



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Resolución No. 087

(24 de abril de 2020)

“Por la cual se modifica el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior”

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, el Decreto 143 de 2004 y el párrafo del artículo 7º de la Ley 1740 de 2014, y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 6º de la Ley 1740 de 2014 establece la facultad de inspección del Ministerio de Educación Nacional para “solicitar, confirmar y analizar en la forma, detalle y términos que determine, la información que requiera sobre la situación jurídica, contable, económica, administrativa o de calidad de cualquier institución de educación superior, o sobre operaciones específicas de la misma a las que aplica esta ley”.

Que el numeral 2 del artículo 7º de la Ley 1740 de 2014 señala que el Ministerio de Educación Nacional, en ejercicio de su facultad de inspección de las instituciones de educación superior, podrá: “Establecer y solicitar reportes de información financiera que para propósitos de inspección deban remitir al Ministerio de Educación Nacional las instituciones de educación superior, sin perjuicio de los marcos técnicos normativos de contabilidad que expida el Gobierno Nacional y la Contaduría General de la Nación, en desarrollo de sus competencias y funciones, así como aquellos relativos a la administración y de calidad”.

Que el párrafo del artículo 7º de la Ley 1740 de 2014 expresa que “Con el objeto de armonizar la información contable para que sea útil en la toma de decisiones, en la planeación, ejecución, conciliación y balance del sector de la educación superior, en el término de un año, la Contaduría General de la Nación, deberá expedir, en coordinación con el Ministerio de Educación Nacional, el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior”.

Que en cumplimiento de lo anterior, la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación (CGN), en colaboración con el Ministerio de Educación Nacional, expidió la Resolución 643 de 2015 por la cual se expide el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior.

Que el párrafo 1 del artículo 2º de la Resolución 643 de 2015 establece que “El Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior, será instrumento para el reporte de información financiera al Ministerio de Educación Nacional, sin perjuicio de los marcos técnicos normativos de contabilidad, que resulten aplicables a cada institución, y que sean expedidos por el Gobierno Nacional o la Contaduría General de la Nación, en desarrollo de

sus competencias y funciones, para lo cual, las instituciones de educación superior realizarán la homologación respectiva".

Que como producto de las mejoras que conllevan los procesos de regulación, originadas en: a) los ajustes realizados a los Catálogos Generales de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública mediante resoluciones expedidas por la CGN durante el año 2019 y b) la revisión interna de la CGN, se identificó la necesidad de modificar el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior.

Que la propuesta de modificación del Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior fue enviada al Ministerio de Educación Nacional para su respectiva revisión y comentarios.

Que en mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

ARTÍCULO 1º. Crear las siguientes cuentas y subcuentas en la estructura del Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
132224	Aportes del empleado y del empleador a los regímenes exceptuados en salud
138450	Reembolso por concurrencia en el pago del pasivo pensional
138451	Reembolso por concurrencia en el pago de cesantías retroactivas
138452	Aportes del empleador para cubrir los accidentes de trabajo y las enfermedades profesionales de los regímenes de excepción
190208	Derechos en fideicomiso
190209	Derechos por concurrencia en el pago de cesantías retroactivas
190412	Cuentas por cobrar
190703	Saldos a favor en liquidaciones privadas
190712	Descuento de IVA en el impuesto sobre la renta
1985	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
198501	Efectivo y equivalentes al efectivo
198502	Inversiones e instrumentos derivados
198503	Cuentas por cobrar
198504	Préstamos por cobrar
198505	Inventarios
198506	Propiedades, planta y equipo
198507	Activos intangibles
198508	Propiedades de inversión
198509	Activos biológicos
198510	Otros activos
198513	Préstamos por pagar
198514	Cuentas por pagar
198515	Beneficios a empleados
198516	Operaciones con instrumentos derivados
198517	Provisiones
198518	Otros pasivos
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
244001	Impuesto sobre la renta y complementarios
244032	Impuesto de normalización tributaria complementario al de renta y al de patrimonio
246091	Intereses de sentencias
246092	Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales
246093	Intereses de otros créditos judiciales
248112	Contratos de capitación - Complementarios
248115	Sistema de garantía y calidad - Complementario
248116	Reaseguro enfermedades de alto costo - Complementario
248117	Auxilios y servicios funerarios - Complementario
251406	Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos
251407	Aportes pensionales
251504	Cálculo actuarial de otros beneficios posempleo
2918	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
291801	Efectivo y equivalentes al efectivo
291802	Inversiones e instrumentos derivados
291803	Cuentas por cobrar
291804	Préstamos por cobrar
291805	Inventarios
291806	Propiedades, planta y equipo
291807	Activos intangibles
291808	Propiedades de inversión
291809	Activos biológicos
291810	Otros activos
291813	Préstamos por pagar
291814	Cuentas por pagar
291815	Beneficios a empleados
291816	Operaciones con instrumentos derivados
291817	Provisiones
291818	Otros pasivos
3274	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS
327402	Inversiones en sociedades de economía mixta
327403	Inversiones en empresas públicas societarias
327404	Inversiones en empresas privadas
327405	Inversiones en empresas del exterior
431124	Aportes del empleado y del empleador a los regímenes exceptuados en salud
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

