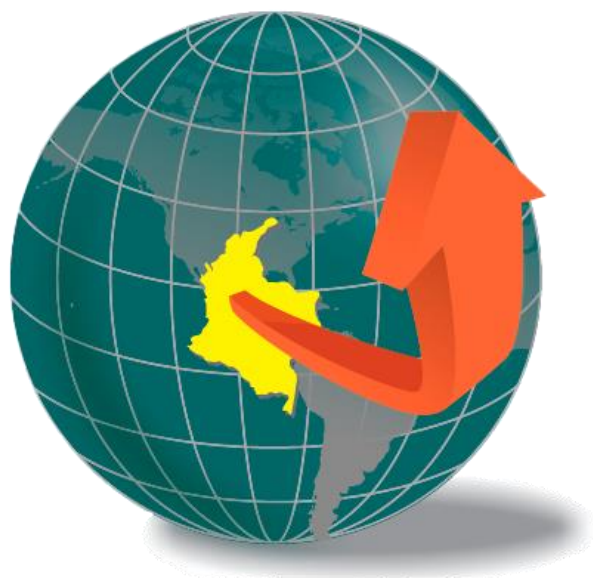


CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS

**DEL MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN
EL MERCADO DE VALORES, Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN
AHORRO DEL PÚBLICO**



AVISO DE PROPIEDAD INTELECTUAL

El presente Catálogo General de Cuentas es propiedad de la Contaduría General de la Nación (CGN). Por lo tanto, se prohíbe su modificación por parte de cualquier persona natural o jurídica. Su reproducción y distribución están permitidas únicamente con propósitos no comerciales, siempre y cuando se incluya el debido reconocimiento de la propiedad intelectual que indique que la CGN es la fuente de dicha información. En todo caso, se debe asegurar que cualquier extracto que se copie de este documento sea reproducido con exactitud y no sea utilizado en un contexto que derive en una interpretación errónea.

Todos los derechos reservados.

CONTENIDO

CAPÍTULO 1. ESTRUCTURA	4
CAPÍTULO 2.DESCRIPCIONES Y DINÁMICAS	143
2.1. Activos	143
2.2. Pasivos	233
2.3. Patrimonio	278
2.4. Ingresos	295
2.5. Gastos	320
2.6. Costos de ventas.....	358
2.7. Costos de transformación	363
2.8. Cuentas de orden deudoras	440
2.9. Cuentas de orden acreedoras.....	459

CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS

El Catálogo General de Cuentas (CGC) de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público será empleado para efectos de registro y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación. El CGC aplicable a estas empresas está dividido en dos partes, la estructura de las cuentas y las descripciones y dinámicas.

CAPÍTULO 1. ESTRUCTURA

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

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
X	X	XX	XX

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

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

1. CLASES

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

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

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

2. GRUPOS

Las Clases están compuestas por Grupos así:

CLASE 1 ACTIVOS

GRUPOS	11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
	12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
	13	CUENTAS POR COBRAR
	14	PRÉSTAMOS POR COBRAR
	15	INVENTARIOS
	16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
	19	OTROS ACTIVOS

CLASE 2 PASIVOS

GRUPOS	21	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS
	22	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR
	24	CUENTAS POR PAGAR
	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
	26	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS
	27	PROVISIONES
	29	OTROS PASIVOS

CLASE 3 PATRIMONIO

GRUPOS	32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS
---------------	----	----------------------------

CLASE 4 INGRESOS

GRUPOS	41	INGRESOS FISCALES
	42	VENTA DE BIENES
	43	VENTA DE SERVICIOS
	44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES
	48	OTROS INGRESOS

CLASE 5 GASTOS

GRUPOS	51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN
	52	DE VENTAS
	53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES
	54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES
	56	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS
	58	OTROS GASTOS
	59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS

CLASE 6 COSTOS DE VENTAS

GRUPOS	62	COSTO DE VENTAS DE BIENES
	63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

CLASE 7 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

GRUPOS	71	BIENES
	73	SERVICIOS DE SALUD
	74	SERVICIOS DE TRANSPORTE
	75	SERVICIOS PÚBLICOS
	76	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
	79	OTROS SERVICIOS

CLASE 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

GRUPOS	81	ACTIVOS CONTINGENTES
	82	DEUDORAS FISCALES
	83	DEUDORAS DE CONTROL
	89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)

CLASE 9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

GRUPOS	91	PASIVOS CONTINGENTES
	92	ACREEDORAS FISCALES
	93	ACREEDORAS DE CONTROL
	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

3. CUENTAS Y SUBCUENTAS

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
1	ACTIVOS
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1105	CAJA
110501	Caja principal
110502	Caja menor
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS
111005	Cuenta corriente
111006	Cuenta de ahorro
111009	Depósitos simples
111010	Cuentas de compensación Banco de la República
111011	Depósitos en el exterior
111012	Depósitos remunerados
111090	Otros depósitos en instituciones financieras
1120	FONDOS EN TRÁNSITO
112005	Cuenta corriente
112006	Cuenta de ahorro
112090	Otros depósitos
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO
113210	Depósitos en instituciones financieras
113220	Fondos en tránsito
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
113301	Certificados de depósito de ahorro a término
113302	Fondos vendidos ordinarios
113303	Operaciones overnight
113304	Compromisos de reventa de cuentas por cobrar
113305	Compromisos de reventa de inversiones de administración de liquidez

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
113306	Compromisos de reventa de préstamos por cobrar
113307	Bonos y títulos
113390	Otros equivalentes al efectivo
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN
121602	Sociedades de economía mixta
121603	Empresas públicas societarias
121604	Empresas privadas
121605	Empresas del exterior
1220	DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES
122015	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
122016	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
122017	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
122018	Inversiones de administración de liquidez al costo
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO
122101	Títulos de tesorería (TES)
122102	Certificados de depósito a término (CDT)
122103	Bonos y títulos emitidos por el sector privado
122104	Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior
122105	Bonos obligatoriamente convertibles en acciones (BOCEAS)
122106	Bonos y títulos emitidos por el Gobierno General
122107	Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas no financieras
122108	Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas financieras
122109	Títulos de capitalización
122110	Aceptaciones
122111	Pagarés

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
122112	Títulos de fomento
122113	Acciones ordinarias
122114	Acciones preferenciales
122115	Cuotas o partes de interés social
122116	Fondos de inversión colectiva
122117	Certificados emitidos por fondos de inversión
122119	Otros certificados
122190	Otras inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)
122202	Instrumentos de patrimonio - Empresas privadas
122203	Instrumentos de patrimonio - Empresas del exterior
122205	Instrumentos de patrimonio - Sociedades de economía mixta
122206	Instrumentos de patrimonio - Empresas públicas societarias
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 (BOCEAS)
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
122218	Fondos de inversión colectiva
122290	Otras inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
122301	Títulos de tesorería (TES)
122302	Certificados de depósito a término (CDT)
122303	Bonos y títulos emitidos por el sector privado
122304	Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior
122305	Bonos obligatoriamente convertibles en acciones (BOCEAS)
122306	Bonos y títulos emitidos por el Gobierno General
122307	Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas no financieras
122308	Bonos y títulos emitidos por las entidades públicas financieras
122310	Títulos de fomento
122311	Otros certificados
122312	Pagarés
122313	Aceptaciones
122390	Otras inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO
122413	Acciones ordinarias
122414	Acciones preferenciales
122415	Cuotas o partes de interés social
122419	Aportes sociales en entidades del sector solidario
122490	Otras inversiones de administración de liquidez al costo
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
122701	Empresas privadas
122702	Empresas del exterior
122704	Sociedades de economía mixta
122705	Empresas públicas societarias
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
123001	Empresas privadas
123002	Empresas del exterior
123004	Sociedades de economía mixta

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
123005	Empresas públicas societarias
1233	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
123301	Empresas privadas
123302	Empresas del exterior
123304	Sociedades de economía mixta
123305	Empresas públicas societarias
1234	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE ESPECULACIÓN
123401	Derechos en contratos forward
123402	Obligaciones en contratos forward (Cr)
123403	Derechos en contratos futuros
123404	Obligaciones en contratos futuros (Cr)
123405	Derechos en contratos swaps
123406	Obligaciones en contratos swaps (Cr)
123407	Derechos en otros derivados
123408	Obligaciones en otros derivados (Cr)
123409	Prima pagada en opciones
123410	Ganancia en la valoración de opciones compradas
1235	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE)
123501	Derechos en contratos forward
123502	Obligaciones en contratos forward (Cr)
123503	Derechos en contratos futuros
123504	Obligaciones en contratos futuros (Cr)
123505	Derechos en contratos swaps
123506	Obligaciones en contratos swaps (Cr)
123507	Derechos en otros derivados
123508	Obligaciones en otros derivados (Cr)
123509	Prima pagada en opciones
123510	Ganancia en la valoración de opciones compradas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
1236	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO
123601	Derechos en contratos forward
123602	Obligaciones en contratos forward (Cr)
123603	Derechos en contratos futuros
123604	Obligaciones en contratos futuros (Cr)
123605	Derechos en contratos swaps
123606	Obligaciones en contratos swaps (Cr)
123607	Derechos en otros derivados
123608	Obligaciones en otros derivados (Cr)
123609	Prima pagada en opciones
123610	Ganancia en la valoración de opciones compradas
1237	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE UNA INVERSIÓN NETA EN UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO
123701	Derechos en contratos forward
123702	Obligaciones en contratos forward (Cr)
123703	Derechos en contratos futuros
123704	Obligaciones en contratos futuros (Cr)
123705	Derechos en contratos swaps
123706	Obligaciones en contratos swaps (Cr)
123707	Derechos en otros derivados
123708	Obligaciones en otros derivados (Cr)
123709	Prima pagada en opciones
123710	Ganancia en la valoración de opciones compradas
1238	AJUSTE POR COBERTURA DEL VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) DEL RIESGO DE TASA DE INTERÉS ASOCIADO CON UNA CARTERA DE ACTIVOS Y/O PASIVOS FINANCIEROS
123801	Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de activos financieros

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
123802	Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de pasivos financieros
123803	Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de activos y pasivos financieros
1239	GANANCIA EN LA VALORACIÓN DE COMPROMISOS EN FIRME DESIGNADOS COMO PARTIDAS CUBIERTAS
123901	Para adquirir un activo
123902	Para asumir un pasivo
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)
128041	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
128042	Inversiones de administración de liquidez al costo
128044	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial
128046	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial
128048	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial
13	CUENTAS POR COBRAR
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS
131102	Multas y sanciones
131117	Cuotas de sostenimiento
1316	VENTA DE BIENES
131604	Bienes producidos
131606	Bienes comercializados
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
131702	Servicios de transporte
131703	Juegos de suerte y azar

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
131704	Servicios hoteleros y de promoción turística
131705	Servicios financieros
131708	Servicios informáticos
131710	Servicios de comunicaciones
131711	Servicio de matadero
131712	Organización de eventos
131713	Servicios de apoyo industrial
131714	Transferencia de tecnología
131715	Asistencia técnica
131716	Servicios informativos
131717	Servicios de almacenamiento y pesaje
131718	Corporación de abastos
131719	Administración de proyectos
131720	Servicios de investigación científica y tecnológica
131721	Administración y operación de mercados
131722	Servicios de seguridad y escolta
131723	Servicios de lavandería
131724	Servicios de parqueadero
131725	Publicidad y propaganda
131726	Recreativos, culturales, y deportivos
131727	Gestión de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros
131728	Servicios de diagnóstico técnico mecánico
131729	Servicios por administración de contratos
131730	Servicios de mantenimiento y reparación
131731	Consultorías
131732	Servicios de gestión catastral
131790	Otros servicios
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS
131801	Servicio de energía
131802	Servicio de acueducto
131803	Servicio de alcantarillado

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
131804	Servicio de aseo
131805	Servicio de gas combustible
131806	Servicio de telecomunicaciones
131807	Subsidio servicio de energía
131808	Subsidio servicio de acueducto
131809	Subsidio servicio de alcantarillado
131810	Subsidio servicio de aseo
131811	Subsidio servicio de gas combustible
131812	Subsidio servicio de telecomunicaciones
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD
131901	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131902	Plan de Beneficios en Salud (PBS) por EPS - con facturación radicada
131903	Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131904	Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS - con facturación radicada
131905	Empresas de medicina prepagada (EMP) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131906	Empresas de medicina prepagada (EMP) - con facturación radicada
131907	Planes complementarios de EPS
131908	Servicios de salud por IPS privadas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131909	Servicios de salud por IPS privadas - con facturación radicada
131910	Servicios de salud por IPS públicas - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131911	Servicios de salud por IPS públicas - con facturación radicada
131912	Servicios de salud por compañías aseguradoras - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131913	Servicios de salud por compañías aseguradoras - con facturación radicada
131914	Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131915	Servicios de Salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
131916	Servicios de salud por particulares
131917	Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131918	Atención accidentes de tránsito SOAT por compañías de seguros - con facturación radicada
131919	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131920	Atención con cargo a recursos de acciones de salud pública - con facturación radicada
131921	Atención con cargo al subsidio a la oferta - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131922	Atención con cargo al subsidio a la oferta - con facturación radicada
131923	Riesgos laborales (ARL) - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131924	Riesgos laborales (ARL) - con facturación radicada
131925	Convenios con recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud para trauma mayor y desplazados - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131926	Convenios con recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud para trauma mayor y desplazados - con facturación radicada
131927	Reclamaciones con cargo a los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - sin facturar o con facturación pendiente de radicar
131928	Reclamaciones con cargo a los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - con facturación radicada
131930	Ministerio de salud - Recursos del IVA social
131980	Giro para abono de facturación sin identificar (Cr)
131990	Otras cuentas por cobrar servicios de salud
1322	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
132201	Unidad de pago por capitación del régimen contributivo (UPC-C)
132202	Unidad de pago por capitación (UPC) adicional del régimen contributivo
132203	Cuota moderadora régimen contributivo
132204	Copagos régimen contributivo
132205	Cuotas de inscripción y afiliación régimen contributivo

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
132206	Unidad de pago por capitación del régimen subsidiado (UPC-S)
132207	Copagos régimen subsidiado
132208	Comisiones administradoras de riesgos laborales
132210	Recobros SOAT
132211	Recobros ARL
132212	Recobro de enfermedades alto costo del régimen contributivo
132213	Recobro a empleadores
132214	Cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios
132216	Cuentas por cobrar No PBS radicadas
132219	Licencias de maternidad y paternidad
132220	Incapacidades
132222	Programas de promoción y prevención del régimen contributivo
132223	Gestión de cobro, manejo de información y servicios financieros EPS o EOC
132225	Servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo del régimen contributivo
132226	Ajuste siniestralidad cuenta de alto costo del régimen contributivo
132227	Compensación de maternidad por contribución solidaria
132228	Presupuesto máximo para servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC del régimen contributivo
132229	Cuota moderadora por contribución solidaria
132230	Recobro de enfermedades alto costo del régimen subsidiado
132231	Ajuste siniestralidad cuenta de alto costo del régimen subsidiado
132232	Programas de promoción y prevención del régimen subsidiado
132233	Presupuesto máximo para servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC del régimen subsidiado
132234	Servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo del régimen subsidiado
132290	Otras cuentas por cobrar por la administración de la de seguridad social en salud
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR
132416	Recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno
132417	Recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
132418	Recursos en efectivo procedentes de organismos internacionales
132419	Recursos en efectivo procedentes de empresas públicas
132420	Recursos en efectivo procedentes del sector privado
132495	Otras subvenciones
1333	DERECHOS DE RECOMPRA DE CUENTAS POR COBRAR
133301	Cuentas por cobrar
1338	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD
133801	Sentencias
133802	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales
133803	Intereses de sentencias
133804	Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales
133805	Costas procesales
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
138401	Aportes de capital por cobrar
138403	Apoyo del fondo empresarial
138404	Cartera improductiva adquirida
138405	Comisiones
138406	Contratos para la gestión de servicios públicos
138408	Cuotas partes de pensiones
138409	Depósitos en entidades intervenidas
138410	Derechos cobrados por terceros
138411	Derechos por incumplimiento de créditos garantizados
138412	Descuentos no autorizados
138414	Dividendos y participaciones por cobrar
138416	Enajenación de activos
138420	Honorarios
138421	Indemnizaciones
138422	Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa
138423	Intereses de fondos vendidos ordinarios

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
138424	Margen en la comercialización de bienes y servicios
138426	Pago por cuenta de terceros
138427	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías
138431	Rendimiento sobre depósitos judiciales
138432	Responsabilidades fiscales
138435	Otros intereses de mora
138436	Otros intereses por cobrar
138437	Contratos de construcción
138438	Compensación o indemnización procedente de terceros por elementos deteriorados
138439	Arrendamiento operativo
138445	Derechos a favor en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas
138450	Reembolso por concurrencia en el pago del pasivo pensional
138451	Reembolso por concurrencia en el pago de cesantías retroactivas
138454	Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales
138455	Reintegros
138456	Devolución de transferencias
138457	Devolución de subvenciones
138490	Otras cuentas por cobrar
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
138501	Venta de bienes
138502	Prestación de servicios
138503	Servicio de energía
138504	Servicio de acueducto
138505	Servicio de alcantarillado
138506	Servicio de aseo
138507	Servicio de gas combustible
138508	Servicio de telecomunicaciones
138509	Prestación de servicios de salud
138510	Administración de la seguridad social en salud
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
138520	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)
138601	Venta de bienes
138602	Prestación de servicios
138603	Servicio de energía
138604	Servicio de acueducto
138605	Servicio de alcantarillado
138606	Servicio de aseo
138607	Servicio de gas combustible
138608	Servicio de telecomunicaciones
138609	Prestación de servicios de salud
138610	Administración de la seguridad social en salud
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios
138619	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad
138690	Otras cuentas por cobrar
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR
1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS
141507	Préstamos educativos
141509	Préstamos a vinculados económicos
141510	Préstamos para investigaciones
141520	Préstamos de vivienda
141521	Préstamos de consumo
141522	Préstamos comerciales
141523	Microcrédito
141524	Préstamos de fomento y desarrollo regional
141525	Créditos a empleados
141526	Créditos a socios y accionistas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
141529	Arrendamiento financiero
141530	Activo financiero por acuerdos de concesión (Concesionario)
141590	Otros préstamos concedidos
1427	DERECHOS DE RECOMPRA DE PRÉSTAMOS POR COBRAR
142707	Préstamos por cobrar
1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
147701	Préstamos concedidos
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)
148003	Préstamos concedidos
15	INVENTARIOS
1505	BIENES PRODUCIDOS
150502	Construcciones
150506	Impresos y publicaciones
150507	Licores, bebidas y alcoholes
150511	Productos químicos
150517	Medicamentos
150518	Productos artesanales
150519	Productos alimenticios
150520	Productos bélicos y explosivos
150521	Medicamentos de uso veterinario
150535	Productos metalúrgicos y de microfundición
150536	Productos de madera
150541	Equipos
150543	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
150590	Otros bienes producidos
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA
151002	Terrenos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
151003	Construcciones
151004	Impresos y publicaciones
151009	Productos químicos
151012	Semovientes
151013	Lubricantes
151014	Aditivos
151015	Licores, bebidas y alcoholes
151022	Productos artesanales
151023	Productos bélicos y explosivos
151024	Material reactivo
151030	Equipos de comunicación y computación
151031	Aparatos telefónicos e identificadores de llamadas
151032	Medidores de agua, luz y gas
151033	Elementos de campaña
151037	Muebles y enseres
151039	Material didáctico
151041	Maquinaria y elementos de ferretería
151042	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
151060	Medicamentos
151061	Materiales médico - quirúrgicos
151065	Viveres y rancho
151090	Otras mercancías en existencia
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS
151101	Servicios de consultoría
151102	Servicios de mantenimiento y reparación
151190	Otros inventarios de prestadores de servicios
1512	MATERIAS PRIMAS
151201	Materias primas
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS
151401	Envases y empaques

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
151402	Materiales para la producción de bienes
151403	Medicamentos
151404	Materiales médico - quirúrgicos
151405	Materiales reactivos y de laboratorio
151406	Materiales odontológicos
151407	Materiales para imagenología
151408	Víveres y rancho
151409	Repuestos
151410	Elementos y accesorios de energía
151411	Elementos y accesorios de gas combustible
151412	Elementos y accesorios de telecomunicaciones
151413	Elementos y accesorios de acueducto
151414	Elementos y accesorios de alcantarillado
151415	Materiales para educación
151417	Elementos y accesorios de aseo
151418	Aguas tratadas
151419	Banco de componentes anatómicos y de sangre
151422	Ropa hospitalaria y quirúrgica
151423	Combustibles y lubricantes
151424	Elementos y materiales para construcción
151490	Otros materiales y suministros
1520	PRODUCTOS EN PROCESO
152002	Construcciones
152007	Impresos y publicaciones
152008	Medicamentos
152009	Licores, bebidas y alcoholes
152013	Productos químicos
152018	Productos alimenticios
152019	Productos bélicos y explosivos
152020	Productos artesanales
152021	Medicamentos de uso veterinario
152025	Productos metalúrgicos y de microfundición

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
152026	Productos de madera
152032	Equipos
152034	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
152090	Otros productos en proceso
1525	EN TRÁNSITO
152502	Materias primas
152505	Envases y empaques
152507	Medicamentos
152508	Materiales médico - quirúrgicos
152512	Víveres y rancho
152519	Materiales para la producción de bienes
152520	Impresos y publicaciones
152521	Especies valoradas
152522	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
152525	Productos químicos
152528	Lubricantes
152529	Aditivos
152530	Semovientes
152531	Licores, bebidas y alcoholes
152534	Productos bélicos y explosivos
152535	Materiales reactivos
152537	Materiales para la prestación de servicios
152543	Equipos de comunicación y computación
152544	Aparatos telefónicos e identificadores de llamadas
152545	Medidores de agua, luz y gas
152590	Otros inventarios en tránsito
1530	EN PODER DE TERCEROS
153005	Impresos y publicaciones
153006	Medicamentos
153007	Materias primas
153008	Materiales para la producción de bienes

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
153009	Materiales para la prestación de servicios
153010	Construcciones
153013	Aditivos
153014	Licores, bebidas y alcoholes
153015	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
153018	Productos químicos
153021	Productos de minas
153023	Productos artesanales
153024	Productos alimenticios
153028	Víveres y rancho
153030	Envases y empaques
153031	Materiales médico - quirúrgicos
153033	Especies valoradas
153034	Materiales reactivos
153040	Equipos de comunicación y computación
153090	Otros inventarios en poder de terceros
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)
158001	Bienes producidos
158002	Mercancías en existencia
158004	Productos en proceso
158006	Materias primas
158010	Inventarios en tránsito
158011	Inventarios en poder de terceros
158012	Inventarios de prestadores de servicios
158013	Materiales y suministros
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1605	TERRENOS
160501	Urbanos
160502	Rurales

