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

#### DINÁMICA

##### SE DEBITA CON:

- 1- El valor razonable de la inversión en la fecha de negociación o en la fecha de cumplimiento.
- 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 razonable de la inversión reclasificada desde otra categoría de inversiones de administración de liquidez o desde inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.
- 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 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	1224
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio que no tienen valor razonable y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

#### DINÁMICA

##### SE DEBITA CON:

- 1- El costo de la inversión.
- 2- El valor de los costos de transacción relacionados con la adquisición de instrumentos de patrimonio que, de acuerdo con el modelo de negocio, no se esperen negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.
- 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 la inversión reclasificada a otra categoría dentro de inversiones de administración de liquidez o hacia inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.
- 2- El valor de los títulos reclasificados por operaciones repo u operaciones simultáneas pasivas.

3- 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 participaciones que la empresa tenga en otras empresas, sobre las cuales ejerza control.

#### 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 empresa controlada.
- 3- El valor proporcional que le corresponda del incremento patrimonial de la empresa controlada, que no se origine en las utilidades del ejercicio, 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, inversiones en asociadas o inversiones en negocios conjuntos.

##### SE ACREDITA CON:

- 1- El valor proporcional de las pérdidas del ejercicio que le correspondan de la empresa controlada.
- 2- El valor proporcional que le corresponda de la disminución patrimonial de la empresa controlada que no se origine en las pérdidas del ejercicio, en variaciones de capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales.
- 3- El valor de los dividendos o participaciones decretados.
- 4- El valor de la inversión reclasificada hacia inversiones de administración de liquidez, inversiones en asociadas, inversiones en negocios conjuntos o inversiones en entidades en liquidación.
- 5- 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 que la empresa tenga en otras empresas, sobre las cuales posea influencia significativa.

**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 empresa asociada.
- 3- El valor proporcional que le corresponda del incremento patrimonial de la empresa asociada, que no se origine en las utilidades del ejercicio, 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, inversiones en controladas o inversiones en negocios conjuntos.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor proporcional de las pérdidas del ejercicio que le correspondan de la empresa asociada.
- 2- El valor proporcional que le corresponda de la disminución patrimonial de la empresa asociada, que no se origine en las pérdidas del ejercicio, en variaciones de capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales.
- 3- El valor de los dividendos o participaciones decretados.
- 4- El valor de la inversión reclasificada hacia inversiones de administración de liquidez, inversiones en controladas, inversiones en negocios conjuntos o inversiones en entidades en liquidación.
- 5- 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 que tenga la empresa en negocios conjuntos.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El costo de adquisición de la inversión.
- 2- El valor proporcional de las utilidades del ejercicio que le correspondan del negocio conjunto.
- 3- El valor proporcional que le corresponda del incremento patrimonial del negocio conjunto, que no se origine en las utilidades del ejercicio, 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, inversiones en controladas o inversiones en asociadas.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor proporcional de las pérdidas del ejercicio que le correspondan del negocio conjunto.

- 2- El valor proporcional que le corresponda de la disminución patrimonial del negocio conjunto, que no se origine en las pérdidas del ejercicio, en variaciones de capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales.
- 3- El valor de los dividendos o participaciones decretados.
- 4- El valor de la inversión reclasificada hacia inversiones de administración de liquidez, inversiones en controladas, inversiones en asociadas o inversiones en entidades en liquidación.
- 5- El valor de la inversión que se da de baja.

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

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la pérdida de valor que se origina en las inversiones de administración de liquidez clasificadas en las categorías de valor razonable con cambios en el otro resultado integral, costo amortizado y costo, cuando el valor en libros de la inversión excede el valor razonable, 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 el valor acumulado de la pérdida de valor 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 reversión del deterioro.
- 2- El valor de la disminución del deterioro por la baja en cuentas de la inversión.

##### SE ACREDITA CON:

- 1- El valor estimado del deterioro.

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

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la pérdida de valor de las cuenta por cobrar clasificadas al costo, calculada a partir de la estimación colectiva o individual de las pérdidas crediticias del activo.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor de la reversión del deterioro.
- 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 estimado del deterioro.