480858	Aportes del empleador para cubrir los accidentes de trabajo y las enfermedades profesionales de los regímenes de excepción
4825	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO
482501	Efectivo y equivalentes al efectivo
482502	Inversiones e instrumentos derivados
482503	Cuentas por cobrar
482504	Préstamos por cobrar
482505	Inventarios
482506	Propiedades, planta y equipo
482507	Activos intangibles
482508	Propiedades de inversión
482509	Activos biológicos
482510	Otros activos
482513	Préstamos por pagar
482514	Cuentas por pagar
482515	Beneficios a empleados
482516	Operaciones con instrumentos derivados
482517	Provisiones
482518	Otros pasivos
510814	Variaciones de otros beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado
512033	Impuesto de normalización tributaria complementario al de renta y al de patrimonio
521214	Variaciones de otros beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado
580453	Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales
580454	Intereses de otros créditos judiciales
5821	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE
582101	Impuesto sobre la renta y complementarios
5822	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO
582201	Efectivo y equivalentes al efectivo
582202	Inversiones e instrumentos derivados
582203	Cuentas por cobrar
582204	Préstamos por cobrar
582205	Inventarios
582206	Propiedades, planta y equipo
582207	Activos intangibles
582208	Propiedades de inversión
582209	Activos biológicos
582210	Otros activos
582213	Préstamos por pagar
582214	Cuentas por pagar
582215	Beneficios a empleados
582216	Operaciones con instrumentos derivados
582217	Provisiones
582218	Otros pasivos
589040	Pérdida por la liquidación final de beneficios a los empleados
9312	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES
931201	Liquidación provisional de bonos pensionales
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)
991532	Liquidación provisional de bonos pensionales