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
160503	Terrenos con destinación ambiental
160504	Terrenos pendientes de legalizar
160505	Terrenos de propiedad de terceros
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS
161001	De trabajo
161002	De selección
161003	De investigación y educación
161004	De exposición
161005	Semovientes y plantas pendientes de legalizar
161006	Semovientes y plantas de propiedad de terceros
161090	Otros semovientes y plantas
1612	PLANTAS PRODUCTORAS
161201	Cultivos en desarrollo
161202	Cultivos amortizables
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO
161501	Edificaciones
161504	Plantas, ductos y túneles
161505	Redes, líneas y cables
161590	Otras construcciones en curso
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE
162001	Plantas, ductos y túneles
162002	Redes, líneas y cables
162003	Maquinaria y equipo
162004	Equipo médico y científico
162005	Equipos de comunicación y computación
162007	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
162008	Equipos de transporte, tracción y elevación
162090	Otras maquinarias, planta y equipo en montaje

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
1625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO
162501	Plantas y ductos
162502	Redes, líneas y cables
162503	Maquinaria y equipo
162504	Equipo médico y científico
162505	Equipos de comunicación y computación
162506	Equipos de transporte, tracción y elevación
162507	Muebles, enseres y equipo de oficina
162508	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
162511	Semovientes y plantas
162512	Componentes de propiedades, planta y equipo
162590	Otras maquinarias, planta y equipo en tránsito
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA
163501	Maquinaria y equipo
163502	Equipo médico y científico
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina
163504	Equipos de comunicación y computación
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación
163507	Redes, líneas y cables
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
163512	Componentes de propiedades, planta y equipo
163590	Otros bienes muebles en bodega
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO
163601	Edificaciones
163603	Plantas, ductos y túneles
163604	Redes, líneas y cables
163605	Maquinaria y equipo
163606	Equipo médico y científico
163607	Muebles, enseres y equipo de oficina
163608	Equipos de comunicación y computación
163609	Equipos de transporte, tracción y elevación

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
163610	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS
163701	Terrenos
163702	Construcciones en curso
163703	Edificaciones
163705	Plantas, ductos y túneles
163706	Redes, líneas y cables
163707	Maquinaria y equipo
163708	Equipo médico y científico
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina
163710	Equipos de comunicación y computación
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
1640	EDIFICACIONES
164001	Edificios y casas
164002	Oficinas
164003	Almacenes
164004	Locales
164005	Fábricas
164006	Mataderos
164007	Salas de exhibición, conferencias y ventas
164008	Cafeterías y casinos
164009	Colegios y escuelas
164010	Clínicas y hospitales
164011	Clubes
164012	Hoteles, hostales y paradores
164013	Silos
164014	Invernaderos
164015	Casetas y campamentos
164017	Parqueaderos y garajes
164018	Bodegas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
164019	Instalaciones deportivas y recreacionales
164020	Estanques
164022	Presas
164023	Pozos
164024	Tanques de almacenamiento
164025	Estaciones repetidoras
164027	Edificaciones pendientes de legalizar
164028	Edificaciones de propiedad de terceros
164090	Otras edificaciones
1642	REPUESTOS
164202	Plantas, ductos y túneles
164203	Redes, líneas y cables
164204	Maquinaria y equipo
164205	Equipo médico y científico
164207	Equipos de comunicación y computación
164208	Equipos de transporte, tracción y elevación
164209	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
164290	Otros repuestos
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES
164501	Plantas de generación
164502	Plantas de tratamiento
164503	Plantas deshidratadoras
164504	Plantas de transmisión
164505	Plantas de distribución
164506	Plantas de producción
164507	Plantas de conducción
164508	Plantas de telecomunicaciones
164512	Subestaciones y/o estaciones de regulación
164513	Acueducto y canalización
164514	Estaciones de bombeo
164515	Plantas, ductos y túneles pendientes de legalizar

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
164516	Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros
164590	Otras plantas, ductos y túneles
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES
165002	Redes de distribución
165003	Redes de recolección de aguas
165004	Redes de distribución de vapor
165005	Redes de aire
165006	Redes de alimentación de gas
165007	Líneas y cables de interconexión
165008	Líneas y cables de transmisión
165009	Líneas y cables de conducción
165010	Líneas y cables de telecomunicaciones
165011	Redes, líneas y cables pendientes de legalizar
165012	Redes, líneas y cables de propiedad de terceros
165090	Otras redes, líneas y cables
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO
165501	Equipo de construcción
165503	Equipo de perforación
165504	Maquinaria industrial
165505	Equipo de música
165506	Equipo de recreación y deporte
165508	Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca
165509	Equipo de enseñanza
165511	Herramientas y accesorios
165512	Equipo para estaciones de bombeo
165520	Equipo de centros de control
165521	Maquinaria y equipo de dragado
165522	Equipo de ayuda audiovisual
165523	Equipo de aseo
165524	Maquinaria y equipo pendiente de legalizar
165525	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
165526	Equipo de seguridad y rescate
165590	Otra maquinaria y equipo
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO
166001	Equipo de investigación
166002	Equipo de laboratorio
166003	Equipo de urgencias
166005	Equipo de hospitalización
166006	Equipo de quirófanos y salas de parto
166007	Equipo de apoyo diagnóstico
166008	Equipo de apoyo terapéutico
166009	Equipo de servicio ambulatorio
166010	Equipo médico y científico pendiente de legalizar
166011	Equipo médico y científico de propiedad de terceros
166090	Otro equipo médico y científico
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA
166501	Muebles y enseres
166502	Equipo y máquina de oficina
166504	Muebles, enseres y equipo de oficina pendientes de legalizar
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN
167001	Equipo de comunicación
167002	Equipo de computación
167004	Satélites y antenas
167005	Equipos de radares
167006	Equipos de comunicación y computación pendientes de legalizar
167007	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros
167090	Otros equipos de comunicación y computación
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
167501	Aéreo
167502	Terrestre
167503	Férreo
167504	Marítimo y fluvial
167505	De tracción
167506	De elevación
167507	Equipos de transporte, tracción y elevación pendientes de legalizar
167508	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA
168001	Equipo de hotelería
168002	Equipo de restaurante y cafetería
168003	Equipo de calderas
168004	Equipo de lavandería
168005	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería pendientes de legalizar
168006	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros
168090	Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA
168101	Obras de arte
168103	Bienes de culto
168104	Joyas
168105	Elementos de museo
168106	Elementos musicales
168107	Libros y publicaciones de investigación y consulta
168190	Otros bienes de arte y cultura
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN
168301	Terrenos
168302	Edificaciones

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
168303	Plantas, ductos y túneles
168304	Redes, líneas y cables
168305	Maquinaria y Equipo
168306	Equipo médico y científico
168307	Muebles, enseres y equipo de oficina
168308	Equipos de comunicación y computación
168309	Equipos de transporte, tracción y elevación
168310	Construcciones en curso
168390	Otras propiedades, planta y equipo en concesión
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)
168501	Edificaciones
168502	Plantas, ductos y túneles
168503	Redes, líneas y cables
168504	Maquinaria y equipo
168505	Equipo médico y científico
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina
168507	Equipos de comunicación y computación
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
168510	Semovientes y plantas
168511	Plantas productoras
168512	Bienes de arte y cultura
168513	Bienes muebles en bodega
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión
168518	Repuestos
168517	Terrenos con vida útil finita
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
169501	Terrenos
169502	Semovientes y plantas
169503	Construcciones en curso
169504	Maquinaria, planta y equipo en montaje
169505	Edificaciones
169506	Plantas, ductos y túneles
169507	Redes, líneas y cables
169508	Maquinaria y equipo
169509	Equipo médico y científico
169510	Muebles, enseres y equipo de oficina
169511	Equipos de comunicación y computación
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación
169513	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
169514	Plantas productoras
169515	Repuestos
169520	Maquinaria, planta y equipo en tránsito
169521	Bienes de arte y cultura
169522	Propiedades, planta y equipo en concesión
169523	Bienes muebles en bodega
169524	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento
169525	Propiedades, planta y equipo no explotados
19	OTROS ACTIVOS
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO
190201	Efectivo y equivalentes al efectivo
190202	Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias
190203	Inversiones
190204	Encargos fiduciarios
190205	Propiedades, planta y equipo
190206	Propiedades de inversión

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
190207	Otros activos
190208	Derechos en fideicomiso
190209	Derechos por concurrencia en el pago de cesantías retroactivas
190210	Cuentas por cobrar
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO
190401	Efectivo y equivalentes al efectivo
190402	Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias
190403	Inversiones
190404	Encargos fiduciarios
190405	Propiedades, planta y equipo
190406	Propiedades de inversión
190407	Otros activos
190408	Derechos por concurrencia para el pago de pensiones
190409	Recursos para cubrir el pasivo pensional conmutado
190410	Derechos en fideicomiso
190412	Cuentas por cobrar
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO
190502	Intereses
190503	Comisiones
190504	Arrendamiento operativo
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
190506	Honorarios
190508	Mantenimiento
190509	Bodegaje
190510	Administración y emisión de títulos valores
190511	Sueldos y salarios
190512	Contribuciones efectivas
190513	Estudios y proyectos
190515	Otros beneficios a los empleados

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
190516	Beneficios a empleados por préstamos condicionados a tasa de interés cero o inferior a la del mercado
190519	Contratos por capitación para servicios y tecnologías en salud
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos
190602	Avances a agentes de aduana
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios
190690	Otros avances y anticipos
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
190701	Anticipo de impuesto sobre la renta
190702	Retención en la fuente
190703	Saldos a favor en liquidaciones privadas
190704	Anticipo contribución especial
190705	Saldo a favor de impuesto a las ventas
190706	Anticipo de impuesto de industria y comercio
190708	Anticipo de impuesto a las ventas
190709	Impuesto de industria y comercio retenido
190711	Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios
190712	Descuento de IVA en el impuesto sobre la renta
190790	Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN
190801	En administración
190802	Encargo fiduciario - Fiducia de inversión
190803	Encargo fiduciario - Fiducia de administración y pagos
190804	Encargo fiduciario - Fiducia de garantía
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
190901	Para servicios
190902	Para bienes
190903	Depósitos judiciales
190904	Depósitos sobre contratos
190905	Para importaciones
190906	Para inversiones
190907	Depósitos para procesos de titularización
190911	Depósitos en contratos de futuros
190990	Otros depósitos entregados
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO
192603	Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo
1930	BIENES RECIBIDOS EN FORMA DE PAGO
193001	Muebles
193002	Inmuebles
193005	Intangibles
193006	Semovientes
1935	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES RECIBIDOS EN FORMA DE PAGO (CR)
193501	Muebles
193502	Inmuebles
193505	Intangibles
193506	Semovientes
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
195101	Terrenos
195102	Edificaciones
195103	Terrenos con uso indeterminado
195104	Edificaciones con uso indeterminado
195105	Construcciones en curso

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
1952	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)
195201	Edificaciones
195202	Edificaciones con uso indeterminado
1953	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)
195301	Terrenos
195302	Edificaciones
195303	Terrenos con uso indeterminado
195304	Edificaciones con uso indeterminado
1970	ACTIVOS INTANGIBLES
197001	Plusvalía
197002	Marcas
197003	Patentes
197004	Concesiones y franquicias
197005	Derechos
197007	Licencias
197008	Softwares
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo
197012	Activos intangibles en concesión
197090	Otros activos intangibles
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)
197502	Marcas
197503	Patentes
197504	Concesiones y franquicias
197505	Derechos
197507	Licencias
197508	Softwares
197511	Activos intangibles en concesión

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
197590	Otros activos intangibles
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)
197601	Plusvalía
197602	Marcas
197603	Patentes
197604	Concesiones y franquicias
197605	Derechos
197606	Licencias
197607	Softwares
197609	Activos intangibles en fase de desarrollo
197611	Activos intangibles en concesión
197690	Otros activos intangibles
1980	ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) MENOS COSTOS DE DISPOSICIÓN
198001	Maduros para consumo
198002	Por madurar para consumo
198003	Maduros para producir frutos
198004	Por madurar para producir frutos
1981	ACTIVOS BIOLÓGICOS A COSTO DE REPOSICIÓN
198101	Maduros para consumo
198102	Por madurar para consumo
198103	Maduros para producir frutos
198104	Por madurar para producir frutos
1982	ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO
198201	Maduros para consumo
198202	Por madurar para consumo
198203	Maduros para producir frutos
198204	Por madurar para producir frutos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
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
198511	Operaciones de instituciones financieras
198512	Emisión y colocación de títulos de deuda
198513	Préstamos por pagar
198514	Cuentas por pagar
198515	Beneficios a empleados
198516	Operaciones con instrumentos derivados
198517	Provisiones
198518	Otros pasivos
1986	ACTIVOS DIFERIDOS
198603	Pérdida diferida por transacciones de venta con arrendamiento posterior
198604	Gasto diferido por transferencias condicionadas
198605	Gasto diferido por subvenciones condicionadas
198606	Costos de transacción - Activos y pasivos financieros
198607	Bonos de carbono con fines de certificación como carbono neutro
198609	Seguros con cobertura mayor a doce meses
1989	RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR CONCESIONARIOS PRIVADOS
198901	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios privados

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
1990	DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCIÓN DE ACTIVOS DETERIORADOS
199001	Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico
199002	Derechos de reembolso relacionados con provisiones
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
199007	Derechos de reembolso por servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo, y con facturación radicada
199095	Giro previo (Cr)
2	PASIVOS
21	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS
2110	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS
211001	Cuentas corrientes
211002	Depósitos simples
211003	Certificados de depósito a término (CDT)
211005	Depósitos de ahorro
211007	Cuentas de ahorro especial
211011	Depósitos especiales
211090	Otras operaciones de captación y servicios financieros
22	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
2222	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO
222201	Bonos y títulos emitidos y colocados

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
2223	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO
222390	Otros bonos y títulos emitidos y colocados
2224	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO
222401	Bonos y títulos emitidos y colocados
2225	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO
222590	Otros bonos y títulos emitidos y colocados
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO
231301	Préstamos banca comercial
231302	Préstamos banca de fomento
231303	Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional
231304	Créditos transitorios
231307	Fondos adquiridos con compromiso de recompra
231309	Sobregiros
231310	Préstamos de vinculados económicos
231311	Préstamos de fondos empresariales
231312	Préstamos del Gobierno General
231313	Préstamos de empresas no financieras
231314	Préstamos de otras entidades
231315	Arrendamiento financiero
231316	Préstamos de asociados
231317	Préstamos de socios y accionistas
231390	Otros préstamos
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO
231401	Préstamos banca comercial
231402	Préstamos banca de fomento
231403	Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional
231405	Préstamos de vinculados económicos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
231406	Préstamos de fondos empresariales
231407	Préstamos del Gobierno General
231408	Préstamos de empresas no financieras
231409	Préstamos de otras entidades
231410	Arrendamiento financiero
231411	Préstamos de asociados
231412	Préstamos de socios y accionistas
231413	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (Concedente)
231414	Titularización de flujos futuros
231490	Otros préstamos
2316	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO
231601	Préstamos banca comercial
231603	Préstamos banca de fomento
231605	Préstamos de vinculados económicos
231607	Arrendamiento financiero
231690	Otros préstamos
2317	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO
231701	Préstamos banca comercial
231703	Préstamos banca de fomento
231705	Préstamos de vinculados económicos
231706	Arrendamiento financiero
231790	Otros préstamos
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

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
24	CUENTAS POR PAGAR
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES
240101	Bienes y servicios
240102	Proyectos de inversión
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR
240315	Otras transferencias
2402	SUBVENCIONES POR PAGAR
240205	Otras subvenciones por recursos transferidos a las empresas públicas
240290	Otras subvenciones por recursos transferidos a entidades de naturaleza privada
2406	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR
240601	Bienes y servicios
240607	Proyectos de inversión
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS
240703	Impuestos
240704	Ventas por cuenta de terceros
240706	Cobro cartera de terceros
240710	Seguro sobre préstamos
240713	Venta de servicio de directorio telefónico
240717	Venta de servicio de televisión
240720	Recaudos por clasificar
240721	Recaudos a favor del concedente
240722	Estampillas
240723	Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso - Servicios públicos
240725	Venta de servicios públicos
240726	Rendimientos financieros

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
240727	Retención a contratistas por aportes al Sistema de Seguridad Social Integral
240790	Otros recursos a favor de terceros
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA
242401	Aportes a fondos pensionales
242402	Aportes a seguridad social en salud
242404	Sindicatos
242405	Cooperativas
242406	Fondos de empleados
242407	Libranzas
242408	Contratos de medicina prepagada
242409	Descuentos no autorizados
242410	Fondos mutuos
242411	Embargos judiciales
242412	Seguros
242413	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (AFC)
242490	Otros descuentos de nómina
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE
243602	Dividendos y participaciones
243603	Honorarios
243604	Comisiones
243605	Servicios
243606	Arrendamientos
243607	Rendimientos financieros e intereses
243608	Compras
243609	Loterías, rifas, apuestas y similares
243610	Pagos o abonos en cuentas en el exterior
243611	Por ingresos obtenidos en el exterior
243612	Enajenación de activos fijos de personas naturales
243613	Rentas de pensiones
243614	Regalías y explotación de la propiedad intelectual

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
243615	Rentas de trabajo
243619	Transacciones con tarjeta débito y crédito
243625	Impuesto a las ventas retenido
243626	Contratos de construcción
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras
243628	Retención de impuesto de industria y comercio por ventas
243690	Otras retenciones
243695	Autorretenciones
243698	Impuesto de timbre
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS
244001	Impuesto sobre la renta y complementarios
244003	Impuesto predial unificado
244004	Impuesto de industria y comercio
244007	Impuesto sobre aduana y recargos
244009	Impuesto de registro
244010	Regalías y compensaciones monetarias
244011	Licencias, registro y salvoconducto
244014	Cuota de fiscalización y auditaje
244016	Impuesto sobre vehículos automotores
244017	Intereses de mora
244019	Impuesto de timbre
244020	Gravamen a los movimientos financieros
244022	Impuesto al patrimonio
244023	Contribuciones
244024	Tasas
244027	Impuestos, contribuciones y tasas en el exterior
244029	Impuesto nacional al consumo
244031	Impuesto a la riqueza
244032	Impuesto de normalización tributaria complementario al de renta y al de patrimonio
244034	Sobretasa ambiental
244035	Estampillas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
244036	Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios
244037	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público
244040	Tasa Pro Deporte y Recreación
244075	Otros impuestos nacionales
244080	Otros impuestos departamentales
244085	Otros impuestos municipales
244090	Otros impuestos distritales
244091	Otras contribuciones y tasas
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA
244501	Venta de bienes
244502	Venta de servicios
244503	Devoluciones en compra de bienes
244504	Devoluciones en compra de servicios
244505	Compra de bienes (Db)
244506	Compra de servicios (Db)
244507	Devoluciones en venta de bienes (Db)
244508	Devoluciones en venta de servicios (Db)
244575	Impuesto a las ventas retenido (Db)
244580	Valor pagado (Db)
2460	CRÉDITOS JUDICIALES
246002	Sentencias
246003	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales
246090	Otros créditos judiciales
246091	Intereses de sentencias
246092	Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales
246093	Intereses de otros créditos judiciales
2465	PREMIOS POR PAGAR
246501	Premios mayores pendientes de pago
246502	Premios secos pendientes de pago
246503	Premios de aproximaciones pendientes de pago

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
246550	Apuestas permanentes
246590	Otros premios
2475	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD A FAVOR DE LA ADRES
247501	Cotizaciones
247507	Rendimientos de la cuenta maestra de recaudo
247509	Intereses de mora
247590	Otros recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud
2481	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
248103	Promoción y prevención - Contributivo
248104	Sistema de garantía y calidad - Contributivo
248105	Reaseguro enfermedades de alto costo - Contributivo
248106	Incapacidades por enfermedad general
248109	Promoción y prevención - Subsidiado
248110	Sistema de garantía y calidad - Subsidiado
248111	Reaseguro enfermedades de alto costo - Subsidiado
248114	Promoción y prevención - Complementario
248115	Sistema de garantía y calidad - Complementario
248116	Reaseguro enfermedades de alto costo - Complementario
248119	Servicios y tecnologías en salud financiados con la UPC del régimen contributivo
248120	Servicios y tecnologías en salud financiados con el presupuesto máximo del régimen contributivo
248121	Servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo del régimen contributivo
248122	Licencias de maternidad y paternidad
248124	Ajuste siniestralidad cuenta de alto costo del régimen contributivo
248125	Compensación de maternidad por contribución solidaria
248126	Servicios y tecnologías en salud financiados con la UPC del régimen subsidiado
248127	Servicios y tecnologías en salud financiados con el presupuesto máximo del régimen subsidiado

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
248128	Servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo del régimen subsidiado
248129	Ajuste siniestralidad cuenta de alto costo del régimen subsidiado
248190	Otras obligaciones por la administración de la seguridad social en salud
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
249013	Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas
249015	Obligaciones pagadas por terceros
249019	Garantías contractuales - Concesiones
249024	Recursos del Fondo Único TIC recibidos no ejecutados
249025	Suscripción de acciones o participaciones
249026	Suscripciones
249027	Viáticos y gastos de viaje
249028	Seguros
249029	Excedentes de remates
249031	Gastos legales
249032	Cheques no cobrados o por reclamar
249033	Gastos de representación
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP
249035	Prima en contratos de estabilidad jurídica
249036	Cartera adquirida por movilización de activos
249040	SalDOS a favor de beneficiarios
249042	Ingresos a favor del concedente
249044	Otros intereses de mora
249045	Multas y sanciones
249046	Servicios financieros
249050	Aportes al ICBF y SENA
249051	Servicios públicos
249053	Comisiones
249054	Honorarios
249055	Servicios
249056	Dividendos y participaciones

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
249057	Excedentes financieros
249058	Arrendamiento operativo
249060	Obligaciones a cargo en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas
249061	Aportes a sindicatos
249062	Renta del monopolio de los juegos de suerte y azar
249064	Aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales por garantías financieras de la Nación
249066	Precios públicos por bienes o servicios
249068	Obligaciones de reembolso relacionadas con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales
249070	Devolución de subvenciones
249071	Recursos en efectivo transferidos sin contraprestación a entidades de gobierno
249072	Otros intereses de cuentas por pagar
249090	Otras cuentas por pagar

25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

251101	Nómina por pagar
251102	Cesantías
251103	Intereses sobre cesantías
251104	Vacaciones
251105	Prima de vacaciones
251106	Prima de servicios
251107	Prima de navidad
251108	Licencias
251109	Bonificaciones
251110	Otras primas
251111	Aportes a riesgos laborales
251113	Remuneración por servicios técnicos
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos
251116	Dotación y suministro a trabajadores