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

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor acumulado de la pérdida de valor de los préstamos por cobrar, calculada a partir de la estimación colectiva o individual de las pérdidas crediticias del activo.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor de la reversión del deterioro.
- 2- El valor de la disminución del deterioro por la baja en cuentas del préstamo por cobrar.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor estimado del deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	<b>15</b>	
ACTIVOS	<b>INVENTARIOS</b>	

**DESCRIPCIÓN**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos o producidos, así como los productos agropecuarios provenientes de los activos biológicos, que se tengan con la intención de: a) comercializarse en el curso normal de operación o, b) transformarse o consumirse por actividades de producción de bienes o prestación de servicios. Así mismo, incluye los bienes recibidos en dación de pago que la empresa espera vender.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	<b>16</b>	
ACTIVOS	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	

### DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan: a) los activos tangibles empleados por la empresa para la producción o comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos; y b) los bienes muebles que se tengan para para generar ingresos producto de su arrendamiento. También incluye las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de 12 meses.

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 construcciones y aquellos en los cuales se lleva a cabo la actividad agropecuaria. 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 donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los terrenos reclasificados de propiedades de inversión.
- 4- El valor de las mejoras.

#### SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los terrenos enajenados.
- 2- El valor de los terrenos entregados en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los terrenos trasladados a propiedades de inversión.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los terrenos adquiridos.

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 empresa durante más de 12 meses para la producción o venta de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. 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 donación, cesión u otra modalidad.

**SE ACREDITA CON:**

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

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

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor de los repuestos de las propiedades, planta y equipo que se utilizan durante más de 12 meses y se capitalizan en el respectivo elemento, previa baja del componente sustituido.

**DINÁMICA****SE DEBITA CON:**

- 1- 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	19	1902
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por beneficios que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente, distintos de los beneficios a corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral, y cuyo plazo de pago venza después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en que los empleados hayan prestado sus servicios.

## DINÁMICA

### SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los activos que se destinen exclusivamente para cubrir beneficios a los empleados a largo plazo.
- 2- El valor de los activos recibidos para el pago de beneficios a los empleados a largo plazo.
- 3- El mayor valor del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo producto de las ganancias realizadas o no realizadas.

### SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los pagos realizados por concepto de obligaciones por beneficios a los empleados a largo plazo que se realicen con cargo a estos recursos.
- 2- El valor de los pagos realizados por los costos de gestión del plan de activos y por los impuestos que se generen con cargo a estos recursos.
- 3- El menor valor del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo producto de las pérdidas realizadas y no realizadas.
- 4- El valor del saldo de los activos reclasificados a otras cuentas, una vez se liquide completamente el pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo.

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

## DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a pagar después de que el empleado complete el periodo de empleo, distintas de aquellas que surgen por la terminación del vínculo laboral.

## DINÁMICA

### SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los activos que se destinen exclusivamente para cubrir beneficios posempleio.
- 2- El valor de los activos recibidos para el pago de beneficios posempleio asumidos.
- 3- El mayor valor del plan de activos para beneficios posempleio producto de las ganancias realizadas o no realizadas.

### SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los pagos realizados por concepto de obligaciones posempleio que se realicen con cargo a estos recursos.
- 2- El valor de los pagos realizados por los costos de gestión del plan de activos y por los impuestos que se generen con cargo a estos recursos.
- 3- El menor valor del plan de activos para beneficios posempleio producto de las pérdidas realizadas y no realizadas.
- 4- El valor del saldo de los activos reclasificados a otras cuentas, una vez se liquide completamente el pasivo por beneficios posempleio.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	<b>1907</b>
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	<b>DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos a favor de la empresa por concepto de retenciones, anticipos de impuestos y descuentos de IVA en el impuesto de renta, así como los saldos a favor, originados en liquidaciones de declaraciones tributarias y contribuciones, 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 IVA que se puede descontar del impuesto de renta.
- 4- El valor de las retenciones en la fuente practicadas a la empresa por los diferentes conceptos establecidos en la Ley.
- 5- 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 IVA que se descuenta del impuesto de renta.
- 4- El valor de los anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	<b>1951</b>
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los terrenos y edificaciones que se tienen con el objetivo principal de generar rentas, plusvalías o ambas. También representa el valor de los terrenos y edificaciones con uso futuro indeterminado.

#### DINÁMICA

##### SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los terrenos y edificaciones adquiridos.
- 2- El valor de los terrenos y edificaciones recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los terrenos y edificaciones 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 mejoras.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de los terrenos y edificaciones enajenados.
- 2- El valor de los terrenos y edificaciones entregados en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los terrenos y edificaciones trasladados a las cuentas correspondientes, cuando estos activos cambien de uso o destinación.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de las propiedades de inversión.

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

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de las edificaciones clasificadas como propiedades de inversión por el consumo 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 acumulado de la depreciación que tengan las edificaciones 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 las edificaciones a la fecha de reclasificación desde propiedades, planta y equipo, dado el cambio de destinación.