ARTÍCULO 2º. Modificar la denominación de las siguientes cuentas y subcuentas en la estructura del Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN ACTUAL	NUEVA DENOMINACIÓN
121603	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
121604	Entidades privadas	Empresas privadas
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
122501	Entidades privadas	Empresas privadas
122502	Entidades del exterior	Empresas del exterior
122505	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
122601	Entidades privadas	Empresas privadas
122602	Entidades del exterior	Empresas del exterior
122605	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
122701	Entidades privadas	Empresas privadas
122702	Entidades del exterior	Empresas del exterior
122705	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
122801	Entidades privadas	Empresas privadas
122802	Entidades del exterior	Empresas del exterior
122805	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
122901	Entidades privadas	Empresas privadas
122902	Entidades del exterior	Empresas del exterior
122905	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
123001	Entidades privadas	Empresas privadas
123002	Entidades del exterior	Empresas del exterior
123005	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
123101	Entidades privadas	Empresas privadas
123102	Entidades del exterior	Empresas del exterior
123105	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
123201	Entidades privadas	Empresas privadas
123202	Entidades del exterior	Empresas del exterior
123205	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
123301	Entidades privadas	Empresas privadas
123302	Entidades del exterior	Empresas del exterior
123305	Sociedades públicas	Empresas públicas societarias
131980	Giro directo para abono a la cartera sector salud (Cr)	Giro previo para abono a la cartera del sector salud (Cr)
138435	Intereses de mora	Otros intereses de mora
190202	Recursos entregados en administración	Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias
190302	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 favor por impuestos y contribuciones	Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones
1983	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO (CR)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO (CR)
1990	DERECHOS DE SUSTITUCIÓN DE ACTIVOS DETERIORADOS Y DE REEMBOLSO RELACIONADOS CON PROVISIONES	DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCIÓN DE ACTIVOS DETERIORADOS
248190	Otros gastos de seguridad social en salud	Otras obligaciones por la administración de la seguridad social en salud
249044	Intereses de mora	Otros intereses de mora
251502	Auxilio funerario	Auxilio funerario y gastos de inhumación
314602	Instrumentos de patrimonio - Entidades privadas	Instrumentos de patrimonio - Empresas privadas
314605	Instrumentos de patrimonio - Sociedades públicas	Instrumentos de patrimonio - Empresas públicas societarias
314803	Inversiones en sociedades públicas	Inversiones en empresas públicas societarias
314804	Inversiones en entidades privadas	Inversiones en empresas privadas
314903	Inversiones en sociedades públicas	Inversiones en empresas públicas societarias
314904	Inversiones en entidades privadas	Inversiones en empresas privadas
315003	Inversiones en sociedades públicas	Inversiones en empresas públicas societarias
315004	Inversiones en entidades privadas	Inversiones en empresas privadas
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO
315102	Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios posempleo	Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo
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
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
510811	Variaciones beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado	Variaciones de pensiones por el costo 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
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
5363	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO

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
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 en la estructura del Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
113205	Caja
11320501	Caja - Convenios
11320502	Caja - Otros
121601	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
122204	Instrumentos de patrimonio - Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
122503	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
122603	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
122703	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
122803	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
122903	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
123003	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
123103	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
123203	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
123303	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
132201	Unidad de pago por capitación (UPC) régimen contributivo
132202	Unidad de pago por capitación adicional régimen contributivo
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
222390	Otros bonos y títulos emitidos
2224	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO
222401	Bonos y títulos emitidos
2225	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO

222590	Otros bonos y títulos emitidos
244022	Impuesto al patrimonio
248118	Obligaciones por servicios No PBS
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
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
279021	Reservas técnicas por servicios de salud autorizados
279022	Reservas técnicas por servicios de salud ocurridos no conocidos
279023	Reservas técnicas por incapacidades
279024	Otras reservas técnicas
2919	BONOS PENSIONALES
291901	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos
314603	Instrumentos de patrimonio - Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
314801	Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
314901	Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
315001	Inversiones en empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
315201	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado reclasificadas a la categoría de costo amortizado
327104	Instrumentos de patrimonio - 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
431101	Unidad de pago por capitación régimen contributivo- UPC
431102	Unidad de pago por capitación adicional régimen contributivo -UPC
480229	Ganancia por medición inicial de títulos emitidos
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
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
483015	Bienes de uso público
510217	Auxilio funerario
510802	Honorarios
512021	Impuesto para preservar la seguridad democrática
520318	Auxilio funerario
521202	Honorarios
561320	Reservas técnicas por servicios de salud autorizados
561321	Reservas técnicas por servicios de salud ocurridos no conocidos
561322	Reservas técnicas por incapacidades
561323	Otras reservas técnicas
580427	Pérdida por medición inicial de títulos emitidos
580428	Costo efectivo de títulos emitidos - Financiamiento interno de corto plazo

580429	Costo efectivo de títulos emitidos - Financiamiento interno de largo plazo
580430	Costo efectivo de títulos emitidos - Financiamiento externo de corto plazo
580431	Costo efectivo de títulos emitidos - Financiamiento externo de largo plazo
580443	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
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

ARTÍCULO 4º. 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, y deroga las disposiciones que le sean contrarias.

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE,

Dada en Bogotá, D.C., a los 24 días del mes de abril de 2020.



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Proyectó: Sandra Yamile Endo Barrera/Angélica Katerin Salcedo Guzmán

Revisó: Rocío Pérez Sotelo/Marleny María Monsalve Vásquez/Édgar Arturo Díaz Vinasco