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
251117	Gastos deportivos y de recreación
251118	Contratos de personal temporal
251119	Gastos de viaje
251120	Comisiones
251121	Remuneración electoral
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador
251124	Aportes a cajas de compensación familiar
251125	Incapacidades
251126	Medicina prepagada
251127	Incentivos al ahorro
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO
251201	Bonificaciones
251202	Primas
251203	Capacitación, bienestar social y estímulos
251204	Cesantías retroactivas
251290	Otros beneficios a los empleados a largo plazo
2513	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL
251301	Indemnizaciones
251302	Capacitación, bienestar social y estímulos
251390	Otros beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES
251401	Pensiones de jubilación patronales
251402	Retroactivos y reintegros pensionales
251403	Indemnización sustitutiva
251404	Mesadas pensionales no reclamadas
251405	Cuotas partes de pensiones
251406	Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
251407	Aportes pensionales
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales
251412	Cálculo actuarial de futuras pensiones
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones
251415	Cálculo actuarial pasivo pensional conmutado
2515	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO
251501	Capacitación, bienestar social, estímulos y otros beneficios legales o extralegales
251502	Auxilio funerario y gastos de inhumación
251504	Cálculo actuarial de otros beneficios posempleo
26	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS
2601	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE ESPECULACIÓN
260101	Derechos en contratos forward (Db)
260102	Obligaciones en contratos forward
260103	Derechos en contratos futuros (Db)
260104	Obligaciones en contratos futuros
260105	Derechos en contratos swaps (Db)
260106	Obligaciones en contratos swaps
260107	Derechos en otros derivados (Db)
260108	Obligaciones en otros derivados
260109	Prima recibida en opciones
260111	Pérdida en la valoración de opciones vendidas
2602	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE)
260201	Derechos en contratos forward (Db)
260202	Obligaciones en contratos forward
260203	Derechos en contratos futuros (Db)
260204	Obligaciones en contratos futuros
260205	Derechos en contratos swaps (Db)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
260206	Obligaciones en contratos swaps
260207	Derechos en otros derivados (Db)
260208	Obligaciones en otros derivados
260209	Prima recibida en opciones
260211	Pérdida en la valoración de opciones vendidas
2603	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO
260301	Derechos en contratos forward (Db)
260302	Obligaciones en contratos forward
260303	Derechos en contratos futuros (Db)
260304	Obligaciones en contratos futuros
260305	Derechos en contratos swaps (Db)
260306	Obligaciones en contratos swaps
260307	Derechos en otros derivados (Db)
260308	Obligaciones en otros derivados
260309	Prima recibida en opciones
260311	Pérdida en la valoración de opciones vendidas
2604	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE UNA INVERSIÓN NETA EN UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO
260401	Derechos en contratos forward (Db)
260402	Obligaciones en contratos forward
260403	Derechos en contratos futuros (Db)
260404	Obligaciones en contratos futuros
260405	Derechos en contratos swaps (Db)
260406	Obligaciones en contratos swaps
260407	Derechos en otros derivados (Db)
260408	Obligaciones en otros derivados
260409	Prima recibida en opciones
260411	Pérdida en la valoración de opciones vendidas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
2605	AJUSTE POR COBERTURA DEL VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) DEL RIESGO DE TASA DE INTERÉS ASOCIADO CON UNA CARTERA DE ACTIVOS O PASIVOS FINANCIEROS
260501	Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de activos financieros
260502	Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de pasivos financieros
260503	Ajuste por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de activos y pasivos financieros
2606	PÉRDIDA EN LA VALORACIÓN DE COMPROMISOS EN FIRME COMO PARTIDAS CUBIERTAS
260601	Para adquirir un activo
260602	Para asumir un pasivo
27	PROVISIONES
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS
270101	Civiles
270102	Penales
270103	Administrativas
270104	Obligaciones fiscales
270105	Laborales
270190	Otros litigios y demandas
2707	GARANTÍAS
270701	Garantías contractuales
270702	Garantías contractuales - Concesiones
2732	SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD
273201	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con la UPC del régimen contributivo

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
273202	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud ocurridos no conocidos, financiados con la UPC del régimen contributivo
273203	Reserva técnica por incapacidades por enfermedad general conocidas no liquidadas
273207	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con presupuesto máximo del régimen contributivo
273208	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud ocurridos no conocidos, financiados con el presupuesto máximo del régimen contributivo
273209	Reserva técnica por incapacidades por enfermedad general ocurridas no conocidas
273210	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados de los planes complementarios
273211	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud ocurridos no conocidos de los planes complementarios
273212	Servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo del régimen contributivo
273215	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con la UPC del régimen subsidiado
273216	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud ocurridos no conocidos, financiados con la UPC del régimen subsidiado
273217	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con el presupuesto máximo del régimen subsidiado
273218	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud ocurridos no conocidos, financiados con el presupuesto máximo del régimen subsidiado
273219	Servicios y tecnologías en salud financiados con la UPC del régimen subsidiado
273220	Servicios y tecnologías en salud financiados con la UPC del régimen contributivo
273221	Incapacidades por enfermedad general
273222	Servicios y tecnologías en salud financiados con el presupuesto máximo del régimen subsidiado
273223	Servicios y tecnologías en salud financiados con el presupuesto máximo del régimen contributivo
273224	Servicios y tecnologías en salud por planes complementarios

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
273225	Servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo del régimen subsidiado
273290	Otros servicios y tecnologías en salud
273295	Giro previo (Db)
2790	PROVISIONES DIVERSAS
279015	Mecanismos alternativos de solución de conflictos
279016	Reserva técnica para el pago de premios
279017	Obligaciones implícitas
279018	Contratos onerosos
279019	Reestructuraciones
279020	Desmantelamientos
279025	Obligaciones originadas por inversiones en entidades en liquidación
279029	Obligaciones de reembolso relacionadas con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales
279090	Otras provisiones diversas
29	OTROS PASIVOS
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS
290101	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios
290102	Anticipos sobre convenios y acuerdos
290103	Anticipos juegos de suerte y azar
290190	Otros avances y anticipos
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
290201	En administración
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA
290301	Para servicios
290302	Para bienes
290304	Depósitos sobre contratos
290305	Inventarios

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
290390	Otros depósitos
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO
291001	Intereses
291002	Comisiones
291005	Arrendamiento operativo
291006	Honorarios
291007	Ventas
291013	Contribuciones
291017	Venta de servicio de energía
291018	Venta de servicio de acueducto
291019	Venta de servicio de alcantarillado
291020	Venta de servicio de aseo
291021	Venta de servicio de gas combustible
291022	Venta de servicio de telecomunicaciones
291023	Recursos recibidos para fomentar telefonía social
291025	Contratos de construcción
291027	Venta de servicios de salud
291028	Presupuesto máximo para servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC
291031	Venta de servicios de gestión catastral
291090	Otros ingresos recibidos por anticipado
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

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
291810	Otros activos
291811	Operaciones de instituciones financieras
291812	Emisión y colocación de títulos de deuda
291813	Préstamos por pagar
291814	Cuentas por pagar
291815	Beneficios a empleados
291816	Operaciones con instrumentos derivados
291817	Provisiones
291818	Otros pasivos
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS
299001	Ganancia diferida por transacciones de venta con arrendamiento posterior
299003	Ingreso diferido por subvenciones condicionadas
299004	Ingreso diferido por concesiones - concedente
299005	Costo medio de inversión de las empresas de servicios públicos
299090	Otros pasivos diferidos
3	PATRIMONIO
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS
3203	APORTES SOCIALES
320301	Cuotas o partes de interés social
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
320401	Capital autorizado
320402	Capital por suscribir (Db)
320403	Capital suscrito por cobrar (Db)
3208	CAPITAL FISCAL
320801	Capital fiscal

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
3210	PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL
321001	Prima en colocación de acciones
321002	Prima en colocación de acciones por cobrar (Db)
321003	Prima en colocación de cuotas o partes de interés social
321004	Prima en colocación de cuotas o partes de interés social por cobrar (Db)
3215	RESERVAS
321501	Reservas de Ley
321502	Reservas estatutarias
321503	Reservas ocasionales
321504	Reservas para readquisición de acciones y cuotas partes
321505	Fondos patrimoniales
321507	Reserva de resultado cambiario banca central
321508	Reserva para fluctuaciones de moneda banca central
321511	Acciones y cuotas partes propias readquiridas (Db)
321590	Otras reservas
3220	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE
322001	Dividendos decretados en acciones
322002	Participaciones decretadas en cuotas o partes de interés social
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
322501	Utilidades o excedentes acumulados
322502	Pérdidas o déficit acumulados
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO
323001	Utilidad o excedente del ejercicio
323002	Pérdida o déficit del ejercicio
3271	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL OTRO RESULTADO INTEGRAL

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
327102	Instrumentos de patrimonio - Empresas privadas
327103	Instrumentos de patrimonio - Empresas del exterior
327105	Instrumentos de patrimonio - Sociedades de economía mixta
327106	Instrumentos de patrimonio - Empresas públicas societarias
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 (BOCEAS)
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
327118	Fondos de inversión colectiva
327190	Otras inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral
3272	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR COBERTURAS DE FLUJOS DE EFECTIVO
327201	Ganancias o pérdidas por cobertura de flujos de efectivo
3273	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR COBERTURA DE UNA INVERSIÓN NETA EN UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO
327301	Ganancias o pérdidas por cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero
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

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
3275	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS
327502	Inversiones en sociedades de economía mixta
327503	Inversiones en empresas públicas societarias
327504	Inversiones en empresas privadas
327505	Inversiones en empresas del exterior
3276	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
327602	Inversiones en sociedades de economía mixta
327603	Inversiones en empresas públicas societarias
327604	Inversiones en empresas privadas
327605	Inversiones en empresas del exterior
3280	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO
328001	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo
328003	Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo
3283	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL OTRO RESULTADO INTEGRAL RECLASIFICADAS A LA CATEGORÍA DEL COSTO
328304	Instrumentos de patrimonio - Empresas privadas
328305	Instrumentos de patrimonio - Sociedades de economía mixta
328306	Instrumentos de patrimonio - Empresas públicas societarias
328307	Instrumentos de patrimonio - Empresas del exterior
328390	Otras inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral reclasificadas a la categoría del costo
3284	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
328401	Ganancias o pérdidas en inversiones en entidades en liquidación
4	INGRESOS
41	INGRESOS FISCALES
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS
411002	Multas y sanciones
411045	Cuotas de sostenimiento
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios
42	VENTA DE BIENES
4204	BIENES PRODUCIDOS
420401	Impresos y publicaciones
420405	Productos químicos
420406	Medicamentos
420407	Medicamentos de uso veterinario
420409	Productos artesanales
420410	Productos metalúrgicos y de microfundición
420411	Productos bélicos y explosivos
420412	Productos de madera
420415	Equipos
420416	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
420417	Licores, bebidas y alcoholes
420418	Productos alimenticios
420419	Construcciones
420490	Otros bienes producidos
4210	BIENES COMERCIALIZADOS
421002	Terrenos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
421003	Construcciones
421004	Impresos y publicaciones
421011	Productos químicos
421012	Semovientes
421013	Lubricantes
421014	Aditivos
421015	Licores, bebidas y alcoholes
421016	Productos artesanales
421017	Productos bélicos y explosivos
421018	Material reactivo
421026	Equipos de comunicación y computación
421027	Aparatos telefónicos e identificadores de llamadas
421028	Medidores de agua, luz y gas
421030	Elementos de campaña
421033	Equipo de transporte
421034	Muebles y enseres
421036	Material didáctico
421038	Maquinaria y elementos de ferretería
421040	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
421060	Medicamentos
421061	Materiales médico - quirúrgicos
421065	Víveres y rancho
421090	Otros bienes comercializados
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)
429502	Bienes comercializados
429506	Bienes producidos
43	VENTA DE SERVICIOS
4311	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
431101	Unidad de pago por capitación del régimen contributivo (UPC-C)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
431102	Unidad de pago por capitación (UPC) adicional del régimen contributivo
431103	Cuota moderadora régimen contributivo
431104	Copagos régimen contributivo
431105	Cuotas de inscripción y afiliación régimen contributivo
431106	Unidad de pago por capitación del régimen subsidiado (UPC-S)
431107	Copagos régimen subsidiado
431108	Comisiones administradoras de riesgos laborales
431114	Cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios
431119	Licencias de maternidad y paternidad
431120	Incapacidades
431121	Ajuste siniestralidad cuenta de alto costo del régimen contributivo
431122	Programas de promoción y prevención del régimen contributivo
431123	Gestión de cobro, manejo de información y servicios financieros EPS o EOC
431125	Presupuesto máximo para servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC del régimen contributivo
431126	Compensación de maternidad por contribución solidaria
431129	Cuota moderadora por contribución solidaria
431131	Ajuste siniestralidad cuenta de alto costo del régimen subsidiado
431132	Programas de promoción y prevención del régimen subsidiado
431133	Presupuesto máximo para servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC del régimen subsidiado
431190	Otros ingresos por la administración de la seguridad social en salud
4312	SERVICIOS DE SALUD
431208	Urgencias - Consulta y procedimientos
431209	Urgencias - Observación
431217	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos
431218	Servicios ambulatorios - Consulta especializada
431219	Servicios ambulatorios - Salud oral
431220	Servicios ambulatorios - Promoción y prevención
431221	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales
431227	Hospitalización - Estancia general

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
431228	Hospitalización - Cuidados intensivos
431229	Hospitalización - Cuidados intermedios
431230	Hospitalización - Recién nacidos
431231	Hospitalización - Salud mental
431232	Hospitalización - Quemados
431233	Hospitalización - Otros cuidados especiales
431236	Quirófanos y salas de parto - Quirófanos
431237	Quirófanos y salas de parto - Salas de parto
431246	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico
431247	Apoyo diagnóstico - Imagenología
431248	Apoyo diagnóstico - Anatomía patológica
431249	Apoyo diagnóstico - Otras unidades de apoyo diagnóstico
431256	Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terapias
431257	Apoyo terapéutico - Banco de componentes anatómicos
431258	Apoyo terapéutico - Banco de sangre
431259	Apoyo terapéutico - Unidad renal
431260	Apoyo terapéutico - Unidad de hemodinamia
431261	Apoyo terapéutico - Terapias oncológicas
431262	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios
431263	Apoyo terapéutico - Otras unidades de apoyo terapéutico
431287	Servicios conexos a la salud - Medio ambiente
431288	Servicios conexos a la salud - Ancianatos y albergues
431289	Servicios conexos a la salud - Centros y puestos de salud
431291	Servicios conexos a la salud - Servicios docentes
431292	Servicios conexos a la salud - Investigación Científica
431293	Servicios conexos a la salud - Medicina legal
431294	Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias
431295	Servicios conexos a la salud - Otros servicios
431296	Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago por capitación
431297	Servicios de salud prestados con el mecanismo de pago global prospectivo

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
4315	SERVICIO DE ENERGIA
431517	Generación
431518	Transmisión
431519	Distribución
431520	Comercialización
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO
432108	Abastecimiento
432109	Distribución
432110	Comercialización
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO
432208	Recolección y transporte
432209	Tratamiento de aguas residuales
432210	Comercialización
4323	SERVICIO DE ASEO
432307	Recolección domiciliaria
432308	Transporte
432309	Barrido y limpieza
432310	Transferencia
432311	Aprovechamiento
432312	Tratamiento
432313	Disposición final
432314	Corte de césped y poda de árboles
432315	Limpieza y lavado de áreas públicas
432316	Otros servicios de aseo especiales
432317	Comercialización
4325	SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE
432525	Transporte gas natural
432526	Distribución gas natural
432527	Comercialización gas natural

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
432528	Transporte gas licuado de petróleo (GLP)
432529	Distribución gas licuado de petróleo (GLP)
432530	Comercialización mayorista gas licuado de petróleo (GLP)
4330	SERVICIOS DE TRANSPORTE
433010	Servicio de transporte terrestre
433011	Servicio de transporte aéreo
433014	Servicios aeronáuticos
433015	Servicio de terminal de transporte terrestre
433090	Otros servicios de transporte
4333	SERVICIOS DE COMUNICACIONES
433301	Correo nacional
433302	Correo internacional
433304	Comisiones de giro
433305	Radiodifusión sonora
433306	Difusión de televisión
433307	Programación y producción de televisión
433390	Otros servicios de comunicaciones
4335	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES
433545	Local
433546	Local extendida
433547	Móvil rural
433548	Larga distancia
433549	Valor agregado
433550	Interconexión
433552	Comercialización
433590	Otros servicios de telecomunicaciones
4340	JUEGOS DE SUERTE Y AZAR
434001	Loterías ordinarias
434002	Apuestas permanentes

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
434003	Rifas
434004	Sorteos
434005	Juegos en línea
434006	Certificaciones y derechos
434007	Sorteos extraordinarios
434008	Licencias
434090	Otros juegos de suerte y azar
4345	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
434502	Campamentos
434503	Promoción de vacaciones y recreación
434504	Turismo
434505	Alojamiento
434506	Suministro de bebidas y alimentos
434590	Otros servicios hoteleros
4370	SERVICIOS INFORMÁTICOS
437001	De procesamiento
437002	De desarrollo e implementación de software
437003	De arrendamiento de equipo y accesorios
437090	Otros servicios informáticos
4371	SERVICIOS DE GESTIÓN CATASTRAL
437101	Formación
437102	Actualización
437103	Conservación
437104	Difusión
437190	Otros servicios de gestión catastral
4390	OTROS SERVICIOS
439002	Servicios de apoyo industrial
439003	Transferencia de tecnología
439004	Asistencia técnica

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
439005	Servicios informativos
439006	Servicios de almacenamiento y pesaje
439007	Publicidad y propaganda
439008	Corporación de abastos
439014	Administración de proyectos
439016	Recreativos, culturales, y deportivos
439017	Servicios de investigación científica y tecnológica
439018	Servicio de matadero
439022	Organización de eventos
439026	Servicios de lavandería
439027	Administración y operación de mercados
439029	Servicios de seguridad y escolta
439030	Servicios de parqueadero
439031	Gestión de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros
439032	Consultorías
439033	Servicios de diagnóstico técnico mecánico
439034	Servicios por administración de contratos
439035	Servicios de mantenimiento y reparación
439090	Otros servicios
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)
439503	Servicio de energía
439505	Servicio de gas combustible
439506	Servicios de transporte
439507	Servicio de telecomunicaciones
439508	Juegos de suerte y azar
439509	Servicios hoteleros y de promoción turística
439512	Servicios de salud
439514	Servicio de acueducto
439515	Servicio de alcantarillado
439516	Servicio de aseo

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
439517	Servicios informáticos
439519	Servicios de comunicaciones
439520	Servicios de gestión catastral
439590	Otros servicios
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES
4430	SUBVENCIONES
443001	Subvención por préstamos con tasa de interés cero
443002	Subvención por préstamos con tasas de interés inferiores a las del mercado
443003	Subvención por préstamos condonables
443005	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno
443007	Subvención por asunción de deudas
443008	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros
443009	Bienes y recursos en efectivo procedentes de organismos internacionales
443010	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de empresas públicas
443011	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado
443090	Otras subvenciones
48	OTROS INGRESOS
4802	FINANCIEROS
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras
480202	Intereses de fondos vendidos ordinarios
480203	Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa
480204	Intereses de fondos de uso restringido
480205	Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
480207	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
480209	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
480210	Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
480211	Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
480212	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo
480214	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez al costo
480215	Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de especulación
480216	Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)
480217	Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo
480218	Ganancia por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero
480220	Ganancia por baja en cuentas de cuentas por pagar
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar
480222	Ganancia por baja en cuentas de préstamos por pagar
480223	Comisiones
480226	Rendimientos por reajuste monetario
480227	Ganancia por negociación de divisas
480229	Ganancia por medición inicial de títulos emitidos y colocados
480231	Ganancia por medición inicial de préstamos por pagar
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración
480233	Otros intereses de mora

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
480236	Rendimiento efectivo, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
480238	Ajuste de partida cubierta que hace parte de una relación de cobertura de valor de mercado (valor razonable)
480239	Ganancia en la valoración de opciones compradas
480241	Ganancia por la recuperación de cartera improductiva adquirida
480242	Rendimiento de cuentas por cobrar al costo
480243	Interés del plan de activos para beneficios a los empleados
480247	Ganancia por baja en cuentas de títulos emitidos y colocados
480248	Actualización financiera de derechos de reembolso relacionados con provisiones
480250	Intereses de sentencias a favor de la entidad
480251	Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad
480253	Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja en periodos anteriores
480254	Ganancia por baja en cuentas de cuentas por cobrar
480255	Ganancia por baja en cuentas de préstamos por cobrar
480290	Otros ingresos financieros
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo
480602	Cuentas por cobrar
480612	Adquisición de bienes y servicios nacionales
480613	Adquisición de bienes y servicios del exterior
480634	Operaciones de banca central e instituciones financieras
480636	Inversiones
480637	Financiamiento interno de corto plazo en emisión y colocación de títulos de deuda
480638	Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda
480639	Financiamiento externo de corto plazo en emisión y colocación de títulos de deuda

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
480640	Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda
480642	Financiamiento interno de corto plazo en préstamos por pagar
480643	Financiamiento interno de largo plazo en préstamos por pagar
480644	Financiamiento externo de corto plazo en préstamos por pagar
480645	Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar
480646	Préstamos por cobrar
480647	Cuentas por pagar
480650	Recursos entregados en administración
480651	Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo
480690	Otros ajustes por diferencia en cambio
4808	INGRESOS DIVERSOS
480801	Alimentación a empleados
480803	Cuotas partes de pensiones
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros
480806	Publicaciones
480807	Margen en la comercialización de bienes y servicios
480808	Honorarios
480809	Excedentes financieros
480810	Títulos prescritos
480813	Comisiones
480815	Fotocopias
480817	Arrendamiento operativo
480818	Contratos para la gestión de servicios públicos
480820	Apoyo del fondo empresarial
480823	Incentivos tributarios
480824	Aportes pensionales
480825	Sobrantes
480827	Aprovechamientos
480828	Indemnizaciones
480829	Responsabilidades fiscales

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
480832	Ganancia por baja en cuentas de inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos
480833	Ganancia por transacciones de venta con arrendamiento posterior
480834	Ganancia por absorción en condiciones favorables
480835	Servicios financieros
480836	Variaciones de pensiones por el costo del servicio pasado
480837	Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
480838	Contratos de construcción
480839	Compensación o indemnización procedente de terceros por elementos deteriorados
480849	Ganancias del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y para beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
480851	Ganancia por derechos en fideicomiso
480852	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente
480853	Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico
480854	Derechos de reembolso
480856	Ganancia por la liquidación final de beneficios a los empleados
480857	Variaciones de otros beneficios posempleo por el costo del servicio pasado
480859	Ganancia por medición inicial de inventarios y propiedades, planta y equipo provenientes de semovientes y plantas
480860	Sentencias a favor de la entidad
480861	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad
480862	Costas procesales a favor de la entidad
480863	Reintegros
480864	Devolución de transferencias no condicionadas reconocidas en periodos anteriores
480865	Devolución de subvenciones no condicionadas reconocidas en periodos anteriores
480866	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores
480868	Devolución de transferencias condicionadas reconocidas en periodos anteriores