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

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor acumulado por la pérdida de los beneficios económicos futuros 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 de la disminución del deterioro por venta, traslado, pérdida o cualquier otra modalidad de retiro del bien.
- 3- El valor acumulado del deterioro que tengan los terrenos y edificaciones a la fecha de reclasificación hacia propiedades, planta y equipo, dado el cambio de destinación.

### SE ACREDITA CON:

- 1- El exceso del valor en libros de los terrenos y edificaciones con respecto al valor recuperable.
- 2- El valor acumulado del deterioro que tengan los terrenos y edificaciones 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 empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Así mismo, representa el valor de la plusvalía generada en las combinaciones de negocios clasificadas como adquisiciones, en las cuales la entidad adquirida es absorbida por la adquirente. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de 12 meses.

La subcuenta *Activos intangibles en concesión* se afectará por los valores de los activos intangibles de la concedente, amparados en acuerdos de concesión.

## DINÁMICA

### SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los activos intangibles adquiridos.
- 2- El valor de los activos intangibles recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de la plusvalía generada en las combinaciones de negocios clasificadas como adquisiciones, en las cuales la entidad adquirida es absorbida por la adquirente.
- 4- El valor de los desembolsos en que se incurra durante la fase de desarrollado del intangible.
- 5- El valor de las adiciones y mejoras.
- 6- El valor de los activos intangibles desarrollados por el concesionario en virtud de acuerdos de concesión.

### SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los activos intangibles enajenados.
- 2- El valor de los activos intangibles entregados en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de los activos intangibles.

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

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor de los animales y plantas vivos, medidos al valor razonable menos costos de disposición, que se emplean para el desarrollo de una actividad agropecuaria.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El costo de los animales y plantas adquiridos.
- 2- El valor de los animales y plantas recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los animales nacidos durante el periodo contable.
- 4- El mayor valor producto del ajuste a valor razonable menos los costos de disposición.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de los animales y plantas enajenados.
- 2- El valor de los animales y plantas entregados en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los animales y plantas dados de baja por pérdida, hurto, muerte, caso fortuito o fuerza mayor.
- 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 razonable menos los costos de disposición.
- 6- El valor de los productos agrícolas obtenidos de las plantaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	<b>1981</b>
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS A COSTO DE REPOSICIÓN</b>

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor de los animales y plantas vivos, medidos al costo de reposición, que se emplean para el desarrollo de una actividad agropecuaria.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El costo de los animales y plantas adquiridos.
- 2- El valor de los animales y plantas recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 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 enajenados.
- 2- El valor de los animales y plantas entregados en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los animales y plantas dados de baja por pérdida, hurto, muerte, caso fortuito o fuerza mayor.
- 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 vivos, medidos al costo, que se empleen para el desarrollo de una actividad agropecuaria.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El costo de los animales y plantas adquiridos.
- 2- El valor de los animales y plantas recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 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 enajenados.
- 2- El valor de los animales y plantas entregados en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los animales y plantas dados de baja por pérdida, hurto, muerte, caso fortuito o fuerza mayor.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de activos biológicos.

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 empresa, 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 de los intereses sobre los créditos judiciales.
- 4- El valor reclasificado desde las provisiones por concepto de fallos, laudos o conciliaciones debidamente ejecutoriadas.

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 empresa proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la empresa.

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 beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor del pago de los beneficios a los empleados a corto plazo.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la obligación por los beneficios a los empleados a corto plazo.

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 por los beneficios que la empresa haya proporcionado a sus empleados con vínculo laboral vigente, cuya obligación de pago venza después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el cual los empleados hayan prestado sus servicios y que sean diferentes de las obligaciones por beneficios a los empleados corto plazo, los beneficios posempleo y los beneficios por terminación del vínculo laboral.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor de los pagos realizados por beneficios a los empleados a largo plazo.
- 2- La disminución del valor estimado de la obligación por beneficios a los empleados a largo plazo.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la obligación por beneficios a los empleados a largo plazo.
- 2- El incremento del valor estimado de la obligación por beneficios a los empleados a largo plazo.

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 de la empresa por los beneficios que surgen cuando esta decide terminar anticipadamente el vínculo laboral con el empleado o cuando este acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor de los pagos realizados por beneficios por terminación del vínculo laboral.
- 2- La disminución del valor estimado de la obligación por beneficios por terminación del vínculo laboral.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la obligación por beneficios por terminación del vínculo laboral.
- 2- El incremento del valor estimado de la obligación por beneficios por terminación del vínculo laboral.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	2514
PASIVOS	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la empresa relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la empresa.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- La disminución del valor del cálculo actuarial de pensiones a cargo de la empresa.
- 2- El valor del pago de las obligaciones pensionales.
- 3- El valor del pago de las indemnizaciones sustitutivas o de los aportes pensionales.
- 4- El valor de las obligaciones pensionales trasladadas a otra entidad.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El incremento en el valor del cálculo actuarial de pensiones a cargo de la empresa.
- 2- El valor de las obligaciones pensionales asumidas.

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 los pensionales y de los de terminación del vínculo laboral, que se pagan después de que el empleado ha completado su periodo de empleo. 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 los beneficios posempleo distintos de los pensionales.
- 2 - La disminución del valor estimado de la obligación por beneficios posempleo, distintos de los pensionales.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la obligación por beneficios posempleo, distintos de los pensionales.
- 2- El incremento del valor estimado de la obligación por beneficios posempleo, distintos de los pensionales.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	27	
PASIVOS	PROVISIONES	

**DESCRIPCIÓN**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía 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 empresa, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

**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
3	32	
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	

**DESCRIPCIÓN**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el capital de las empresas públicas; la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social; el resultado del ejercicio; los

resultados de ejercicios anteriores; las reservas; y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3203
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	APORTES SOCIALES

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos recibidos, en calidad de aportes sociales, por las empresas 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 disminuya producto de la baja en cuentas de activos por el traslado de negocios o del reconocimiento de obligaciones por la combinación de negocios, cuando la combinación se clasifique como una unión de intereses.

##### SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los aportes sociales recibidos.
- 2- El valor del capital que se aumente producto de la baja en cuentas de pasivos por el traslado de negocios o del reconocimiento de activos por la combinación de negocios, cuando la combinación se clasifique como una unión de intereses.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3204
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos recibidos, en calidad de aportes efectivamente otorgados, por las empresas 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 disminuya producto de la baja en cuentas de activos por el traslado de negocios o del reconocimiento de obligaciones por la combinación de negocios, cuando la combinación se clasifique como una unión de intereses.

##### 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	32	3208
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	CAPITAL FISCAL

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor de los recursos otorgados para la creación de empresas no societarias, así como las variaciones que este tenga producto de nuevas aportaciones, de la combinación o traslado de negocios, cuando la combinación se clasifique como una unión de intereses, o de los excedentes financieros distribuidos a la empresa no societaria.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor del capital que se disminuya producto de la baja en cuentas de activos por el traslado de negocios o del reconocimiento de obligaciones por la combinación de negocios, cuando la combinación se clasifique como una unión de intereses.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de los recursos asignados para la creación de la empresa no societaria.
- 2- El valor del capital que se aumente producto de nuevas aportaciones.
- 3- El valor del capital que se aumente producto de la baja en cuentas de pasivos por el traslado de negocios o del reconocimiento de activos por la combinación de negocios, cuando la combinación se clasifique como una unión de intereses.
- 4- El valor de los excedentes financieros asignados a la empresa no societaria.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	<b>3210</b>
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	<b>PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL</b>

#### 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 que se disminuya producto de la baja en cuentas de activos por el traslado de negocios o del reconocimiento de obligaciones por la combinación de negocios, cuando la combinación se clasifique como una unión de intereses.

##### 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.
- 3- El valor que se aumente producto de la baja en cuentas de pasivos por el traslado de negocios o del reconocimiento de activos por la combinación de negocios, cuando la combinación se clasifique como una unión de intereses.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	<b>3215</b>
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	<b>RESERVAS</b>