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
480869	Devolución de subvenciones condicionadas reconocidas en periodos anteriores
480890	Otros ingresos diversos
4811	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS
481101	Empresas privadas
481102	Empresas del exterior
481104	Sociedades de economía mixta
481105	Empresas públicas societarias
4812	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS
481201	Empresas privadas
481202	Empresas del exterior
481204	Sociedades de economía mixta
481205	Empresas públicas societarias
4813	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
481301	Empresas privadas
481302	Empresas del exterior
481304	Sociedades de economía mixta
481305	Empresas públicas societarias
4819	GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS
481901	Materias primas cotizadas
481902	Productos agropecuarios y minerales
4823	GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
482301	Maduros para consumo
482302	Por madurar para consumo
482303	Maduros para producir frutos
482304	Por madurar para producir frutos
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
482511	Operaciones de instituciones financieras
482512	Emisión y colocación de títulos de deuda
482513	Préstamos por pagar
482514	Cuentas por pagar
482515	Beneficios a empleados
482516	Operaciones con instrumentos derivados
482517	Provisiones
482518	Otros pasivos
4830	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR
483001	Inversiones
483002	Cuentas por cobrar
483004	Préstamos por cobrar
483005	Inventarios
483006	Propiedades, planta y equipo
483010	Propiedades de inversión
483012	Activos intangibles

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
483017	Bienes recibidos en forma de pago
4831	REVERSIÓN DE PROVISIONES
483101	Litigios y demandas
483102	Garantías
483105	Servicios y tecnologías en salud
483190	Provisiones diversas
5	GASTOS
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN
5101	SUELDOS Y SALARIOS
510101	Sueldos
510102	Jornales
510103	Horas extras y festivos
510105	Gastos de representación
510108	Sueldo por comisiones al exterior
510119	Bonificaciones
510123	Auxilio de transporte
510145	Salario integral
510151	Estímulo a la eficiencia
510159	Subsidio de vivienda
510160	Subsidio de alimentación
510163	Aportes a fondos mutuos de inversión
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS
510201	Incapacidades
510202	Subsidio familiar
510203	Indemnizaciones
510204	Gastos médicos y drogas
510215	Subsidio por dependiente
510216	Licencias

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
510218	Incentivos al ahorro
510290	Otras contribuciones imputadas
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS
510301	Seguros de vida
510302	Aportes a cajas de compensación familiar
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud
510304	Aportes sindicales
510305	Cotizaciones a riesgos laborales
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual
510308	Medicina prepagada
510390	Otras contribuciones efectivas
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA
510401	Aportes al ICBF
510402	Aportes al SENA
510403	Aportes a la ESAP
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos
5107	PRESTACIONES SOCIALES
510701	Vacaciones
510702	Cesantías
510703	Intereses a las cesantías
510704	Prima de vacaciones
510705	Prima de navidad
510706	Prima de servicios
510708	Cesantías retroactivas
510790	Otras primas
510795	Otras prestaciones sociales

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS
510801	Remuneración por servicios técnicos
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos
510804	Dotación y suministro a trabajadores
510805	Gastos deportivos y de recreación
510806	Contratos de personal temporal
510807	Gastos de viaje
510808	Remuneración electoral
510810	Viáticos
510812	Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
510813	Beneficios por préstamos a empleados a tasa de interés cero o inferior a la del mercado
510814	Variaciones de otros beneficios posempleo por el costo del servicio presente
510890	Otros gastos de personal diversos
5111	GENERALES
511101	Moldes y troqueles
511102	Material quirúrgico
511103	Elementos de lencería y ropería
511104	Loza y cristalería
511105	Gastos de organización y puesta en marcha
511106	Estudios y proyectos
511109	Gastos de desarrollo
511110	Gastos de asociación
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena
511113	Vigilancia y seguridad
511114	Materiales y suministros
511115	Mantenimiento
511116	Reparaciones
511117	Servicios públicos
511118	Arrendamiento operativo

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
511119	Viáticos y gastos de viaje
511120	Publicidad y propaganda
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
511122	Fotocopias
511123	Comunicaciones y transporte
511125	Seguros generales
511127	Promoción y divulgación
511132	Diseños y estudios
511133	Seguridad industrial
511134	Asistencia técnica agropecuaria
511139	Participaciones y compensaciones
511140	Contratos de administración
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas
511142	Gastos de operación aduanera
511146	Combustibles y lubricantes
511147	Servicios portuarios y aeroportuarios
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería
511150	Procesamiento de información
511151	Gastos por control de calidad
511152	Consulta centrales de riesgo
511154	Organización de eventos
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería
511156	Bodegaje
511157	Concursos y licitaciones
511158	Videos
511159	Licencias
511161	Relaciones públicas
511162	Equipo de seguridad industrial
511163	Contratos de aprendizaje
511164	Gastos legales
511166	Costas procesales
511167	Prima en contratos de estabilidad jurídica
511173	Interventorías, auditorías y evaluaciones

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
511174	Asignación de bienes y servicios
511178	Comisiones
511179	Honorarios
511180	Servicios
511190	Otros gastos generales
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS
512001	Impuesto predial unificado
512002	Cuota de fiscalización y auditaje
512009	Impuesto de industria y comercio
512010	Tasas
512011	Impuesto sobre vehículos automotores
512012	Impuesto de registro
512013	Regalías y compensaciones monetarias
512017	Intereses de mora
512019	Registro y salvoconducto
512023	Impuesto al patrimonio
512024	Gravamen a los movimientos financieros
512025	Impuesto de timbre
512026	Contribuciones
512027	Licencias
512028	Impuesto sobre aduana y recargos
512029	Impuestos, contribuciones y tasas en el exterior
512030	Impuesto nacional al consumo
512032	Impuesto a la riqueza
512033	Impuesto de normalización tributaria complementario al de renta y al de patrimonio
512034	Sobretasa ambiental
512035	Estampillas
512036	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público
512037	Tasa Pro Deporte y Recreación
512090	Otros impuestos, contribuciones y tasas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
52	DE VENTAS
5202	SUELDOS Y SALARIOS
520201	Sueldos
520202	Jornales
520203	Horas extras y festivos
520207	Sueldo por comisiones al exterior
520218	Bonificaciones
520220	Auxilio de transporte
520226	Salario integral
520230	Comisiones
520232	Estímulo a la eficiencia
520239	Subsidio de vivienda
520240	Subsidio de alimentación
520243	Aportes a fondos mutuos de inversión
5203	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS
520301	Incapacidades
520302	Subsidio familiar
520303	Indemnizaciones
520304	Gastos médicos y drogas
520315	Subsidio por dependiente
520316	Licencias
520317	Incentivos al ahorro
520390	Otras contribuciones imputadas
5204	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS
520401	Seguros de vida
520402	Aportes a cajas de compensación familiar
520403	Cotizaciones a seguridad social en salud
520404	Aportes sindicales
520405	Cotizaciones a riesgos laborales

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
520406	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media
520407	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual
520408	Medicina prepagada
520490	Otras contribuciones efectivas
5207	APORTES SOBRE LA NÓMINA
520701	Aportes al ICBF
520702	Aportes al SENA
520703	Aportes a la ESAP
520704	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos
5208	PRESTACIONES SOCIALES
520801	Vacaciones
520802	Cesantías
520803	Intereses a las cesantías
520804	Prima de vacaciones
520805	Prima de navidad
520806	Prima de servicios
520807	Cesantías retroactivas
520890	Otras primas
520895	Otras prestaciones sociales
5211	GENERALES
521110	Obras y mejoras en propiedad ajena
521111	Vigilancia y seguridad
521113	Mantenimiento
521114	Reparaciones
521115	Servicios públicos
521116	Arrendamiento operativo
521117	Viáticos y gastos de viaje
521118	Publicidad y propaganda

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
521119	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
521120	Fotocopias
521121	Comunicaciones y transporte
521123	Seguros generales
521125	Promoción y divulgación
521130	Diseños y estudios
521144	Combustibles y lubricantes
521147	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería
521153	Elementos de aseo, lavandería y cafetería
521154	Bodegaje
521160	Relaciones públicas
521162	Contratos de aprendizaje
521163	Gastos legales
521171	Comisiones
521172	Honorarios
521173	Servicios
521190	Otros gastos generales
5212	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS
521201	Remuneración por servicios técnicos
521203	Capacitación, bienestar social y estímulos
521204	Dotación y suministro a trabajadores
521205	Gastos deportivos y de recreación
521206	Contratos de personal temporal
521207	Gastos de viaje
521209	Gastos de representación
521210	Viáticos
521212	Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
521213	Beneficios por préstamos a empleados a tasa de interés cero o inferior a la del mercado
521214	Variaciones de otros beneficios posempleo por el costo del servicio presente

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
521290	Otros gastos de personal diversos
5220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS
522001	Impuesto predial unificado
522009	Impuesto de industria y comercio
522010	Tasas
522011	Impuesto sobre vehículos automotores
522012	Impuesto de registro
522017	Intereses de mora
522019	Registro y salvoconducto
522024	Gravamen a los movimientos financieros
522025	Impuesto de timbre
522026	Contribuciones
522028	Impuesto sobre aduana y recargos
522029	Impuestos, contribuciones y tasas en el exterior
522034	Estampillas
522035	Sobretasa ambiental
522036	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público
522037	Tasa Pro Deporte y Recreación
522090	Otros impuestos, contribuciones y tasas
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES
5346	DETERIORO DE INVERSIONES
534601	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
534602	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
534603	Inversiones de administración de liquidez al costo
534605	En controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial
534607	En asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
534609	En negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR
534701	Venta de bienes
534702	Prestación de servicios
534703	Servicio de energía
534704	Servicio de acueducto
534705	Servicio de alcantarillado
534706	Servicio de aseo
534707	Servicio de gas combustible
534708	Servicio de telecomunicaciones
534709	Prestación de servicios de salud
534710	Administración de la seguridad social en salud
534714	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios
534719	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad
534790	Otras cuentas por cobrar
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR
534901	Préstamos concedidos
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS
535001	Bienes producidos
535002	Mercancías en existencia
535003	Productos en proceso
535004	Materias primas
535005	Inventarios en tránsito
535006	Inventarios en poder de terceros
535007	Inventarios de prestadores de servicios
535008	Materiales y suministros
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
535101	Terrenos
535102	Semovientes y plantas
535103	Construcciones en curso
535104	Maquinaria, planta y equipo en montaje
535105	Edificaciones
535106	Plantas, ductos y túneles
535107	Redes, líneas y cables
535108	Maquinaria y equipo
535109	Equipo médico y científico
535110	Muebles, enseres y equipo de oficina
535111	Equipos de comunicación y computación
535112	Equipo de transporte, tracción y elevación
535113	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
535114	Plantas productoras
535115	Repuestos
535116	Maquinaria, planta y equipo en tránsito
535117	Bienes de arte y cultura
535118	Propiedades, planta y equipo en concesión
535119	Bienes muebles en bodega
535120	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento
535121	Propiedades, planta y equipo no explotados
5355	DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
535501	Terrenos
535502	Edificaciones
535503	Terrenos con uso indeterminado
535504	Edificaciones con uso indeterminado
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES
535701	Plusvalía
535702	Marcas
535703	Patentes
535704	Concesiones y franquicias

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
535705	Derechos
535706	Licencias
535707	Softwares
535709	Activos intangibles en fase de desarrollo
535711	Activos intangibles en concesión
535790	Otros activos intangibles
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
536001	Edificaciones
536002	Plantas, ductos y túneles
536003	Redes, líneas y cables
536004	Maquinaria y equipo
536005	Equipo médico y científico
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina
536007	Equipos de comunicación y computación
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
536010	Semovientes y plantas
536011	Plantas productoras
536012	Bienes de arte y cultura
536013	Bienes muebles en bodega
536014	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados
536016	Propiedades, planta y equipo en concesión
536017	Terrenos con vida útil finita
536018	Repuestos
5362	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
536201	Edificaciones
536202	Edificaciones con uso indeterminado
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES
536601	Marcas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
536602	Patentes
536603	Concesiones y franquicias
536604	Derechos
536605	Licencias
536606	Softwares
536609	Activos intangibles en concesión
536690	Otros activos intangibles
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS
536801	Civiles
536802	Penales
536803	Administrativas
536804	Obligaciones fiscales
536805	Laborales
536890	Otros litigios y demandas
5369	PROVISIÓN POR GARANTÍAS
536901	Garantías contractuales
536902	Garantías contractuales - Concesiones
5372	SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD
537201	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con la UPC del régimen contributivo
537202	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud ocurridos no conocidos, financiados con la UPC del régimen contributivo
537203	Reserva técnica por incapacidades por enfermedad general conocidas no liquidadas
537206	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con el presupuesto máximo del régimen contributivo
537207	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud ocurridos no conocidos, financiados con el presupuesto máximo del régimen contributivo
537208	Reserva técnica por incapacidades por enfermedad general ocurridas no conocidas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
537209	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados de los planes complementarios
537210	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud ocurridos no conocidos de los planes complementarios
537211	Servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo del régimen contributivo
537213	Servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo del régimen subsidiado
537214	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con la UPC del régimen subsidiado
537215	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud ocurridos no conocidos, financiados con la UPC del régimen subsidiado
537216	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud conocidos no liquidados, financiados con el presupuesto máximo del régimen subsidiado
537217	Reserva técnica por servicios y tecnologías en salud ocurridos no conocidos, financiados con el presupuesto máximo del régimen subsidiado
537218	Servicios y tecnologías en salud financiados con la UPC del régimen subsidiado
537219	Servicios y tecnologías en salud financiados con la UPC del régimen contributivo
537220	Incapacidades por enfermedad general
537221	Servicios y tecnologías en salud financiados con el presupuesto máximo del régimen subsidiado
537222	Servicios y tecnologías en salud financiados con el presupuesto máximo del régimen contributivo
537223	Servicios y tecnologías en salud por planes complementarios
537290	Otros servicios y tecnologías en salud
5373	PROVISIONES DIVERSAS
537302	Mecanismos alternativos de solución de conflictos
537304	Obligaciones implícitas
537305	Contratos onerosos
537306	Reestructuraciones
537307	Desmantelamientos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
537308	Obligaciones originadas por inversiones en entidades en liquidación
537316	Obligaciones de reembolso relacionadas con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales
537390	Otras provisiones diversas
5377	DETERIORO DE BIENES RECIBIDOS EN FORMA DE PAGO
537701	Muebles
537702	Inmuebles
537705	Intangibles
537706	Semovientes
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS
542307	Bienes entregados sin contraprestación
542390	Otras transferencias
5424	SUBVENCIONES
542405	Otras subvenciones por recursos transferidos a las empresas públicas
542407	Bienes entregados sin contraprestación
542490	Otras subvenciones por recursos transferidos a entidades de naturaleza privada
56	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS
5613	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
561303	Promoción y prevención - Contributivo
561304	Sistema de garantía y calidad - Contributivo
561305	Reaseguro enfermedades de alto costo - Contributivo
561309	Promoción y prevención - Subsidiado
561310	Sistema de garantía y calidad - Subsidiado
561311	Reaseguro enfermedades de alto costo - Subsidiado
561315	Sistema de garantía y calidad - Complementario

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
561316	Reaseguro enfermedades de alto costo - Complementario
561318	Licencias de maternidad y paternidad
561319	Ajuste siniestralidad cuenta de alto costo del régimen contributivo
561325	Promoción y prevención – Complementario
561326	Compensación de maternidad por contribución solidaria
561327	Ajuste siniestralidad cuenta de alto costo del régimen subsidiado
561328	Contratos por capitación o pago global prospectiva financiados con la UPC del régimen contributivo
561329	Contratos por capitación o pago global prospectiva financiados con la UPC del régimen subsidiado
561330	Contratos por capitación o pago global prospectiva financiados con el presupuesto máximo del régimen contributivo
561331	Contratos por capitación o pago global prospectiva financiados con el presupuesto máximo del régimen subsidiado
561332	Contratos por capitación o pago global prospectiva no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo del régimen contributivo
561333	Contratos por capitación o pago global prospectiva no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo del régimen subsidiado
561390	Otros gastos por la administración de la seguridad social en salud
5618	JUEGOS DE SUERTE Y AZAR
561802	Pago de premios
561804	Comisiones a distribuidores y loteros
561805	Bonificación por pago de premios
561807	Impresión de billetes
561808	Transporte
561809	Publicidad
561810	Reserva técnica para el pago de premios
561811	Renta del monopolio de los juegos de suerte y azar
561890	Otros gastos por juegos de suerte y azar
58	OTROS GASTOS
5802	COMISIONES
580206	Adquisición de bienes y servicios

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
580237	Comisiones sobre recursos entregados en administración
580239	Derechos en fideicomiso
580240	Comisiones servicios financieros
580290	Otras comisiones
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo
580302	Cuentas por cobrar
580303	Préstamos por cobrar
580312	Adquisición de bienes y servicios nacionales
580313	Adquisición de bienes y servicios del exterior
580334	Operaciones de banca central e instituciones financieras
580336	Inversiones
580337	Financiamiento interno de corto plazo en emisión y colocación de títulos de deuda
580338	Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda
580339	Financiamiento externo de corto plazo en emisión y colocación de títulos de deuda
580340	Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda
580342	Financiamiento interno de corto plazo en préstamos por pagar
580343	Financiamiento interno de largo plazo en préstamos por pagar
580344	Financiamiento externo de corto plazo en préstamos por pagar
580345	Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar
580346	Cuentas por pagar
580349	Recursos entregados en administración
580350	Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo
580390	Otros ajustes por diferencia en cambio
5804	FINANCIEROS
580401	Actualización financiera de provisiones
580402	Interés del pasivo por beneficios a los empleados

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
580403	Sostenimiento en bolsa y registro
580405	Administración y emisión de títulos valores
580406	Seguros operaciones financieras
580407	Descuento en venta de cartera
580409	Pérdida por compraventa de divisas
580410	Pérdida por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
580412	Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
580414	Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
580415	Pérdida por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
580416	Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
580417	Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez al costo
580418	Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de especulación
580419	Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)
580420	Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo
580421	Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de una inversión neta en un negocio el extranjero
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar
580426	Pérdida por baja en cuentas de préstamos por cobrar
580427	Pérdida por medición inicial de títulos emitidos y colocados
580428	Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento interno de corto plazo
580429	Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento interno de largo plazo

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
580430	Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento externo de corto plazo
580431	Costo efectivo de títulos emitidos y colocados - Financiamiento externo de largo plazo
580434	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de corto plazo
580435	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo
580436	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de corto plazo
580437	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de largo plazo
580439	Otros intereses de mora
580440	Intereses sobre depósitos y exigibilidades
580442	Intereses crédito de redescuento
580444	Ajuste de partida cubierta que hace parte de una relación de cobertura de valor de mercado (valor razonable)
580445	Pérdida en la valoración de opciones vendidas
580446	Pérdida por la recuperación de cartera improductiva adquirida
580447	Intereses de sentencias
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
580470	Otros intereses de cuentas por pagar
580490	Otros gastos financieros
5811	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS
581101	Empresas privadas
581102	Empresas del exterior
581104	Sociedades de economía mixta
581105	Empresas públicas societarias

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
5812	PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS
581201	Empresas privadas
581202	Empresas del exterior
581204	Sociedades de economía mixta
581205	Empresas públicas societarias
5813	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
581301	Empresas privadas
581302	Empresas del exterior
581304	Sociedades de economía mixta
581305	Empresas públicas societarias
5816	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS
581601	Materias primas cotizadas
581602	Productos agropecuarios y minerales
5820	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
582001	Maduros para consumo
582002	Por madurar para consumo
582003	Maduros para producir frutos
582004	Por madurar para producir frutos
5821	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE
582101	Impuesto sobre la renta y complementarios
582104	Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios
5822	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO
582201	Efectivo y equivalentes al efectivo
582202	Inversiones e instrumentos derivados

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
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
582211	Operaciones de instituciones financieras
582212	Emisión y colocación de títulos de deuda
582213	Préstamos por pagar
582214	Cuentas por pagar
582215	Beneficios a empleados
582216	Operaciones con instrumentos derivados
582217	Provisiones
582218	Otros pasivos
5890	GASTOS DIVERSOS
589003	Impuestos asumidos
589004	Incentivos tributarios
589012	Sentencias
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales
589015	Margen en la comercialización de bienes y servicios
589017	Pérdidas en siniestros
589018	Pérdida en escisiones
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros
589020	Pérdida por baja en cuentas de inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos
589021	Desembolso intangibles durante la fase de investigación
589022	Desembolsos del proceso de transformación de los activos biológicos
589024	Pérdida por transacciones de venta con arrendamiento posterior
589025	Multas y sanciones
589026	Servicios financieros

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
589027	Indemnizaciones
589034	Pérdidas del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y para beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
589035	Pérdida por derechos en fideicomiso
589036	Garantías contractuales - concesiones
589037	Pérdida en la actualización de los derechos de reembolso
589040	Pérdida por la liquidación final de beneficios a los empleados
589041	Precios públicos por bienes o servicios
589042	Variaciones de pensiones por el costo del servicio pasado
589043	Variaciones de otros beneficios posempleo por el costo del servicio pasado
589045	Devolución de subvenciones no condicionadas reconocidas en periodos anteriores
589047	Devolución de subvenciones condicionadas reconocidas en periodos anteriores
589090	Otros gastos diversos
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios
5894	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES
589401	Bienes comercializados
589405	Bienes producidos
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS
589502	Servicio de energía
589503	Servicio de gas combustible
589504	Servicios de transporte
589505	Servicio de telecomunicaciones
589506	Juegos de suerte y azar
589507	Servicios hoteleros y de promoción turística

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
589509	Servicios de salud
589511	Servicio de acueducto
589512	Servicio de alcantarillado
589513	Servicio de aseo
589514	Servicios informáticos
589515	Servicios de comunicaciones
589516	Otros servicios
589517	Servicios de gestión catastral
5897	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR
589701	Bienes producidos
589723	Servicios
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS
590501	Cierre de ingresos, gastos y costos
6	COSTOS DE VENTAS
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES
6205	BIENES PRODUCIDOS
620507	Impresos y publicaciones
620511	Productos químicos
620513	Medicamentos
620514	Medicamentos de uso veterinario
620515	Productos artesanales
620516	Productos metalúrgicos y de microfundición
620517	Productos bélicos y explosivos
620518	Productos de madera
620519	Licores, bebidas y alcoholes
620520	Productos alimenticios