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos reclasificados de los resultados obtenidos por la empresa, 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 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 empresa.
- 4- El valor que se disminuya producto de la baja en cuentas de activos por el traslado de negocios operaciones o del reconocimiento de obligaciones por la combinación de negocios, cuando la combinación se clasifique como una unión de intereses.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor apropiado de los resultados.
- 2- El valor de recolocación de las acciones y cuotas partes readquiridas.
- 3- El valor que se aumente producto de la baja en cuentas de pasivos por el traslado de negocios o del reconocimiento de activos por la combinación de negocios, cuando la combinación se clasifique como una unión de intereses.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3225
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor de la pérdida o 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 distribución dispuesto por el máximo órgano social u organismo competente.
- 3- El valor de los excedentes financieros distribuidos por las empresas no societarias, de acuerdo con la normatividad vigente.
- 4- El valor de los excedentes financieros asignados a la empresa no societaria, cuando así lo disponga la autoridad competente.
- 5- El menor valor generado en la corrección de un error de un periodo contable anterior o por un cambio de política contable.
- 6- El valor que se disminuya producto de la baja en cuentas de activos por el traslado de negocios o del reconocimiento de obligaciones por la combinación de negocios, cuando la combinación se clasifique como una unión de intereses.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la utilidad o excedente del ejercicio que se acumule en el resultado de ejercicios anteriores mientras el máximo órgano social u organismo competente define su distribución.
- 2- El valor de la pérdida o déficit absorbido mediante la aplicación de utilidades o excedentes.
- 3- El mayor valor generado en la corrección de un error de un periodo contable anterior o por un cambio de política contable.
- 4- El valor que se aumente producto de la baja en cuentas de pasivos por el traslado de negocios o del reconocimiento de activos por la combinación de negocios, cuando la combinación se clasifique como una unión de intereses.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	<b>3271</b>
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas, del valor razonable de las inversiones (excepto las generadas por concepto de deterioro) que tienen valor razonable y que corresponden a: instrumentos de patrimonio que, de acuerdo con el modelo de negocio, no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto; y b) instrumentos de deuda que, de acuerdo con el modelo de negocio, 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 razonable.
- 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 razonable.
- 2- El valor acumulado de las pérdidas cuando se deje de reconocer la inversión.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	<b>3274</b>
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS</b>

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las ganancias o pérdidas de las inversiones en controladas generadas por las variaciones patrimoniales de la empresa controlada, que se originan en partidas 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	32	<b>3275</b>
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS</b>

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor de las ganancias o pérdidas de las inversiones en asociadas generadas por las variaciones patrimoniales de la empresa asociada, que se originan en partidas 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	32	<b>3276</b>
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS</b>

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor de las ganancias o pérdidas de las inversiones en negocios conjuntos generadas por las variaciones patrimoniales del negocio conjunto, que se originan en partidas 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	32	<b>3280</b>
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO</b>

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor acumulado de las variaciones del pasivo por beneficios posempleo, originadas por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales, y del plan de activos para beneficios posempleo, por las ganancias o pérdidas realizadas o no realizadas que estos generen.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El mayor valor del cálculo actuarial por beneficios posempleo.
- 2- El menor valor del plan de activos para beneficios posempleo por las pérdidas que generen los activos del plan.
- 3- El valor de los costos de gestión del plan de activos y por los impuestos que se generen con cargo a estos recursos.
- 4- El valor acumulado de las ganancias cuando se liquide completamente la obligación por beneficios posempleo.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El menor valor del cálculo actuarial por beneficios posempleo.
- 2- El mayor valor del plan de activos para beneficios posempleo por las ganancias que generen los activos del plan.
- 3- El valor acumulado de las pérdidas cuando se liquide completamente la obligación por beneficios posempleo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	<b>4811</b>
INGRESOS	OTROS INGRESOS	<b>GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS</b>

**DESCRIPCIÓN**

Representa el mayor valor de las inversiones en controladas por la proporción que le corresponde a la empresa de la utilidad del ejercicio de la empresa controlada.

**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 de la utilidad del ejercicio de la empresa controlada.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	<b>4812</b>
INGRESOS	OTROS INGRESOS	<b>GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS</b>

**DESCRIPCIÓN**

Representa el mayor valor de las inversiones en asociadas por la proporción que le corresponde a la empresa de la utilidad del ejercicio de la empresa asociada.

**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 de la utilidad del ejercicio de la empresa asociada.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	<b>4813</b>
INGRESOS	OTROS INGRESOS	<b>GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS</b>

**DESCRIPCIÓN**

Representa el mayor valor de las inversiones en negocios conjuntos por la proporción que le corresponde a la empresa de la utilidad del ejercicio del negocio conjunto.

**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 de la utilidad del ejercicio del negocio conjunto.

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 agropecuarios y minerales cuya venta ha sido asegurada a través de un contrato o se encuentra 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
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 o vencimiento.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5346
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE INVERSIONES

#### DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la pérdida de valor que se origina en las inversiones de administración de liquidez clasificadas en las categorías de valor razonable con cambios en el otro resultado integral, costo amortizado y costo cuando el valor en libros de la inversión 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 representa el valor estimado de la pérdida de valor 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 estimado del deterioro.

##### SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la reversión del deterioro 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 pérdida de valor de las cuentas por cobrar clasificadas al costo, calculada a partir de la estimación colectiva o individual de las pérdidas crediticias del activo.