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
620521	Construcciones
620528	Equipos
620529	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
620590	Otros bienes producidos
6210	BIENES COMERCIALIZADOS
621001	Terrenos
621002	Construcciones
621003	Impresos y publicaciones
621008	Productos químicos
621010	Semovientes
621011	Lubricantes
621012	Aditivos
621013	Licores, bebidas y alcoholes
621015	Productos artesanales
621016	Productos bélicos y explosivos
621017	Material reactivo
621023	Medicamentos
621024	Materiales médico - quirúrgicos
621025	Viveres y rancho
621028	Equipos de comunicación y computación
621029	Aparatos telefónicos e identificadores de llamadas
621030	Medidores de agua, luz y gas
621031	Elementos de campaña
621033	Repuestos, equipos férreos y otros
621034	Equipo de transporte
621035	Muebles y enseres
621037	Material didáctico
621039	Maquinaria y elementos de ferretería
621040	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca
621090	Otros bienes comercializados
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
6310	SERVICIOS DE SALUD
631001	Urgencias - Consulta y procedimientos
631002	Urgencias - Observación
631015	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos
631016	Servicios ambulatorios - Consulta especializada
631017	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral
631018	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención
631019	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales
631025	Hospitalización - Estancia general
631026	Hospitalización - Cuidados intensivos
631027	Hospitalización - Cuidados intermedios
631028	Hospitalización - Recién nacidos
631029	Hospitalización - Salud mental
631030	Hospitalización - Quemados
631031	Hospitalización - Otros cuidados especiales
631035	Quirófanos y salas de parto - Quirófanos
631036	Quirófanos y salas de parto - Salas de parto
631040	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico
631041	Apoyo diagnóstico - Imagenología
631042	Apoyo diagnóstico - Anatomía patológica
631043	Apoyo diagnóstico - Otras unidades de apoyo diagnóstico
631050	Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terapias
631051	Apoyo terapéutico - Banco de componentes anatómicos
631052	Apoyo terapéutico - Banco de sangre
631053	Apoyo terapéutico - Unidad renal
631054	Apoyo terapéutico - Unidad de hemodinamia
631055	Apoyo terapéutico - Terapias oncológicas
631056	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios
631057	Apoyo terapéutico - Otras unidades de apoyo terapéutico
631060	Servicios conexos a la salud - Medio ambiente
631061	Servicios conexos a la salud - Ancianatos y albergues
631062	Servicios conexos a la salud - Centros y puestos de salud

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
631063	Servicios conexos a la salud - Servicios docentes
631064	Servicios conexos a la salud - Investigación científica
631065	Servicios conexos a la salud - Medicina legal
631066	Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias
631067	Servicios conexos a la salud - Otros servicios
6345	SERVICIOS DE TRANSPORTE
634501	Servicio de transporte aéreo
634502	Servicio de transporte terrestre
634503	Servicios aeronáuticos
634505	Servicio de terminal de transporte terrestre
634590	Otros servicios de transporte
6350	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
635001	Alojamiento
635002	Suministro de bebidas y alimentos
635090	Otros servicios de hotelería y de promoción turística
6360	SERVICIOS PÚBLICOS
636002	Acueducto
636003	Alcantarillado
636004	Aseo
636005	Energía
636006	Gas combustible
636007	Telecomunicaciones
636090	Otros servicios públicos
6390	OTROS SERVICIOS
639002	Servicios informáticos
639004	Servicios de apoyo industrial
639006	Servicios de comunicaciones
639007	Servicios de investigación científica y tecnológica
639008	Servicio de matadero

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
639010	Servicios de lavandería
639012	Consultorías
639013	Servicios de diagnóstico técnico mecánico
639014	Servicios de mantenimiento y reparación
639015	Servicios de gestión catastral
639090	Otros servicios
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
71	BIENES
7116	IMPRESOS Y PUBLICACIONES
711601	Materia prima
711602	Materiales
711603	Generales
711604	Sueldos y salarios
711605	Contribuciones imputadas
711606	Contribuciones efectivas
711607	Aportes sobre la nómina
711608	Depreciación y amortización
711609	Impuestos
711610	Prestaciones sociales
711611	Gastos de personal diversos
711695	Traslado de costos (Cr)
7120	PRODUCTOS QUÍMICOS
712001	Materia prima
712002	Materiales
712003	Generales
712004	Sueldos y salarios
712005	Contribuciones imputadas
712006	Contribuciones efectivas
712007	Aportes sobre la nómina

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
712008	Depreciación y amortización
712009	Impuestos
712010	Prestaciones sociales
712011	Gastos de personal diversos
712095	Traslado de costos (Cr)
7122	MEDICAMENTOS
712201	Materia prima
712202	Materiales
712203	Generales
712204	Sueldos y salarios
712205	Contribuciones imputadas
712206	Contribuciones efectivas
712207	Aportes sobre la nómina
712208	Depreciación y amortización
712209	Impuestos
712210	Prestaciones sociales
712211	Gastos de personal diversos
712295	Traslado de costos (Cr)
7123	MEDICAMENTOS DE USO VETERINARIO
712301	Materia prima
712302	Materiales
712303	Generales
712304	Sueldos y salarios
712305	Contribuciones imputadas
712306	Contribuciones efectivas
712307	Aportes sobre la nómina
712308	Depreciación y amortización
712309	Impuestos
712310	Prestaciones sociales
712311	Gastos de personal diversos
712395	Traslado de costos (Cr)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
7124	PRODUCTOS ARTESANALES
712401	Materia prima
712402	Materiales
712403	Generales
712404	Sueldos y salarios
712405	Contribuciones imputadas
712406	Contribuciones efectivas
712407	Aportes sobre la nómina
712408	Depreciación y amortización
712409	Impuestos
712410	Prestaciones sociales
712411	Gastos de personal diversos
712495	Traslado de costos (Cr)
7125	PRODUCTOS METALÚRGICOS Y DE MICROFUNDICIÓN
712501	Materia prima
712502	Materiales
712503	Generales
712504	Sueldos y salarios
712505	Contribuciones imputadas
712506	Contribuciones efectivas
712507	Aportes sobre la nómina
712508	Depreciación y amortización
712509	Impuestos
712510	Prestaciones sociales
712511	Gastos de personal diversos
712595	Traslado de costos (Cr)
7126	PRODUCTOS BÉLICOS Y EXPLOSIVOS
712601	Materia prima
712602	Materiales
712603	Generales

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
712604	Sueldos y salarios
712605	Contribuciones imputadas
712606	Contribuciones efectivas
712607	Aportes sobre la nómina
712608	Depreciación y amortización
712609	Impuestos
712610	Prestaciones sociales
712611	Gastos de personal diversos
712695	Traslado de costos (Cr)
7127	PRODUCTOS DE MADERA
712701	Materia prima
712702	Materiales
712703	Generales
712704	Sueldos y salarios
712705	Contribuciones imputadas
712706	Contribuciones efectivas
712707	Aportes sobre la nómina
712708	Depreciación y amortización
712709	Impuestos
712710	Prestaciones sociales
712711	Gastos de personal diversos
712795	Traslado de costos (Cr)
7128	LICORES, BEBIDAS Y ALCOHOLES
712801	Materia prima
712802	Materiales
712803	Generales
712804	Sueldos y salarios
712805	Contribuciones imputadas
712806	Contribuciones efectivas
712807	Aportes sobre la nómina
712808	Depreciación y amortización

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
712809	Impuestos
712810	Prestaciones sociales
712811	Gastos de personal diversos
712895	Traslado de costos (Cr)
7129	PRODUCTOS ALIMENTICIOS
712901	Materia prima
712902	Materiales
712903	Generales
712904	Sueldos y salarios
712905	Contribuciones imputadas
712906	Contribuciones efectivas
712907	Aportes sobre la nómina
712908	Depreciación y amortización
712909	Impuestos
712910	Prestaciones sociales
712911	Gastos de personal diversos
712995	Traslado de costos (Cr)
7130	CONSTRUCCIONES
713001	Materia prima
713002	Materiales
713003	Generales
713004	Sueldos y salarios
713005	Contribuciones imputadas
713006	Contribuciones efectivas
713007	Aportes sobre la nómina
713008	Depreciación y amortización
713009	Impuestos
713010	Prestaciones sociales
713011	Gastos de personal diversos
713095	Traslado de costos (Cr)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
7136	EQUIPOS
713601	Materia prima
713602	Materiales
713603	Generales
713604	Sueldos y salarios
713605	Contribuciones imputadas
713606	Contribuciones efectivas
713607	Aportes sobre la nómina
713608	Depreciación y amortización
713609	Impuestos
713610	Prestaciones sociales
713611	Gastos de personal diversos
713695	Traslado de costos (Cr)
7190	OTROS BIENES PRODUCIDOS
719001	Materia prima
719002	Materiales
719003	Generales
719004	Sueldos y salarios
719005	Contribuciones imputadas
719006	Contribuciones efectivas
719007	Aportes sobre la nómina
719008	Depreciación y amortización
719009	Impuestos
719010	Prestaciones sociales
719011	Gastos de personal diversos
719095	Traslado de costos (Cr)
73	SERVICIOS DE SALUD
7301	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS
730101	Materiales

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
730102	Generales
730103	Sueldos y salarios
730104	Contribuciones imputadas
730105	Contribuciones efectivas
730106	Aportes sobre la nómina
730107	Depreciación y amortización
730108	Impuestos
730109	Prestaciones sociales
730110	Gastos de personal diversos
730195	Traslado de costos (Cr)
7302	URGENCIAS - OBSERVACIÓN
730201	Materiales
730202	Generales
730203	Sueldos y salarios
730204	Contribuciones imputadas
730205	Contribuciones efectivas
730206	Aportes sobre la nómina
730207	Depreciación y amortización
730208	Impuestos
730209	Prestaciones sociales
730210	Gastos de personal diversos
730295	Traslado de costos (Cr)
7310	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS
731001	Materiales
731002	Generales
731003	Sueldos y salarios
731004	Contribuciones imputadas
731005	Contribuciones efectivas
731006	Aportes sobre la nómina
731007	Depreciación y amortización

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

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
731302	Generales
731303	Sueldos y salarios
731304	Contribuciones imputadas
731305	Contribuciones efectivas
731306	Aportes sobre la nómina
731307	Depreciación y amortización
731308	Impuestos
731309	Prestaciones sociales
731310	Gastos de personal diversos
731395	Traslado de costos (Cr)
7314	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES
731401	Materiales
731402	Generales
731403	Sueldos y salarios
731404	Contribuciones imputadas
731405	Contribuciones efectivas
731406	Aportes sobre la nómina
731407	Depreciación y amortización
731408	Impuestos
731409	Prestaciones sociales
731410	Gastos de personal diversos
731495	Traslado de costos (Cr)
7320	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL
732001	Materiales
732002	Generales
732003	Sueldos y salarios
732004	Contribuciones imputadas
732005	Contribuciones efectivas
732006	Aportes sobre la nómina
732007	Depreciación y amortización

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
732008	Impuestos
732009	Prestaciones sociales
732010	Gastos de personal diversos
732095	Traslado de costos (Cr)
7321	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS
732101	Materiales
732102	Generales
732103	Sueldos y salarios
732104	Contribuciones imputadas
732105	Contribuciones efectivas
732106	Aportes sobre la nómina
732107	Depreciación y amortización
732108	Impuestos
732109	Prestaciones sociales
732110	Gastos de personal diversos
732195	Traslado de costos (Cr)
7322	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTERMEDIOS
732201	Materiales
732202	Generales
732203	Sueldos y salarios
732204	Contribuciones imputadas
732205	Contribuciones efectivas
732206	Aportes sobre la nómina
732207	Depreciación y amortización
732208	Impuestos
732209	Prestaciones sociales
732210	Gastos de personal diversos
732295	Traslado de costos (Cr)
7323	HOSPITALIZACIÓN - RECIÉN NACIDOS
732301	Materiales

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
732302	Generales
732303	Sueldos y salarios
732304	Contribuciones imputadas
732305	Contribuciones efectivas
732306	Aportes sobre la nómina
732307	Depreciación y amortización
732308	Impuestos
732309	Prestaciones sociales
732310	Gastos de personal diversos
732395	Traslado de costos (Cr)
7324	HOSPITALIZACIÓN - SALUD MENTAL
732401	Materiales
732402	Generales
732403	Sueldos y salarios
732404	Contribuciones imputadas
732405	Contribuciones efectivas
732406	Aportes sobre la nómina
732407	Depreciación y amortización
732408	Impuestos
732409	Prestaciones sociales
732410	Gastos de personal diversos
732495	Traslado de costos (Cr)
7325	HOSPITALIZACIÓN - QUEMADOS
732501	Materiales
732502	Generales
732503	Sueldos y salarios
732504	Contribuciones imputadas
732505	Contribuciones efectivas
732506	Aportes sobre la nómina
732507	Depreciación y amortización
732508	Impuestos

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

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
733103	Sueldos y salarios
733104	Contribuciones imputadas
733105	Contribuciones efectivas
733106	Aportes sobre la nómina
733107	Depreciación y amortización
733108	Impuestos
733109	Prestaciones sociales
733110	Gastos de personal diversos
733195	Traslado de costos (Cr)
7340	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO
734001	Materiales
734002	Generales
734003	Sueldos y salarios
734004	Contribuciones imputadas
734005	Contribuciones efectivas
734006	Aportes sobre la nómina
734007	Depreciación y amortización
734008	Impuestos
734009	Prestaciones sociales
734010	Gastos de personal diversos
734095	Traslado de costos (Cr)
7341	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA
734101	Materiales
734102	Generales
734103	Sueldos y salarios
734104	Contribuciones imputadas
734105	Contribuciones efectivas
734106	Aportes sobre la nómina
734107	Depreciación y amortización
734108	Impuestos
734109	Prestaciones sociales

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
734110	Gastos de personal diversos
734195	Traslado de costos (Cr)
7342	APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA
734201	Materiales
734202	Generales
734203	Sueldos y salarios
734204	Contribuciones imputadas
734205	Contribuciones efectivas
734206	Aportes sobre la nómina
734207	Depreciación y amortización
734208	Impuestos
734209	Prestaciones sociales
734210	Gastos de personal diversos
734295	Traslado de costos (Cr)
7343	APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO
734301	Materiales
734302	Generales
734303	Sueldos y salarios
734304	Contribuciones imputadas
734305	Contribuciones efectivas
734306	Aportes sobre la nómina
734307	Depreciación y amortización
734308	Impuestos
734309	Prestaciones sociales
734310	Gastos de personal diversos
734395	Traslado de costos (Cr)
7349	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS
734901	Materiales
734902	Generales

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
734903	Sueldos y salarios
734904	Contribuciones imputadas
734905	Contribuciones efectivas
734906	Aportes sobre la nómina
734907	Depreciación y amortización
734908	Impuestos
734909	Prestaciones sociales
734910	Gastos de personal diversos
734995	Traslado de costos (Cr)
7350	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS
735001	Materiales
735002	Generales
735003	Sueldos y salarios
735004	Contribuciones imputadas
735005	Contribuciones efectivas
735006	Aportes sobre la nómina
735007	Depreciación y amortización
735008	Impuestos
735009	Prestaciones sociales
735010	Gastos de personal diversos
735095	Traslado de costos (Cr)
7351	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE
735101	Materiales
735102	Generales
735103	Sueldos y salarios
735104	Contribuciones imputadas
735105	Contribuciones efectivas
735106	Aportes sobre la nómina
735107	Depreciación y amortización
735108	Impuestos

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

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
735403	Sueldos y salarios
735404	Contribuciones imputadas
735405	Contribuciones efectivas
735406	Aportes sobre la nómina
735407	Depreciación y amortización
735408	Impuestos
735409	Prestaciones sociales
735410	Gastos de personal diversos
735495	Traslado de costos (Cr)
7355	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS
735501	Materiales
735502	Generales
735503	Sueldos y salarios
735504	Contribuciones imputadas
735505	Contribuciones efectivas
735506	Aportes sobre la nómina
735507	Depreciación y amortización
735508	Impuestos
735509	Prestaciones sociales
735510	Gastos de personal diversos
735595	Traslado de costos (Cr)
7356	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO
735601	Materiales
735602	Generales
735603	Sueldos y salarios
735604	Contribuciones imputadas
735605	Contribuciones efectivas
735606	Aportes sobre la nómina
735607	Depreciación y amortización

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
735608	Impuestos
735609	Prestaciones sociales
735610	Gastos de personal diversos
735695	Traslado de costos (Cr)
7380	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDIO AMBIENTE
738001	Materiales
738002	Generales
738003	Sueldos y salarios
738004	Contribuciones imputadas
738005	Contribuciones efectivas
738006	Aportes sobre la nómina
738007	Depreciación y amortización
738008	Impuestos
738009	Prestaciones sociales
738010	Gastos de personal diversos
738095	Traslado de costos (Cr)
7381	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - ANCIANATOS Y ALBERGUES
738101	Materiales
738102	Generales
738103	Sueldos y salarios
738104	Contribuciones imputadas
738105	Contribuciones efectivas
738106	Aportes sobre la nómina
738107	Depreciación y amortización
738108	Impuestos
738109	Prestaciones sociales
738110	Gastos de personal diversos
738195	Traslado de costos (Cr)

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

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
738405	Contribuciones efectivas
738406	Aportes sobre la nómina
738407	Depreciación y amortización
738408	Impuestos
738409	Prestaciones sociales
738410	Gastos de personal diversos
738495	Traslado de costos (Cr)
7385	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDICINA LEGAL
738501	Materiales
738502	Generales
738503	Sueldos y salarios
738504	Contribuciones imputadas
738505	Contribuciones efectivas
738506	Aportes sobre la nómina
738507	Depreciación y amortización
738508	Impuestos
738509	Prestaciones sociales
738510	Gastos de personal diversos
738595	Traslado de costos (Cr)
7386	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIO DE AMBULANCIAS
738601	Materiales
738602	Generales
738603	Sueldos y salarios
738604	Contribuciones imputadas
738605	Contribuciones efectivas
738606	Aportes sobre la nómina
738607	Depreciación y amortización
738608	Impuestos
738609	Prestaciones sociales
738610	Gastos de personal diversos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
738695	Traslado de costos (Cr)
7387	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS
738701	Materiales
738702	Generales
738703	Sueldos y salarios
738704	Contribuciones imputadas
738705	Contribuciones efectivas
738706	Aportes sobre la nómina
738707	Depreciación y amortización
738708	Impuestos
738709	Prestaciones sociales
738710	Gastos de personal diversos
738795	Traslado de costos (Cr)
74	SERVICIOS DE TRANSPORTE
7401	SERVICIO DE TRANSPORTE AÉREO
740101	Materiales
740102	Generales
740103	Sueldos y salarios
740104	Contribuciones imputadas
740105	Contribuciones efectivas
740106	Aportes sobre la nómina
740107	Depreciación y amortización
740108	Impuestos
740109	Prestaciones sociales
740110	Gastos de personal diversos
740195	Traslado de costos (Cr)
7402	SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE
740201	Materiales
740202	Generales

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
740203	Sueldos y salarios
740204	Contribuciones imputadas
740205	Contribuciones efectivas
740206	Aportes sobre la nómina
740207	Depreciación y amortización
740208	Impuestos
740209	Prestaciones sociales
740210	Gastos de personal diversos
740295	Traslado de costos (Cr)
7403	SERVICIOS AERONÁUTICOS
740301	Materiales
740302	Generales
740303	Sueldos y salarios
740304	Contribuciones imputadas
740305	Contribuciones efectivas
740306	Aportes sobre la nómina
740307	Depreciación y amortización
740308	Impuestos
740309	Prestaciones sociales
740310	Gastos de personal diversos
740395	Traslado de costos (Cr)
7405	SERVICIO DE TERMINAL DE TRANSPORTE TERRESTRE
740501	Materiales
740502	Generales
740503	Sueldos y salarios
740504	Contribuciones imputadas
740505	Contribuciones efectivas
740506	Aportes sobre la nómina
740507	Depreciación y amortización
740508	Impuestos
740509	Prestaciones sociales

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

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
750202	Generales
750203	Sueldos y salarios
750204	Contribuciones imputadas
750205	Contribuciones efectivas
750206	Aportes sobre la nómina
750207	Depreciación y amortización
750208	Impuestos
750209	Prestaciones sociales
750210	Gastos de personal diversos
750295	Traslado de costos (Cr)
7503	ALCANTARILLADO
750301	Materiales
750302	Generales
750303	Sueldos y salarios
750304	Contribuciones imputadas
750305	Contribuciones efectivas
750306	Aportes sobre la nómina
750307	Depreciación y amortización
750308	Impuestos
750309	Prestaciones sociales
750310	Gastos de personal diversos
750395	Traslado de costos (Cr)
7504	ASEO
750401	Materiales
750402	Generales
750403	Sueldos y salarios
750404	Contribuciones imputadas
750405	Contribuciones efectivas
750406	Aportes sobre la nómina
750407	Depreciación y amortización
750408	Impuestos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
750409	Prestaciones sociales
750410	Gastos de personal diversos
750495	Traslado de costos (Cr)
7505	GAS COMBUSTIBLE
750501	Materiales
750502	Generales
750503	Sueldos y salarios
750504	Contribuciones imputadas
750505	Contribuciones efectivas
750506	Aportes sobre la nómina
750507	Depreciación y amortización
750508	Impuestos
750509	Prestaciones sociales
750510	Gastos de personal diversos
750595	Traslado de costos (Cr)
7506	TELECOMUNICACIONES
750601	Materiales
750602	Generales
750603	Sueldos y salarios
750604	Contribuciones imputadas
750605	Contribuciones efectivas
750606	Aportes sobre la nómina
750607	Depreciación y amortización
750608	Impuestos
750609	Prestaciones sociales
750610	Gastos de personal diversos
750695	Traslado de costos (Cr)
76	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
7601	ALOJAMIENTO

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
760101	Materiales
760102	Generales
760103	Sueldos y salarios
760104	Contribuciones imputadas
760105	Contribuciones efectivas
760106	Aportes sobre la nómina
760107	Depreciación y amortización
760108	Impuestos
760109	Prestaciones sociales
760110	Gastos de personal diversos
760195	Traslado de costos (Cr)
7602	SUMINISTRO DE BEBIDAS Y ALIMENTOS
760201	Materia prima
760202	Materiales
760203	Generales
760204	Sueldos y salarios
760205	Contribuciones imputadas
760206	Contribuciones efectivas
760207	Aportes sobre la nómina
760208	Depreciación y amortización
760209	Impuestos
760210	Prestaciones sociales
760211	Gastos de personal diversos
760295	Traslado de costos (Cr)
7690	OTROS SERVICIOS DE HOTELERÍA Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
769001	Materiales
769002	Generales
769003	Sueldos y salarios
769004	Contribuciones imputadas
769005	Contribuciones efectivas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
769006	Aportes sobre la nómina
769007	Depreciación y amortización
769008	Impuestos
769009	Prestaciones sociales
769010	Gastos de personal diversos
769095	Traslado de costos (Cr)
79	OTROS SERVICIOS
7902	SERVICIOS INFORMÁTICOS
790201	Materiales
790202	Generales
790203	Sueldos y salarios
790204	Contribuciones imputadas
790205	Contribuciones efectivas
790206	Aportes sobre la nómina
790207	Depreciación y amortización
790208	Impuestos
790209	Prestaciones sociales
790210	Gastos de personal diversos
790295	Traslado de costos (Cr)
7904	SERVICIOS DE APOYO INDUSTRIAL
790401	Materiales
790402	Generales
790403	Sueldos y salarios
790404	Contribuciones imputadas
790405	Contribuciones efectivas
790406	Aportes sobre la nómina
790407	Depreciación y amortización
790408	Impuestos
790409	Prestaciones sociales
790410	Gastos de personal diversos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
790495	Traslado de costos (Cr)
7905	SERVICIOS DE COMUNICACIONES
790501	Materiales
790502	Generales
790503	Sueldos y salarios
790504	Contribuciones imputadas
790505	Contribuciones efectivas
790506	Aportes sobre la nómina
790507	Depreciación y amortización
790508	Impuestos
790509	Prestaciones sociales
790510	Gastos de personal diversos
790595	Traslado de costos (Cr)
7906	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA
790601	Materiales
790602	Generales
790603	Sueldos y salarios
790604	Contribuciones imputadas
790605	Contribuciones efectivas
790606	Aportes sobre la nómina
790607	Depreciación y amortización
790608	Impuestos
790609	Prestaciones sociales
790610	Gastos de personal diversos
790695	Traslado de costos (Cr)
7907	SERVICIOS DE MATADERO
790701	Materiales
790702	Generales
790703	Sueldos y salarios
790704	Contribuciones imputadas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
790705	Contribuciones efectivas
790706	Aportes sobre la nómina
790707	Depreciación y amortización
790708	Impuestos
790709	Prestaciones sociales
790710	Gastos de personal diversos
790795	Traslado de costos (Cr)
7908	SERVICIOS DE LAVANDERÍA
790801	Materiales
790802	Generales
790803	Sueldos y salarios
790804	Contribuciones imputadas
790805	Contribuciones efectivas
790806	Aportes sobre la nómina
790807	Depreciación y amortización
790808	Impuestos
790809	Prestaciones sociales
790810	Gastos de personal diversos
790895	Traslado de costos (Cr)
7910	SERVICIOS DE CONSULTORÍA
791001	Materiales
791002	Generales
791003	Sueldos y salarios
791004	Contribuciones imputadas
791005	Contribuciones efectivas
791006	Aportes sobre la nómina
791007	Depreciación y amortización
791008	Impuestos
791009	Prestaciones sociales
791010	Gastos de personal diversos
791095	Traslado de costos (Cr)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
7911	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
791101	Materiales
791102	Generales
791103	Sueldos y salarios
791104	Contribuciones imputadas
791105	Contribuciones efectivas
791106	Aportes sobre la nómina
791107	Depreciación y amortización
791108	Impuestos
791109	Prestaciones sociales
791110	Gastos de personal diversos
791195	Traslado de costos (Cr)
7912	SERVICIOS DE DIAGNÓSTICO TÉCNICO MECÁNICO
791201	Materiales
791202	Generales
791203	Sueldos y salarios
791204	Contribuciones imputadas
791205	Contribuciones efectivas
791206	Aportes sobre la nómina
791207	Depreciación y amortización
791208	Impuestos
791209	Prestaciones sociales
791210	Gastos de personal diversos
791295	Traslado de costos (Cr)
7913	GESTIÓN CATASTRAL
791301	Materiales
791302	Generales
791303	Sueldos y salarios
791304	Contribuciones imputadas
791305	Contribuciones efectivas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
791306	Aportes sobre la nómina
791307	Depreciación y amortización
791308	Impuestos
791309	Prestaciones sociales
791310	Gastos de personal diversos
791395	Traslado de costos (Cr)
7990	OTROS SERVICIOS
799001	Materiales
799002	Generales
799003	Sueldos y salarios
799004	Contribuciones imputadas
799005	Contribuciones efectivas
799006	Aportes sobre la nómina
799007	Depreciación y amortización
799008	Impuestos
799009	Prestaciones sociales
799010	Gastos de personal diversos
799095	Traslado de costos (Cr)
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
81	ACTIVOS CONTINGENTES
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS
812001	Civiles
812002	Laborales
812003	Penales
812004	Administrativas
812005	Fiscales
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
8128	GARANTIAS CONTRACTUALES
812801	Acuerdos de concesión
812802	Contratos de asociación
812803	Contratos a riesgo compartido
812804	Contratos de obra
812805	Contratos para servicios públicos
812806	Uniones temporales
812807	Promesas de compraventa
812890	Otras garantías contractuales
8129	DERECHOS EN OPCIONES
812907	Vendidas
812908	Compradas
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES
819002	Garantías
819003	Intereses de mora
819004	Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales
819005	Derechos contingentes a favor en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas
819090	Otros activos contingentes
82	DEUDORAS FISCALES
83	DEUDORAS DE CONTROL
8301	BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA
830101	Bienes
830102	Derechos
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA
830601	Inversiones

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
830602	Inventarios
830616	Pagarés, letras de cambio y otros
830617	Propiedades, planta y equipo
830618	Otros activos
830690	Otros bienes entregados en custodia
8310	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS
831001	Bonos
831002	Títulos
831003	Billetes
831090	Otros bonos, títulos y especies no colocados
8312	DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO
831201	Pagarés
831202	Letras de cambio
831203	Facturas
831290	Otros documentos entregados para su cobro
8313	MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN
831301	Mercancías entregadas en consignación
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS
831510	Propiedades, planta y equipo
831532	Bienes de uso público
831533	Recursos naturales no renovables
831534	Inversiones
831535	Cuentas por cobrar
831536	Préstamos por cobrar
831537	Inventarios
831590	Otros bienes y derechos retirados
8333	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD
833316	Empresas Promotoras de Salud

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
833317	ADRES
833318	Entidades territoriales o fondos descentralizados de salud
833319	Compañías de seguros
833320	Empresas de medicina prepagada
833321	Entidades de régimen especial
833322	Instituciones prestadoras de servicios de salud
833390	Facturación glosada por otras entidades
8344	ACTIVOS Y FLUJOS FUTUROS TITULARIZADOS
834404	Activos
834405	Flujos futuros
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS
834704	Propiedades, planta y equipo
834705	Recursos naturales no renovables en explotación
834707	Activos intangibles
834790	Otros bienes entregados a terceros
8350	PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR
835013	Gobierno general
835014	Empresas
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN
835510	Activos
835511	Gastos
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO
836101	Internas
836102	Ante autoridad competente
8366	CARTERA ADQUIRIDA
836601	Cartera improductiva adquirida por movilización de activos
836602	Otra cartera adquirida

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
8367	BIENES DE USO PÚBLICO
836701	Red de transporte
836702	Plazas públicas
836703	Parques recreacionales
836704	Bibliotecas
836705	Hemerotecas
836706	Edificaciones
836707	Museos
836790	Otros bienes de uso público
8368	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES
836801	Monumentos
836802	Museos
836803	Obras de arte
836804	Bienes arqueológicos
836808	Elementos de museo
836809	Libros y publicaciones
836890	Otros bienes históricos y culturales
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL
839090	Otras cuentas deudoras de control
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos
890509	Garantías contractuales
890512	Derechos en opciones
890590	Otros activos contingentes por contra
8910	DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)
891001	Deudoras fiscales por contra (Cr)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)
891502	Bienes entregados en custodia
891503	Bonos, títulos y especies no colocados
891504	Documentos entregados para su cobro
891505	Mercancías entregadas en consignación
891506	Bienes y derechos retirados
891513	Activos y flujos futuros titularizados
891515	Préstamos aprobados por desembolsar
891516	Ejecución de proyectos de inversión
891517	Facturación glosada en venta de servicios de salud
891518	Bienes entregados a terceros
891521	Responsabilidades en proceso
891525	Bienes y derechos entregados en garantía
891529	Cartera adquirida
891531	Bienes de uso público
891532	Bienes históricos y culturales
891590	Otras cuentas deudoras de control por contra
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
91	PASIVOS CONTINGENTES
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS
912001	Civiles
912002	Laborales
912004	Administrativos
912005	Obligaciones fiscales
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos
9128	GARANTÍAS CONTRACTUALES
912801	Acuerdos de concesión

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
912802	Contratos de asociación
912803	Contratos a riesgo compartido
912804	Contratos de obra
912805	Contratos para servicios públicos
912806	Uniones temporales
912807	Promesas de compraventa
912890	Otras garantías contractuales
9129	OBLIGACIONES EN OPCIONES
912907	Vendidas
912908	Compradas
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES
919002	Garantías y avales otorgados
919003	Obligaciones contingentes a cargo en acuerdos no clasificados como operaciones conjuntas
919004	Obligaciones de reembolso relacionadas con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales
919090	Otros pasivos contingentes
92	ACREEDORAS FISCALES
93	ACREEDORAS DE CONTROL
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA
930101	Bienes
930102	Derechos
9302	MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS
930201	Cartera en administración
930202	Inmuebles para reasignar a otras entidades públicas
930203	Inmuebles para comercializar

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA
930601	Inversiones
930602	Inventarios
930616	Pagarés, letras de cambio y otros
930617	Propiedades, planta y equipo
930618	Otros activos
930690	Otros bienes recibidos en custodia
9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS
930802	Inversiones
930803	Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios
930804	Recursos entregados en administración - Fiducia mercantil
930805	Derechos
930806	Bienes
9311	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES PARA EL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES
931101	Pensiones
931102	Cuotas partes de pensiones
931103	Cuotas partes de bonos pensionales
931104	Pensiones conmutadas
931105	Cuotas partes de pensiones conmutadas
931106	Cuotas partes de bonos pensionales conmutadas
9312	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES
931201	Liquidación provisional de bonos pensionales
9313	MERCANCÍAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN
931301	Mercancías recibidas en consignación
9350	PRÉSTAMOS POR RECIBIR
935001	Banca comercial
935002	Banca multilateral

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
935003	Banca de fomento
935004	Gobiernos
935005	Proveedores
935090	Otros préstamos por recibir
9355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN
935501	Pasivos
935502	Ingresos
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL
939002	Anticipos y fondos en administración
939004	Pasivos cancelados por prescripción
939011	Contratos pendientes de ejecución
939012	Facturación glosada en la adquisición de servicios de salud
939013	Convenios
939017	Titularización de flujos futuros
939021	Facturación radicada por la compra de servicios de salud en proceso de auditoría
939090	Otras cuentas acreedoras de control
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos
990511	Garantías contractuales
990514	Obligaciones en opciones
990590	Otros pasivos contingentes por contra
9910	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)
991001	Acreedoras fiscales por contra (Db)
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)
991502	Bienes recibidos en custodia

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
991503	Mercancías recibidas en consignación
991507	Préstamos por recibir
991510	Recursos administrados en nombre de terceros
991511	Movilización de activos
991522	Ejecución de proyectos de inversión
991524	Bienes y derechos recibidos en garantía
991530	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales
991532	Liquidación provisional de bonos pensionales
991590	Otras cuentas acreedoras de control por contra

CAPÍTULO 2. DESCRIPCIONES Y DINÁMICAS

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
1		
ACTIVOS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la empresa como producto de sucesos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	
ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1105

ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	CAJA
---------	--	-------------

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de disponibilidad inmediata.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

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

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	1120
ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	FONDOS EN TRÁNSITO

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recursos confirmados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1132

ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO
---------	---	---

DESCRIPCIÓN

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

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	11	1133
ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

DESCRIPCIÓN

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

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las inversiones que, de acuerdo con la política de la empresa, pueden ser clasificadas como equivalentes al efectivo.
- 2- El valor de los fondos colocados.
- 3- El valor de los fondos entregados en operaciones repo u operaciones simultáneas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las inversiones que se convierten en efectivo.
- 2- El valor restituido de los fondos vendidos al término de las condiciones contractuales preestablecidas.
- 3- El valor reclasificado hacia las cuentas de inversiones, cuentas por cobrar o préstamos por cobrar, en caso de incumplimiento del pacto en operaciones repo u operaciones simultáneas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que

se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses; así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se espera negociar y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto. También incluye las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión, las inversiones en entidades en liquidación y los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las inversiones de administración de liquidez temporalmente reclasificadas en desarrollo de operaciones repo u operaciones simultáneas pasivas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
-------	-------	--------

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que tienen valor 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 liquidación.
- 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	1222
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos financieros colocados en 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 liquidación.
- 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	1223
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO

DESCRIPCIÓN

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

contractuales del instrumento por pagos, en fechas especificadas, del principal e intereses.

También representa los instrumentos de deuda que no tienen valor razonable y que a) se espera 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 contratación.
- 2- El valor de los costos de transacción originados en la adquisición del instrumento siempre que estos no se mantengan con la intención de negociar.
- 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.
- 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.
- 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	1234
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE ESPECULACIÓN

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

- 5- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.
- 6- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 7- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 8- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 9- El valor de la obligación reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 10- El valor del derecho recaudado.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los contratos en instrumentos derivados que se tienen con el fin de neutralizar el riesgo de pérdida al que está expuesta la empresa como consecuencia de las fluctuaciones futuras en el valor razonable de un activo, un pasivo, una parte específica del valor de una partida o un compromiso en firme, siempre que el valor del derecho supere el valor de la obligación. Además, para el caso de las opciones, representa el valor de la prima pagada en la compra de estas; así como la ganancia del comprador, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la obligación en la fecha de inicio del contrato.
- 2- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incrementa en mayor proporción que el valor del derecho.
- 3- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima pagada.
- 4- La reversión de la ganancia del comprador de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 5- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.
- 6- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 7- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.

- 8- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 9- El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 10- El valor del derecho recaudado.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho en la fecha de inicio del contrato.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor del derecho se incrementa en mayor proporción que el valor de la obligación.
- 3- El valor de la prima pagada en la compra de opciones.
- 4- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima pagada.

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la obligación en la fecha de inicio del contrato.
- 2- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incrementa en mayor proporción que el valor del derecho.
- 3- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima pagada.
- 4- La reversión de la ganancia del comprador de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 5- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.
- 6- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 7- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 8- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 9- El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 10- El valor del derecho recaudado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1237
ACTIVOS	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE UNA INVERSIÓN NETA EN UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los contratos en instrumentos derivados que se tienen con el fin de neutralizar el riesgo de pérdida al que está expuesta la empresa como consecuencia de la exposición a los cambios de valor originados en la conversión de estados financieros siempre que el valor del derecho supere el valor de la obligación. Además, para el caso de las opciones, representa el valor de la prima pagada en la compra de estas; así como la ganancia del comprador, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho en la fecha de inicio del contrato.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor del derecho se incrementa en mayor proporción que el valor de la obligación.
- 3- El valor de la prima pagada en la compra de opciones.
- 4- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima pagada.
- 5- El valor de la ganancia del comprador de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 6- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por el pago de intereses pactados.

- 7- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 8- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 9- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 10- El valor de la obligación reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 11- El valor de la reversión total de la obligación contra el derecho, en la fecha de terminación del contrato.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la obligación en la fecha de inicio del contrato.
- 2- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incrementa en mayor proporción que el valor del derecho.
- 3- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima pagada.
- 4- La reversión de la ganancia del comprador de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 5- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.
- 6- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 7- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 8- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 9- El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 10- El valor del derecho recaudado.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El menor valor de la partida cubierta originado por el cambio en el valor razonable que es atribuible al riesgo cubierto.
- 2- El valor acumulado cuando la partida cubierta sea una posición neta de activos y pasivos financieros y deba reconocerse como un pasivo.
- 3- El valor acumulado cuando se termine la relación de cobertura.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El menor valor de la ganancia en la partida cubierta originado por el cambio en el valor razonable que es atribuible al riesgo cubierto.
- 2- El valor acumulado cuando se termine la relación de cobertura.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado del deterioro de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda clasificadas en la categoría de costo amortizado.

También representa el valor acumulado del deterioro que se origina en las inversiones de administración de liquidez en instrumentos de patrimonio clasificadas en la categoría de costo, cuando el valor en libros de la inversión supera el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora.

Así mismo, representa el valor acumulado del deterioro 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	
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se

espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1311
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos a favor de la empresa que se originan por conceptos tales como multas, sanciones y cuotas de sostenimiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

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

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

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

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

Por su parte, la subcuenta *Giro previo para abono a la cartera del sector salud (Cr)* se afectará con los recaudos efectuados por dicho concepto y, una vez se identifique el tercero o el detalle de la facturación abonada, se aplicará al derecho que corresponda.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del recaudo total o parcial de las cuentas por cobrar.
- 2- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos de las Empresas Promotoras de Salud (EPS) por la organización y garantía en la prestación de los servicios y tecnologías en salud de los regímenes contributivo y subsidiado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1324
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	SUBVENCIONES POR COBRAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos de cobro adquiridos por la empresa, originados en activos monetarios provenientes de terceros, sin entregar nada a cambio.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los derechos de cobro por subvenciones.

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1338
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos originados en procesos judiciales y mecanismos alternativos de solución de conflictos interpuestos o radicados por la empresa en contra de terceros. También incluye el valor del derecho por intereses, incluidos los moratorios, y el valor de las costas procesales a favor de la empresa.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del recaudo total o parcial de los derechos.
- 2- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del recaudo total o parcial de los derechos.
- 2- El valor de las cuentas por cobrar que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1385
ACTIVOS	CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las cuentas por cobrar que se reclasifiquen.

SE ACREDITA CON:

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

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

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado del deterioro de las cuentas por cobrar, calculadas de manera individual o colectiva.

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	
ACTIVOS	PRÉSTAMOS POR COBRAR	

DESCRIPCIÓN

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

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los préstamos por cobrar que se reclasifican.
- 2- El valor del rendimiento efectivo del préstamo.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del recaudo total o parcial del préstamo por cobrar.
- 2- El valor de los préstamos por cobrar que se dan de baja.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado del deterioro de los préstamos por cobrar.

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	15	
ACTIVOS	INVENTARIOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los activos no monetarios adquiridos o producidos, así como los productos agropecuarios provenientes de los activos biológicos, que se tengan con la intención de a) venderse en el curso normal de operación o b) transformarse o consumirse por actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

También incluye los repuestos que no serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo, así como los materiales que deban incluirse como parte del costo de otros activos, tales como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1505
ACTIVOS	INVENTARIOS	BIENES PRODUCIDOS

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los productos que han terminado su proceso de transformación.
- 2- El costo de los productos extraídos.
- 3- El costo de las construcciones terminadas.

- 4- El valor de los ajustes por sobrantes de inventarios, devoluciones de mercancías vendidas y otros.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1510
ACTIVOS	INVENTARIOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes adquiridos con el objeto de ser vendidos y que no requieren ser sometidos a ningún proceso de transformación, explotación, cultivo, construcción o tratamiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las mercancías adquiridas.
- 2- El valor de los bienes recibidos mediante subvenciones.
- 3- El valor de los ajustes por sobrantes de inventarios, devoluciones de mercancías vendidas y otros.

SE ACREDITA CON:

- 1- El costo de las mercancías vendidas.
- 2- El valor de las mercancías devueltas a los proveedores.

- 3- El valor de los ajustes por faltantes, baja por imperfectos, rotura, mermas y otros.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con bienes adquiridos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1511
ACTIVOS	INVENTARIOS	PRESTADORES DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor traslado transitoriamente, al final del periodo contable, de los costos acumulados en la prestación de servicios para los cuales el ingreso no se ha reconocido.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1512
ACTIVOS	INVENTARIOS	MATERIAS PRIMAS

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las materias primas adquiridas.
- 2- El valor de las materias primas recibidas mediante subvenciones.
- 3- El valor de los ajustes por sobrantes de inventarios.
- 4- El valor de la materia prima devuelta del proceso productivo.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1514
ACTIVOS	INVENTARIOS	MATERIALES Y SUMINISTROS

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los materiales y suministros adquiridos.
- 2- El valor de los materiales y suministros recibidos mediante subvenciones.
- 3- El valor de los ajustes por sobrantes de inventarios.
- 4- El valor de los materiales reintegrados del proceso de producción de bienes y prestación de servicios.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los materiales que se consumen o trasladan al proceso de producción de bienes y prestación de servicios.
- 2- El valor de los materiales devueltos a los proveedores.
- 3- El valor de los ajustes por faltantes, baja por imperfectos, rotura, mermas y otros.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocian con los materiales y suministros adquiridos, o con los elementos consumidos o utilizados en los materiales y suministros producidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1520
ACTIVOS	INVENTARIOS	PRODUCTOS EN PROCESO

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1525
ACTIVOS	INVENTARIOS	EN TRÁNSITO

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

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

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado por la pérdida parcial de los beneficios económicos futuros de los inventarios cuando el valor en libros excede el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la reversión del deterioro cuando el valor neto de realización o el costo de reposición del inventario deteriorado se aumenta.
- 2- El valor de la disminución del deterioro por venta o baja en cuentas del inventario.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan a) los activos tangibles empleados por la empresa para la producción o venta de bienes, para

la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo. También incluye las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé 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.

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	1610
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SEMOVIENTES Y PLANTAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los semovientes y plantas que se utilicen para investigación, educación, seguridad, transporte, entretenimiento, esparcimiento, control de aduanas o para cualquier otra actividad que no sea agropecuaria. También incluye los semovientes y las plantas de propiedad de terceros que cumplen la definición de activo.

Las subcuentas *De trabajo* y *De Selección* serán aplicables únicamente para el caso de los semovientes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los semovientes y las plantas adquiridos.
- 2- El valor de los desembolsos imputables a la preparación, siembra y desarrollo de las plantas.
- 3- El valor de los semovientes recibidos mediante subvención.
- 4- El valor de los semovientes nacidos durante el periodo contable.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los semovientes y las plantas enajenados.
- 2- El valor de los semovientes entregados mediante subvención.
- 3- El valor de los semovientes dados de baja por hurto, muerte, caso fortuito o fuerza mayor.
- 4- El valor de las plantas dadas de baja por destrucción u otras causas.
- 5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocian con los semovientes y las plantas.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las plantas productoras adquiridas.
- 2- El valor de los desembolsos imputables a la preparación, siembra y desarrollo de plantas productoras.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las plantas productoras enajenadas o transferidas.
- 2- El valor de las plantas productoras dadas de baja por destrucción u otras causas.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas que se asocian con las plantas productoras.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las edificaciones; las plantas, ductos y túneles; las redes, líneas y Cables; y otras propiedades, planta y equipo que se encuentran en construcción.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las erogaciones directamente atribuibles a las construcciones hasta cuando estén en las condiciones necesarias para que puedan iniciar la operación de la forma prevista por la administración de la empresa.
- 2- El valor de las construcciones recibidas en subvención.

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la maquinaria y equipo que se encuentra en montaje; así como los costos en que se incurre para la adquisición y montaje de plantas,

ductos y túneles; redes, líneas y cables; maquinaria y equipo; equipo médico y científico; entre otros, los cuales aún no se encuentran en condiciones de utilización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la maquinaria, planta y equipo en montaje trasladado al activo correspondiente, una vez se encuentre en las condiciones necesarias para iniciar la operación de la forma prevista por la administración de la empresa.
- 2- El valor de los materiales y suministros sobrantes reintegrados a la bodega.
- 3- El valor de la maquinaria, planta y equipo en montaje enajenada o transferida.

El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la maquinaria, planta y equipo en montaje.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las propiedades, planta y equipo que se encuentran en proceso de importación, trámite, transporte, legalización o entrega.

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes muebles nuevos, adquiridos a cualquier título, los cuales se espera serán usados por la 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 asocian con los bienes muebles adquiridos.
- 4- El valor de los bienes muebles puestos en servicio.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las propiedades, planta y equipo que se trasladen del activo correspondiente.
- 2- El valor de las propiedades, planta y equipo recibidas en donación, cesión u otra modalidad.