#### DINÁMICA

##### SE DEBITA CON:

- 1- El valor estimado del deterioro.

##### SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la reversión del deterioro 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 pérdida de valor de los préstamos por cobrar, calculada a partir de la estimación colectiva o individual de las pérdidas crediticias del activo.

#### DINÁMICA

##### SE DEBITA CON:

- 1- El valor estimado del deterioro.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la reversión del deterioro reconocido durante el periodo contable.
- 2- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	<b>5350</b>
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	<b>DETERIORO DE INVENTARIOS</b>

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor estimado de la pérdida de valor que se origina en los inventarios cuando su valor en libros excede su valor neto de realización o su costo de reposición, según corresponda.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor estimado del deterioro.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la reversión del deterioro reconocido durante el periodo contable.
- 2- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	<b>5351</b>
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	<b>DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor estimado de la pérdida 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.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor del deterioro reconocido.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la reversión del deterioro 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 pérdida de los beneficios económicos futuros 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 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 pérdida de los beneficios económicos futuros 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 reconocido durante el periodo contable.
- 2- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5368
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS

**DESCRIPCIÓN**

Representa el valor de los gastos estimados que se relacionan con las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la empresa, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos y se pueda realizar una estimación fiable del valor de la obligación.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor estimado de la provisión.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la reversión de la provisión reconocida durante el periodo contable.
- 2- 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 de los gastos estimados que se relacionan con 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 empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos y se pueda realizar una estimación fiable del valor de la obligación.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor estimado de la provisión.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la reversión de la provisión reconocida durante el periodo contable.
- 2- 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 gastos estimados que se relacionan con los pasivos en que incurrirá la empresa por conceptos diferentes a los enunciados en las cuentas definidas para representar los gastos por provisiones específicas.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor estimado de la provisión.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la reversión de la provisión reconocida durante el periodo contable.
- 2- 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 por la proporción que le corresponde a la empresa de la pérdida del ejercicio de la empresa controlada.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor proporcional de la pérdida del ejercicio de la empresa controlada.

**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 por la proporción que le corresponde a la empresa de la pérdida del ejercicio de la empresa asociada.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor proporcional de la pérdida del ejercicio de la empresa asociada.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	<b>5813</b>
GASTOS	OTROS GASTOS	<b>PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS</b>

**DESCRIPCIÓN**

Representa el menor valor de las inversiones en negocios conjuntos por la proporción que le corresponde a la empresa de la pérdida del ejercicio del negocio conjunto.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El valor proporcional de la pérdida del ejercicio del negocio conjunto.

**SE ACREDITA CON:**

- 1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	<b>5816</b>
GASTOS	OTROS GASTOS	<b>PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS</b>

**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 agropecuarios y minerales cuya venta ha sido asegurada a través de un contrato o se encuentra 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
6	62	6205
COSTOS DE 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 agropecuarios provenientes de activos biológicos.

**DINÁMICA**

**SE DEBITA CON:**

- 1- El costo de los inventarios producidos que se vendan.
- 2- El valor de los productos agropecuarios que se vendan.

**SE ACREDITA CON:**

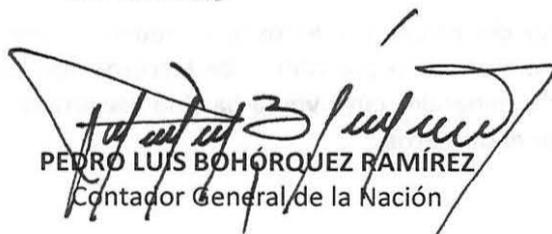
- 1- El valor de la cancelación del saldo al final del periodo contable.
- 2- El valor de las devoluciones en ventas.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con bienes vendidos durante el periodo contable.

**ARTÍCULO 6º. Vigencia y derogatorias.** 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; tiene aplicación a partir del 1º de enero de 2020; y deroga las disposiciones que le sean contrarias.

**Parágrafo.** Las empresas dispondrán hasta el 31 de marzo de 2020 para ajustar los sistemas de información de acuerdo con las modificaciones al Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, prescritas en la presente Resolución.

**PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE,**

Dada en Bogotá, D.C., a los 26 DIC. 2019

  
PEDRO LUÍS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación

Proyectó: Angélica Katerin Salcedo Guzmán/Jaime Eduardo Hernández Gil.  
Revisó: Rocío Pérez Sotelo/Marleny María Monsalve Vásquez/Édgar Arturo Díaz Vinasco.