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las construcciones, tales como edificios, bodegas, locales, oficinas, fábricas y hospitales, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o la prestación de servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las edificaciones adquiridas.
- 2- El valor de las edificaciones recibidas en subvención.
- 3- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor de las edificaciones trasladadas desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las edificaciones enajenadas.
- 2- El valor de las edificaciones entregadas en transferencia o subvención.
- 3- El valor de los componentes que se den de baja en cuentas por sustitución.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con las edificaciones adquiridas.
- 5- El valor de las edificaciones trasladado a otras cuentas.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo; que se prevén usar durante más de 12 meses; y que se capitalizarán en el respectivo elemento, previa baja en cuentas 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 las propiedades, 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 en cuentas por imperfectos, rotura, y otros.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las plantas, ductos y túneles adquiridos.
- 2- El valor de las plantas, ductos y túneles recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los componentes que se incorporen al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor de las plantas, ductos y túneles trasladados desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las redes, líneas y cables adquiridos.
- 2- El valor de las redes, líneas y cables recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los componentes que se incorporen al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor de las redes, líneas y cables trasladados desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las redes, líneas y cables enajenados.
- 2- El valor de las redes, líneas y cables entregadas en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de las redes, líneas y cables dados de baja por destrucción u otras causas.
- 4- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de redes, líneas y cables.
- 6- El valor de las redes, líneas y cables trasladado a otras cuentas.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de la maquinaria y equipo adquirido.
- 2- El valor de la maquinaria y equipo recibido en donación, cesión, u otra modalidad.
- 3- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor de la maquinaria y equipo trasladado desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la maquinaria y equipo enajenado.
- 2- El valor de la maquinaria y equipo entregada en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de la maquinaria y equipo dado de baja por destrucción u otras causas.
- 4- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la maquinaria y equipo adquirido.
- 6- El valor de la maquinaria y equipo trasladado a otras cuentas.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo del equipo médico y científico adquirido.
- 2- El valor del equipo médico y científico recibido en donación, cesión, u otra modalidad.
- 3- El valor de los componentes que se incorporen al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor del equipo médico y científico trasladado desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del equipo médico y científico enajenado.
- 2- El valor del equipo médico y científico entregado en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor del equipo médico y científico dado de baja por destrucción u otras causas.
- 4- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con el equipo médico y científico adquirido.
- 6- El valor del equipo médico y científico trasladado a otras cuentas.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los muebles, enseres y equipo de oficina adquiridos.
- 2- El valor de los muebles, enseres y equipos de oficina recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor de los muebles, enseres y equipos de oficina trasladados desde otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los muebles, enseres y equipo enajenados.
- 2- El valor de los muebles, enseres y equipo entregados en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los muebles, enseres y equipos de oficina dados de baja por destrucción u otras causas.
- 4- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición muebles, enseres y equipos de oficina.
- 6- El valor de los muebles, enseres y equipo de oficina trasladado a otras cuentas.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los equipos de comunicación y computación adquiridos.
- 2- El valor de los equipos de comunicación y computación recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los componentes que se incorporen al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los equipos de comunicación y computación enajenados.
- 2- El valor de los equipos de comunicación y computación entregados en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los equipos de comunicación y computación dados de baja por destrucción u otras causas.
- 4- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición equipos de comunicación y computación.
- 6- El valor de los equipos de comunicación y computación trasladados a otras cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1675
ACTIVOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo del equipo de transporte, tracción y elevación adquirido.

- 2- El valor del equipo de transporte, tracción y elevación recibido en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor del equipo de transporte, tracción y elevación trasladado de otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los equipos de transporte, tracción y elevación enajenados.
- 2- El valor del equipo de transporte, tracción y elevación entregados en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor del equipo de transporte, tracción y elevación dado de baja por destrucción u otras causas.
- 4- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de equipos de transporte, tracción y elevación.
- 6- El valor del equipo de transporte, tracción y elevación trasladado a otras cuentas.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería adquirido.
- 2- El valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería recibido en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería trasladado de otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería enajenados.
- 2- El valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería entregado en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería dado de baja por destrucción u otras causas.
- 4- El valor de los componentes que se den de baja por sustitución.
- 5- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.
- 6- El valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería trasladado a otras cuentas.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obras de arte, los bienes de culto, las joyas, los elementos de museo, los elementos musicales, los libros y publicaciones de

investigación y consulta de la empresa, entre otros, que son utilizados por la empresa para la prestación de servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los bienes de arte y cultura adquiridos.
- 2- El valor de los bienes de arte y cultura recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de las mejoras.
- 4- El valor de los bienes de arte y cultura trasladados de otras cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los bienes de arte y cultura enajenados o transferidos.
- 2- El valor de los bienes de arte y cultura entregados en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los bienes de arte y cultura dados de baja por destrucción u otras causas.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con la adquisición de bienes de arte y cultura.
- 5- El valor de los bienes de arte y cultura trasladados a otras cuentas.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las propiedades, planta y equipo de la empresa concedente amparados en acuerdos de concesión.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las propiedades, planta y equipo entregados a terceros en virtud de acuerdos de concesión.
- 2- El valor de las propiedades, planta y equipo en concesión, adquiridos o construidos por el concesionario.
- 3- El valor de las adiciones y mejoras a las propiedades, planta y equipo en concesión.
- 4- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo, originada 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 el deterioro acumulado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor acumulado de la depreciación que tienen los bienes inmuebles a la fecha de reclasificación hacia propiedades de inversión, dado el cambio de destinación.
- 2- El valor acumulado de la depreciación que tienen los bienes a la fecha de baja en cuentas.

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

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

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa. También incluye los recursos controlados por la empresa que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los activos destinados 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 beneficios a los empleados a largo plazo.
- 2- El valor de los pagos realizados por los costos de gestión del plan de activos y los impuestos que se generen.
- 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, incluidos los ingresos que estos produzcan y los recursos que se obtengan producto de su realización, 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 posempleo.
- 2- El mayor valor del plan de activos para beneficios posempleo producto de las ganancias realizadas o no realizadas.

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

Representa los valores entregados por la empresa, en calidad de avance o anticipo para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los avances legalizados o anticipos aplicados producto del cumplimiento de los convenios, contratos, acuerdos o entrega de bienes.
- 2- El valor de las devoluciones de los anticipos.
- 3- El valor de la facturación recibida por los costos y gastos en que se incurra por el desarrollo de la operación conjunta.
- 4- El valor de los avances y anticipos entregados que se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1907
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

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	1908
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los recursos entregados en efectivo.
- 2- El valor de los derechos recaudados.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recursos reintegrados en efectivo.
- 2- El valor de los pasivos pagados.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos entregados por la empresa, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recursos reintegrados.
- 2- El valor de los gastos generados.
- 3- El valor de los activos adquiridos.

- 4- El valor de los pasivos cancelados.
- 5- El valor de los recursos trasladados como plan de activos para beneficios a los empleados.
- 6- El valor de los recursos entregados en administración que se den de baja.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos fiduciarios controlados por la empresa, administrados a través de contratos de fiducia mercantil.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los flujos de efectivo recibidos, originados en procesos de titularización.
- 2- El menor valor de los derechos, producto de la actualización.
- 3- El valor de los recursos restituidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1930
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	BIENES RECIBIDOS EN FORMA DE PAGO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los activos no monetarios recibidos en forma de pago, con los que se cancela total o parcialmente un derecho previamente reconocido, y que se esperan vender para obtener beneficios económicos futuros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los bienes recibidos en forma de pago.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los bienes recibidos en forma de pago que se dan de baja en cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1935
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES RECIBIDOS EN FORMA DE PAGO (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado por la pérdida parcial de los beneficios económicos futuros de los bienes recibidos en forma de pago, cuando el valor en libros del activo sea mayor que el valor neto de realización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la reversión del deterioro cuando aumenta el valor neto de realización del bien deteriorado.
- 2- El valor acumulado del deterioro asociado al bien que se da de baja en cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El exceso del valor en libros con respecto al valor neto de realización.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los terrenos y edificaciones adquiridos.
- 2- El valor de los desembolsos imputables a la construcción de propiedades de inversión.
- 3- El valor de los terrenos y edificaciones recibidos mediante subvención.
- 4- El valor de los terrenos y edificaciones trasladados de las cuentas de edificaciones y terrenos, dado el cambio de destinación.

- 5- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
- 6- 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 mediante subvención.
- 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 y con los elementos consumidos en su construcción.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de las edificaciones clasificadas como propiedades de inversión, originada 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 el deterioro acumulado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor acumulado de la depreciación que tienen 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 tienen los bienes a la fecha de baja en cuentas.

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado por la pérdida parcial 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 tienen 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 tienen los terrenos y edificaciones a la fecha de reclasificación desde propiedades, planta y equipo, 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 se espera venderlos en el curso de las actividades de la empresa y se prevé 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 incurre 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 asocian con la adquisición de los activos intangibles.

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

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor acumulado de la amortización a la fecha de baja en cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la amortización calculada periódicamente.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado por la pérdida parcial 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 exceso del valor recuperable con respecto al valor en libros, sin que el nuevo valor del activo intangible supere el valor que tendría si no se hubiese deteriorado.
- 2- El valor del deterioro asociado al bien que se retira por venta, traslado o cualquier otra modalidad.

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los animales y plantas 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 asocian con la adquisición de activos biológicos.
- 5- El menor valor producto del ajuste a valor razonable menos los costos de disposición.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los animales y plantas vivos, medidos al costo de reposición, 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 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.

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 asocian con la adquisición de activos biológicos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1985
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del impuesto a las ganancias pagado que es susceptible de recuperarse en periodos futuros y que se origina por a) diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias reduzcan la ganancia fiscal de periodos futuros en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide; y b) beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los activos por impuestos diferidos.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de cambios en las leyes fiscales.
- 3- El valor de la reversión de la disminución del valor del activo por impuestos diferidos cuando la empresa recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los activos por impuestos diferidos relacionados con diferencias temporarias deducibles cuando estas se reviertan.
- 2- El menor valor generado como consecuencia de cambios en las leyes fiscales.
- 3- El valor de los activos por impuestos diferidos relacionados con beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales cuando estos se utilicen.
- 4- El valor de los activos por impuestos diferidos relacionados con beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales, cuando se extinga el plazo para compensarlos.
- 5- El valor de la reducción de los activos por impuestos diferidos cuando se estime probable que no se dispondrá de suficientes ganancias fiscales en el

futuro contra las cuales cargar la totalidad o una parte de los beneficios del activo por impuestos diferidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1986
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	ACTIVOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los activos que deberán ser amortizados dependiendo de a) la contribución a la generación de beneficios económicos durante más de doce meses o b) el cumplimiento de la obligación de desempeño por parte del receptor de la transferencia o subvención condicionada. También representa el valor de los costos de transacción en los que incurra la entidad con anterioridad al reconocimiento de los activos o pasivos financieros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los seguros adquiridos cuya cobertura sea mayor a doce meses.
- 2- El valor de las transferencias o subvenciones condicionadas.
- 3- El valor de los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad al reconocimiento de activos o pasivos financieros.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor amortizado de los seguros.
- 2- El valor amortizado de las transferencias o subvenciones condicionadas.
- 3- El valor de los costos de transacción que aumenten el valor del activo financiero o disminuyan el valor del pasivo financiero.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1989
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR CONCESIONARIOS PRIVADOS

DESCRIPCIÓN

Representa los recursos en efectivo que controla la empresa que actúa como concedente y que, en virtud del acuerdo de concesión, se encuentran en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios privados, los cuales provienen, por ejemplo, de recursos entregados por la empresa concedente, de los rendimientos financieros generados y de los recursos que le sean transferidos a la empresa concedente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los recursos en efectivo entregados por la empresa concedente.
- 2- El valor de los rendimientos sobre los recursos.
- 3- El valor de los recursos que le sean transferidos a la empresa concedente.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recursos trasladados a las cuentas bancarias de la empresa concedente.
- 2- El valor de los pasivos pagados por la empresa concedente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1990
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS	DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCIÓN DE ACTIVOS DETERIORADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos de reembolso que surgen a favor de la empresa cuando, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, una o varias entidades deben reembolsar una parte o la totalidad de los recursos utilizados para el pago de obligaciones pensionales o de cesantías.

Así mismo, representa el valor de los derechos que tiene la empresa de que un tercero a) le reembolse una parte o la totalidad de los recursos necesarios para liquidar una provisión o b) le sustituya una parte o la totalidad de los activos deteriorados por daño físico. Lo anterior, siempre que la empresa haya reconocido la provisión o el deterioro y que el reembolso o la sustitución sean prácticamente ciertos. En todo caso, el valor del derecho no podrá superar el valor de la provisión o del deterioro, reconocidos.

La subcuenta *Giro previo (Cr)* se afectará con el valor que, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, la entidad gire con anterioridad a la auditoría integral.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los derechos de reembolso.
- 2- El valor estimado de los derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico.
- 3- El mayor valor de los derechos de reembolso o de sustitución de activos deteriorados como consecuencia de su actualización, cuando a ello haya lugar.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del derecho que se traslade a cuentas por cobrar, una vez se haga exigible el derecho de reembolso.
- 2- El valor del derecho, al momento de la sustitución de activos deteriorados por daño físico.
- 3- El menor valor de los derechos de reembolso o de sustitución de activos deteriorados como consecuencia de su actualización, cuando a ello haya lugar.
- 4- El valor girado por la entidad con anterioridad a la auditoría integral.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2		
PASIVOS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la empresa con terceros como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	21	
PASIVOS	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluye la cuenta representativa de las captaciones de las entidades descentralizadas de fomento y desarrollo regional, de conformidad con las normas vigentes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	21	2110
PASIVOS	OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos captados por las entidades descentralizadas de fomento y desarrollo regional, de acuerdo con las normas especiales que rigen esta clase de operaciones y entidades.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los cheques pagados o de los retiros efectuados.
- 2- El valor de las notas débito que se originen en las diferentes operaciones realizadas con los clientes.
- 3- El valor de la cancelación de los depósitos y la redención de los títulos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las consignaciones realizadas en dinero, cheques u otros títulos.
- 2- El valor de las notas crédito que se originen en las diversas operaciones realizadas con los clientes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	
PASIVOS	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los instrumentos financieros caracterizados por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	2222
PASIVOS	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión y colocación de títulos de renta fija que se celebran exclusivamente con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados en la emisión y colocación del instrumento.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor razonable del título en la fecha de colocación o el precio de la transacción cuando no tenga valor razonable.
- 2- El valor del costo efectivo del título.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	2223
PASIVOS	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión y colocación de títulos de renta fija que se celebran exclusivamente con residentes y que tienen pactado un plazo de pago superior a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados en la emisión y colocación del instrumento.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor razonable del título en la fecha de colocación o el precio de la transacción cuando no tenga valor razonable.
- 2- El valor del costo efectivo del título.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	2224
PASIVOS	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión y colocación de títulos de renta fija, que se celebran exclusivamente con no residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados en la emisión y colocación del instrumento.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor razonable del título en la fecha de colocación o el precio de la transacción cuando no tenga valor razonable.
- 2- El valor del costo efectivo del título.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	2225
PASIVOS	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión y colocación de títulos de renta fija, que se celebran exclusivamente con no residentes y que tienen pactado un plazo de pago superior a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados en la emisión y colocación del instrumento.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor del título que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor razonable del título en la fecha de colocación o el precio de la transacción cuando no tenga valor razonable.
- 2- El valor del costo efectivo del título.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	
PASIVOS	PRÉSTAMOS POR PAGAR	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2313
PASIVOS	PRÉSTAMOS POR PAGAR	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de la empresa que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año. También representa el valor de los sobregiros obtenidos por la empresa.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados por los préstamos recibidos.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor restituido de los fondos comprados.
- 5- El valor de la cancelación de los sobregiros.
- 6- El valor del incumplimiento del pacto en las operaciones repo u operaciones simultáneas.
- 7- El valor de los préstamos por pagar que se dan de baja.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor recibido cuando se pacta una tasa de interés acorde a la del mercado.
- 2- El valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares cuando se pacta una tasa de interés inferior a la del mercado.
- 3- El valor de los sobregiros obtenidos.
- 4- El valor del costo efectivo del préstamo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2314
PASIVOS	PRÉSTAMOS POR PAGAR	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de la empresa que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados por los préstamos recibidos.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor de los préstamos por pagar que se dan de baja.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor recibido cuando se pacta una tasa de interés acorde a la del mercado.
- 2- El valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares cuando se pacta una tasa de interés inferior a la del mercado.
- 3- El valor del costo efectivo del préstamo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2316
PASIVOS	PRÉSTAMOS POR PAGAR	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de la empresa que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con no residentes y que tienen pactado un plazo inferior o igual a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados por los préstamos recibidos.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor de los préstamos por pagar que se dan de baja.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor recibido cuando se pacta una tasa de interés acorde a la del mercado.
- 2- El valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares cuando se pacta una tasa de interés inferior a la del mercado.
- 3- El valor del costo efectivo del préstamo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2317
PASIVOS	PRÉSTAMOS POR PAGAR	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de la empresa que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con no residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos de transacción originados por los préstamos recibidos.
- 2- El valor de los intereses pagados.
- 3- El valor del principal o nominal pagado.
- 4- El valor de los préstamos por pagar que se dan de baja.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor recibido cuando se pacta una tasa de interés acorde a la del mercado.
- 2- El valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares cuando se pacta una tasa de interés inferior a la del mercado.
- 3- El valor del costo efectivo del préstamo.

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
2	24	
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2401
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la empresa con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del pago parcial o total efectuado por cada uno de los conceptos.
- 2- El menor valor originado por la diferencia en cambio de las obligaciones pactadas en una moneda extranjera.
- 3- El valor de la obligación que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones que se adquieran por concepto de adquisición de bienes o servicios.
- 2- El mayor valor originado por la diferencia en cambio de las obligaciones pactadas en una moneda extranjera.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2402
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	SUBVENCIONES POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la empresa por concepto de los activos monetarios que debe entregar a terceros, distintos de sus empleados y entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del pago parcial o total efectuado por cada uno de los conceptos.
- 2- El valor de las subvenciones por pagar que se den de baja en cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones que se adquieran por concepto de subvenciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2403
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	TRANSFERENCIAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la empresa por concepto de los activos monetarios que debe entregar a entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los pagos parciales o totales efectuados por cada uno de los conceptos.
- 2- El valor de las transferencias por pagar que se den de baja en cuentas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones que se adquieran por concepto de transferencias.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2406
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la empresa con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores del exterior, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes o servicios para proyectos de inversión específicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del pago parcial o total efectuado por cada uno de los conceptos.

- 2- El menor valor originado por la diferencia en cambio de las obligaciones pactadas en una moneda extranjera.
- 3- El valor de la obligación que se transfiere.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones que se adquieran por concepto de adquisición de bienes o servicios.
- 2- El mayor valor originado por la diferencia en cambio de las obligaciones pactadas en una moneda extranjera.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2407
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

La subcuenta *Recaudos por clasificar* se afectará, de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la empresa, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar su adecuada clasificación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del pago efectuado a la entidad pública, entidad privada o persona natural.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recursos recaudados en efectivo que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2424
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	DESCUENTOS DE NOMINA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de la empresa originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del pago efectuado a la entidad u organización.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los descuentos realizados por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2436
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las consignaciones de los valores retenidos en favor de la administración tributaria.
- 2- El valor por concepto de retenciones sobre el impuesto a las ventas, correspondiente a las devoluciones y anulaciones de operaciones de bienes o servicios gravados.

SE ACREDITA CON:

- 1- Los valores retenidos por la empresa por los diferentes conceptos.
- 2- Los valores correspondientes a autorretenciones realizadas por los entes autorizados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2440
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la empresa por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los pagos efectuados.
- 2- El valor de las obligaciones compensadas.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor liquidado de los impuestos, contribuciones y tasas pendientes de pago.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2445
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	IMPUESTO EL VALOR AGREGADO - IVA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo de la empresa, producto de las diferentes transacciones realizadas.

Por su parte, la subcuenta relacionada con el Impuesto a las Ventas Retenido se afecta con las retenciones practicadas a la empresa que estén debidamente certificadas, las cuales deberán coincidir con el periodo de contabilización de los valores en esta subcuenta y el de inclusión en la declaración correspondiente como mayor valor del saldo a pagar o como mayor valor del saldo a favor.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del impuesto facturado a la empresa por la adquisición de bienes y servicios.

- 2- El valor de los impuestos correspondientes a las devoluciones de bienes y servicios vendidos.
- 3- El valor pagado del saldo a cargo que resulte en las respectivas declaraciones.
- 4- El valor de las retenciones debidamente certificadas que le hayan sido practicadas a la empresa.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del impuesto causado o generado por la venta de bienes o servicios gravados.
- 2- El valor de los impuestos correspondientes a las devoluciones de bienes y servicios comprados.
- 3- El valor trasladado a la cuenta de Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones.
- 4- El valor de las retenciones correspondiente a las devoluciones y anulaciones de operaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	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	24	2465
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	PREMIOS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones contraídas en la explotación del monopolio de juegos de suerte y azar, por concepto de premios no reclamados por el público.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los premios pagados al poseedor del billete, boleto o fracción premiado.
- 2- El valor de los premios, que cumplidos los términos fijados en los procedimientos establecidos por las autoridades competentes, no hayan sido reclamados y se constituyan en ingresos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los premios a pagar a los tenedores de los billetes, boletos o fracciones ganadoras.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2475
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD A FAVOR DE LA ADRES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos recaudados por las Empresas Promotoras de Salud (EPS), provenientes de las cotizaciones al Sistema de Seguridad Social en Salud por concepto de aportes patronales del Sistema General de Participaciones, que serán objeto de compensación. También incluye los rendimientos de la cuenta maestra de recaudo y los intereses de mora. Esta cuenta es de uso exclusivo de las EPS que, en virtud del inciso segundo del artículo 2.6.4.2.1.2 del Decreto 780 de 2016, continúen con cuentas maestras de recaudo de los recursos de aportes patronales del Sistema General de Participaciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del reconocimiento del derecho a favor de la EPS.
- 2- El valor de los recursos girados a la ADRES.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las cotizaciones recaudadas.
- 2- El valor de los rendimientos e intereses de mora recaudados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2481
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de las Empresas Promotoras de Salud (EPS) por la organización y garantía en la prestación de los servicios y tecnologías en salud de los regímenes contributivo y subsidiado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los pagos totales o parciales por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones originadas por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2490
PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la empresa, en desarrollo de sus actividades diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del pago total o parcial de las obligaciones por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de las cuentas por pagar que se den de baja.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las obligaciones por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	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.

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.

SE ACREDITA CON:

- 1- El incremento en el valor del cálculo actuarial de pensiones a cargo de la empresa.

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.

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	26	
PASIVOS	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los contratos en instrumentos derivados, siempre que el valor de la obligación supere el valor del derecho. También incluye el valor de la prima recibida en la venta de opciones, así como la pérdida del vendedor, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2601
PASIVOS	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE ESPECULACIÓN

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

- 2- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor del derecho se incrementa en mayor proporción que el valor de la obligación.
- 3- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
- 4- La reversión de la pérdida del vendedor de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 5- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por el pago de intereses pactados.
- 6- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 7- El valor de la obligación reclasificada cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 8- El valor de la obligación reclasificada por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 9- El valor de la obligación pagada.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la obligación reclasificada cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incrementa en mayor proporción que el valor del derecho.
- 3- El valor de la prima recibida en la venta de opciones.
- 4- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
- 5- El valor de la pérdida del vendedor de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 6- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.
- 7- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 8- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 9- El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2602
PASIVOS	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los contratos en instrumentos derivados que se tienen con el fin de neutralizar el riesgo de pérdida al que está expuesta la empresa como consecuencia de las fluctuaciones futuras en el valor razonable de un activo, un pasivo, una parte específica del valor de una partida o un compromiso en firme, siempre que el valor de la obligación supere el valor del derecho. Además, para el caso de las opciones, representa el valor de la prima recibida en la venta de estas; así como la pérdida del vendedor, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrada en cuentas de orden.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 2- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor del derecho se incrementa en mayor proporción que el valor de la obligación.
- 3- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
- 4- La reversión de la pérdida del vendedor de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.

- 5- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por el pago de intereses pactados.
- 6- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 7- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 8- El valor de la obligación reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 9- El valor de la obligación pagada.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incrementa en mayor proporción que el valor del derecho.
- 3- El valor de la prima recibida en la venta de opciones.
- 4- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
- 5- El valor de la pérdida del vendedor de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 6- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.
- 7- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 8- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 9- El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 10- El valor de la reversión total del derecho contra la obligación, en la fecha de terminación del contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2603
PASIVOS	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 2- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor del derecho se incrementa en mayor proporción que el valor de la obligación.
- 3- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
- 4- La reversión de la pérdida del vendedor de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 5- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por el pago de intereses pactados.
- 6- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por las amortizaciones del nocional.

- 7- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 8- El valor de la obligación reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 9- El valor de la obligación pagada.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incrementa en mayor proporción que el valor del derecho.
- 3- El valor de la prima recibida en la venta de opciones.
- 4- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
- 5- El valor de la pérdida del vendedor de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 6- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.
- 7- El valor del del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 8- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 9- El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 10- El valor de la reversión total del derecho contra la obligación, en la fecha de terminación del contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2604
PASIVOS	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE UNA INVERSIÓN NETA EN UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los contratos en instrumentos derivados que se tienen con el fin de neutralizar el riesgo de pérdida al que está expuesta la empresa como consecuencia de la exposición a los cambios de valor originados en la conversión de estados financieros siempre que el valor de la obligación supere el valor del derecho. Además, para el caso de las opciones, representa el valor de la prima recibida en la venta de estas; así como la pérdida del vendedor, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrada en cuentas de orden.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 2- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor del derecho se incremente en mayor proporción que el valor de la obligación.
- 3- El menor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
- 4- La reversión de la pérdida del vendedor de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 5- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por el pago de intereses pactados.

- 6- El valor de la disminución de la obligación en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 7- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 8- El valor de la obligación reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 9- El valor de la obligación pagada.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la obligación reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un pasivo.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de los derechos y obligaciones cuando el valor de la obligación se incremente en mayor proporción que el valor del derecho.
- 3- El valor de la prima recibida en la venta de opciones.
- 4- El mayor valor generado como consecuencia de la actualización de la prima recibida.
- 5- El valor de la pérdida del vendedor de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 6- El valor de la disminución del derecho en contratos swap por el cobro de intereses pactados.
- 7- El valor del derecho en contratos swap por las amortizaciones del nocional.
- 8- El valor del derecho reclasificado cuando el instrumento derivado tenga que presentarse como un activo.
- 9- El valor del derecho reclasificado por la terminación de la contabilidad de cobertura.
- 10- El valor de la reversión total del derecho contra la obligación, en la fecha de terminación del contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2605
PASIVOS	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	AJUSTE POR COBERTURA DEL VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) DEL RIESGO DE TASA DE INTERÉS ASOCIADO CON UNA CARTERA DE ACTIVOS O PASIVOS FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El menor valor de la partida cubierta originado por el cambio en el valor razonable que es atribuible al riesgo cubierto.
- 2- El valor acumulado cuando la partida cubierta sea una posición neta de activos y pasivos financieros y deba reconocerse como un activo.
- 3- El valor acumulado cuando se termine la relación de cobertura.

SE ACREDITA CON:

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

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

Catálogo General de Cuentas

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2606
PASIVOS	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	PÉRDIDA EN LA VALORACIÓN DE COMPROMISOS EN FIRME DESIGNADOS COMO PARTIDAS CUBIERTAS

DESCRIPCIÓN

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

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El mayor valor de la pérdida de la partida cubierta originado por el cambio en el valor razonable que sea atribuible al riesgo cubierto.
- 2- El valor acumulado cuando se termine la relación de cobertura.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	27	
PASIVOS	PROVISIONES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la 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
2	27	2707
PASIVOS	PROVISIONES	GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por garantías contractuales o legales otorgadas a terceros, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la 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 cubierto la garantía.
- 2- El menor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.
- 3- El valor de la provisión constituida cuando desaparezca la causa que la originó.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor estimado de la provisión constituida.
- 2- El mayor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	27	2732
PASIVOS	PROVISIONES	SERVICIOS TECNOLOGÍAS SALUD Y EN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por la prestación de los servicios y tecnologías en salud, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación. Esta cuenta es de uso exclusivo de las Empresas Promotoras de Salud (EPS).

La subcuenta *Giro previo (Db)* se afectará con el valor que, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, la entidad gire con anterioridad a la auditoría integral.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor trasladado a la cuenta por pagar correspondiente.
- 2- El menor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.
- 3- El valor de la provisión constituida cuando desaparezca la causa que la originó.
- 4- El valor girado por la entidad con anterioridad a la auditoría integral.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor estimado de la provisión constituida.
- 2- El mayor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	27	2790
PASIVOS	PROVISIONES	PROVISIONES DIVERSAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pasivos estimados en que incurrirá la empresa por conceptos diferentes a los enunciados en las cuentas definidas para representar provisiones específicas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor trasladado a la cuenta por pagar correspondiente.
- 2- El menor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.
- 3- El valor de la provisión constituida cuando desaparezca la causa que la originó.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor estimado de la provisión constituida.
- 2- El mayor valor de la provisión generado como consecuencia de su actualización o ajuste.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	
PASIVOS	OTROS PASIVOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la empresa en desarrollo de sus actividades o en su calidad de garante, las cuales no han sido incluidas en los grupos enunciados anteriormente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2901
PASIVOS	OTROS PASIVOS	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los dineros recibidos por la empresa, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los anticipos aplicados producto del cumplimiento de los convenios, contratos, acuerdos o entrega de bienes.
- 2- El valor de la legalización de avances.
- 3- El valor de las devoluciones de los avances y anticipos recibidos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los dineros recibidos como avances y anticipos por la empresa.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2902
PASIVOS	OTROS PASIVOS	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos recibidos por la empresa para su administración.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los recursos reintegrados.
- 2- El valor de los recursos aplicados de conformidad con lo pactado.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recursos recibidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2903
PASIVOS	OTROS PASIVOS	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos recibidos por la empresa, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la aplicación o las devoluciones parciales o totales que realicen los contratistas o depositantes.
- 2- El valor de las deducciones parciales o totales realizadas de acuerdo con las especificaciones de los contratos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los depósitos recibidos.
- 2- El valor deducido al momento de hacer los pagos a los contratistas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2910
PASIVOS	OTROS PASIVOS	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la empresa en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los ingresos causados en cada ejercicio.
- 2- El valor de las devoluciones y legalizaciones inherentes al pago anticipado.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los pagos recibidos anticipadamente por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2918
PASIVOS	OTROS PASIVOS	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del impuesto a las ganancias que se espera pagar en periodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros en los cuales el activo se recupere y el pasivo se liquide.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la reversión de los pasivos por impuestos diferidos.
- 2- El menor valor generado como consecuencia de cambios en las leyes fiscales.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los pasivos por impuestos diferidos.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de cambios en las leyes fiscales.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2990
PASIVOS	OTROS PASIVOS	OTROS PASIVOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del ingreso que se reconozca durante el periodo.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los ingresos pendientes de aplicar en periodos futuros.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3		
PATRIMONIO		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las empresas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

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.

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.

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.

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

Catálogo General de Cuentas

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 el capital fiscal tiene producto de la combinación o traslado de negocios, cuando la combinación se clasifica como una unión de intereses.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del capital que se disminuye 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 clasifica 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 aumenta 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 clasifica como una unión de intereses.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el exceso del precio de venta de las acciones o cuotas partes de interés social con respecto a su valor nominal o costo de readquisición.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor 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	3215
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	RESERVAS

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	3220
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor apropiado del resultado del ejercicio y de las ganancias acumuladas hasta tanto se efectúe la correspondiente emisión de acciones, cuotas o partes de interés social y los traslados a las respectivas cuentas patrimoniales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor pagado en acciones, cuotas o partes de interés social.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los dividendos y participaciones decretados en especie.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	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 ser distribuido o 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 a entidades de gobierno, de acuerdo con la normativa vigente.
- 4- El menor valor generado en la corrección de un error de un periodo contable anterior o por un cambio de política contable.
- 5- 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.

- 6- El valor de las pérdidas acumuladas en la cuenta *Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo* cuando se liquide completamente la obligación por beneficios posempleo.

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.
- 5- El valor de las ganancias acumuladas en la cuenta *Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo* cuando se liquide completamente la obligación por beneficios posempleo.
- 6- El valor de las reservas que se liberen.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3230
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	RESULTADO DEL EJERCICIO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del resultado obtenido por la empresa, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

DINÁMICA

UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO

SE DEBITA CON:

- 1- El valor que se traslade a *Resultados de ejercicios anteriores*, al inicio del periodo contable.
- 2- El valor de las reservas que se constituyan.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor que resulte del cierre de ingresos, gastos y costos.

PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO

SE DEBITA CON:

- 1- El valor que resulte del cierre de ingresos, gastos y costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor que se traslade a *Resultado de ejercicios anteriores*, al inicio del periodo contable.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la diferencia entre el valor razonable y el valor de la transacción en la medición inicial de la inversión y las variaciones, tanto positivas como negativas, del valor razonable de las inversiones (ajustadas por el deterioro para el caso de los instrumentos de deuda), 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 la pérdida por la diferencia entre el valor razonable y el valor de la transacción en la medición inicial de la inversión.
- 2- El valor de las variaciones negativas del valor razonable.
- 3- El valor acumulado de las ganancias cuando se deja de reconocer la inversión.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la ganancia por la diferencia entre el valor razonable y el valor de la transacción en la medición inicial de la inversión.
- 2- El valor de las variaciones positivas del valor razonable.
- 3- El valor estimado del deterioro de los instrumentos de deuda.
- 4- El valor acumulado de las pérdidas cuando se deja de reconocer la inversión.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3272
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR COBERTURAS DE FLUJOS DE EFECTIVO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas, de los instrumentos derivados que hacen parte de una relación de cobertura de flujos de efectivo en lo que corresponde a la parte eficaz o, cuando la partida cubierta es una inversión de administración de liquidez clasificada a valor razonable con cambios en el otro resultado integral, en lo que corresponde tanto a la parte eficaz como a la ineficaz.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las variaciones negativas.
- 2- El valor de la pérdida del vendedor de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 3- La reversión de la ganancia del comprador de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 4- El valor acumulado de las ganancias cuando se termina la cobertura.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las variaciones positivas.
- 2- El valor de la ganancia del comprador de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 3- La reversión de la pérdida del vendedor de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 4- El valor acumulado de las pérdidas cuando se termina la cobertura.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3273
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR COBERTURA DE UNA INVERSIÓN NETA EN UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas, de los instrumentos derivados que hacen parte de una relación de cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero en lo que corresponde a la parte eficaz.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las variaciones negativas.
- 2- El valor de la pérdida del vendedor de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 3- La reversión de la ganancia del comprador de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 4- El valor acumulado de las ganancias cuando se termine la cobertura.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las variaciones positivas.
- 2- El valor de la ganancia del comprador de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 3- La reversión de la pérdida del vendedor de la opción, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.
- 4- El valor acumulado de las pérdidas cuando se termine la cobertura.

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

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	3275
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS

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.

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

Catálogo General de Cuentas

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3276
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

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	3280
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO

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 de los impuestos asociados al plan.
- 4- El valor acumulado de las ganancias que se traslade a la cuenta *Resultado de ejercicios anteriores* 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 que se traslade a la cuenta *Resultado de ejercicios anteriores* cuando se liquide completamente la obligación por beneficios posempleo.

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 LA CATEGORÍA 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 la categoría del costo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las variaciones negativas acumuladas asociado a las inversiones reclasificadas a la categoría del costo.
- 2- El valor de la ganancia asociada con la inversión que sea dada de baja.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las variaciones positivas acumuladas asociado a las inversiones reclasificadas a la categoría del costo.
- 2- El valor de la pérdida asociada con la inversión que sea dada de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3284
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las ganancias o pérdidas de las inversiones que, con anterioridad a la reclasificación como inversiones en entidades en liquidación y producto de la aplicación del método de participación patrimonial, se tenían acumuladas de manera separada en el patrimonio.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las pérdidas acumuladas de las inversiones al momento de la reclasificación a inversiones en entidades en liquidación.
- 2- El valor de las ganancias acumuladas cuando las inversiones en entidades en liquidación se den de baja.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las ganancias acumuladas de las inversiones al momento de la reclasificación a inversiones en entidades en liquidación.
- 2- El valor de las pérdidas acumuladas cuando las inversiones en entidades en liquidación se den de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4		
INGRESOS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	41	
INGRESOS	INGRESOS FISCALES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la empresa a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas o cuotas de sostenimiento.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	41	4110
INGRESOS	INGRESOS FISCALES	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	41	4195
INGRESOS	INGRESOS FISCALES	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor de las tasas e ingresos no tributarios que se origina por las devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos que se reconocen durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las devoluciones y descuentos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	42	
INGRESOS	VENTA DE BIENES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la empresa en el desarrollo de actividades ordinarias de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	42	4204
INGRESOS	VENTA DE BIENES	BIENES PRODUCIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa, que se originan en la venta de los bienes que produce la empresa.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado en la venta de los bienes producidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	42	4210
INGRESOS	VENTA DE BIENES	BIENES COMERCIALIZADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa, que se originan en desarrollo de su actividad de comercialización de bienes adquiridos en el

mercado, que no han sido sometidos a ningún proceso de transformación por parte de la empresa.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado en la venta de bienes comercializados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	42	4295
INGRESOS	VENTA DE BIENES	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor de los ingresos por la venta de bienes que se origina por las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos que se reconocen durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las devoluciones, rebajas y descuentos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la empresa que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4311
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos que obtienen las Empresas Promotoras de Salud (EPS) por la organización y garantía en la prestación de los servicios y tecnologías en salud de los regímenes contributivo y subsidiado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4312
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que se originan en la prestación de los servicios de salud y conexos durante el periodo contable. Los ingresos se reconocen en los centros de costos que integran cada una de las unidades funcionales.

Se entiende por “unidad funcional”, el conjunto de procesos específicos, y los procedimientos y actividades que los componen, los cuales son ejecutados dentro de una secuencia y límites técnicamente definidos, en donde es posible visualizar, analizar e intervenir el proceso global de la venta o producción del servicio.

Por su parte, los centros de costos corresponden a la agrupación física y/o funcional de los procesos de producción donde pueden asignarse, de manera clara e independiente, recursos (físicos, tecnológicos y humanos) para la generación del servicio.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por la prestación de servicios de salud.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4315
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIO DE ENERGÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que se originan en la prestación del servicio de energía.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por la prestación del servicio de energía.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4321
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIO DE ACUEDUCTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que se originan en la prestación del servicio de acueducto.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por la prestación del servicio de acueducto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4322
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIO DE ALCANTARILLADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que se originan en la prestación del servicio de alcantarillado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por la prestación del servicio de alcantarillado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4323
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIO DE ASEO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que se originan en la prestación del servicio de aseo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por la prestación del servicio de aseo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4325
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que se originan en la prestación del servicio de gas combustible.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por la prestación del servicio de gas combustible.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4330
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIOS DE TRANSPORTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que se originan en la prestación del servicio de transporte y en la administración de terminales de transporte.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado en la prestación del servicio de transporte.
- 2- El valor causado en la prestación del servicio de terminales de transporte.
- 3- El valor causado en la prestación de los servicios aeroportuarios y aeronáuticos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4333
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIOS DE COMUNICACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que provienen de la prestación de servicios de comunicaciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por la prestación del servicio de comunicaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4335
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que provienen de la prestación de servicios de telecomunicaciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por la prestación del servicio de telecomunicaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4340
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que se originan en la administración y explotación del monopolio de juegos de suerte y azar, de acuerdo con las disposiciones legales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

1. El valor causado por la prestación de servicios de juegos de suerte y azar.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4345
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que provienen de la prestación de servicios de hotelería y promoción turística.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por la prestación de servicios hoteleros y de turismo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4370
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIOS INFORMÁTICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa, por la prestación de servicios de procesamiento en computador, actualización e implementación de programas de computación sobre los cuales tenga la propiedad intelectual, entre otros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por la prestación de los servicios de informática.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4371
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	SERVICIOS DE GESTIÓN CATASTRAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que se originan en la prestación del servicio de gestión catastral.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la prestación del servicio de gestión catastral.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4390
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	OTROS SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa que provienen de la prestación de servicios diferentes a los enunciados en las cuentas anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por la prestación de otros servicios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	4395
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor de los ingresos por la venta de servicios que se origina por las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos que se reconocen durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las devoluciones, rebajas y descuentos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	44	
INGRESOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluye la cuenta que representa los ingresos de la empresa relacionados con la recepción de activos monetarios y no monetarios provenientes de terceros sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor razonable del activo recibido, así como los

ingresos asociados con la asunción o condonación de obligaciones y los préstamos a tasas inferiores a las de mercado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	44	4430
INGRESOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	SUBVENCIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor que se origina por la recepción de los activos monetarios y no monetarios provenientes de terceros sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor razonable del activo recibido, así como los valores relacionados con la asunción o condonación de obligaciones y los préstamos a tasas de interés cero o inferiores a las de mercado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por concepto de subvenciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	
INGRESOS	OTROS INGRESOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la empresa que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4802
INGRESOS	OTROS INGRESOS	FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la empresa que provienen de instrumentos financieros, excepto los que se clasifiquen como inversiones en entidades controladas, asociadas o negocios conjuntos, efectuados en moneda nacional o extranjera. Así mismo, representa el valor de los ingresos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo de los activos que respaldan beneficios posempleo.

La subcuenta *Rendimientos de cuentas por cobrar al costo* se afectará por los intereses originados en dichas cuentas siempre que estos no deriven de la mora en el pago de la obligación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la ganancia por valoración de las inversiones y derivados, previa reversión del gasto por pérdida, si existiere.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4806
INGRESOS	OTROS INGRESOS	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la empresa que se originan en la reexpresión de bienes, derechos u obligaciones, pactados o denominados en moneda extranjera.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por diferencia en cambio, previa disminución del gasto por el mismo concepto, si existiere.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4808
INGRESOS	OTROS INGRESOS	INGRESOS DIVERSOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos de la empresa provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor causado por los diferentes conceptos.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el mayor valor de las inversiones en controladas 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	4812
INGRESOS	OTROS INGRESOS	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el mayor valor de las inversiones en asociadas 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	4813
INGRESOS	OTROS INGRESOS	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el mayor valor de las inversiones en negocios conjuntos 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
4	48	4823
INGRESOS	OTROS INGRESOS	GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el mayor valor del activo biológico originado por cambios en su valor razonable menos costos de venta o su costo de reposición.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la ganancia por cambios en el valor razonable o el costo de reposición.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4825
INGRESOS	OTROS INGRESOS	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del impuesto a las ganancias pagado durante el periodo que es susceptible de ser recuperado en periodos futuros y que se origina por a) diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide; y b) beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento. Así mismo, representa el valor de las reversiones de las diferencias temporarias imponibles y el aumento del valor de los activos por impuestos diferidos cuando la empresa recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los activos por impuestos diferidos.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de cambios en las leyes fiscales.
- 3- El valor de las reversiones de las diferencias temporarias imponibles.
- 4- El valor de la reversión de la disminución del valor del activo por impuestos diferidos cuando la empresa recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4830
INGRESOS	OTROS INGRESOS	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la reversión del deterioro de periodos anteriores que se origina por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el deterioro del activo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las reversiones del deterioro del valor.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4831
INGRESOS	OTROS INGRESOS	REVERSIÓN DE PROVISIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la reversión de las provisiones de periodos anteriores que se origina por cambios en las estimaciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las reversiones de las provisiones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5		
GASTOS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de utilidades o excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la empresa siempre que no deban ser registrados como costos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5101
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	SUELDOS Y SALARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, y porcentajes sobre ventas y comisiones, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5102
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las prestaciones proporcionadas, directamente por la empresa, a los empleados o a quienes dependen de ellos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1 - El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5103
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las contribuciones sociales que la empresa paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5104
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	APORTES SOBRE LA NÓMINA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las empresas con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5107
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	PRESTACIONES SOCIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las empresas, por concepto de prestaciones sociales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5108
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5111
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	GENERALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la empresa.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5120
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	
GASTOS	DE VENTAS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la prestación de servicios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5202
GASTOS	DE VENTAS	SUELDOS Y SALARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, y porcentajes sobre ventas y comisiones, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5203
GASTOS	DE VENTAS	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las prestaciones proporcionadas directamente por la empresa a los empleados o a quienes dependen de ellos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5204
GASTOS	DE VENTAS	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las contribuciones sociales que la empresa paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5207
GASTOS	DE VENTAS	APORTES SOBRE LA NÓMINA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las empresas con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5208
GASTOS	DE VENTAS	PRESTACIONES SOCIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las empresas, por concepto de prestaciones sociales como primas, vacaciones y cesantías.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5211
GASTOS	DE VENTAS	GENERALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de ventas de las empresas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5212
GASTOS	DE VENTAS	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	52	5220
GASTOS	DE VENTAS	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado del deterioro de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda clasificadas en las categorías de costo amortizado o valor razonable con cambios en el otro resultado integral.

También representa el valor estimado del deterioro que se origina en las inversiones de administración de liquidez en instrumentos de patrimonio clasificadas en la categoría de costo, cuando el valor en libros de la inversión supera el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora.

Así mismo, representa el valor estimado del deterioro 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 del deterioro de las cuentas por cobrar, calculadas de manera individual o colectiva.

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 del deterioro de los préstamos por cobrar.

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	5350
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE INVENTARIOS

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	5351
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la pérdida parcial 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 parcial 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.

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

Catálogo General de Cuentas

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5357
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la pérdida parcial 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	5360
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo, originada 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 el deterioro acumulado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la depreciación durante el periodo contable.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5362
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad de inversión, originada 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 el deterioro acumulado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la depreciación durante el periodo contable.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5366
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la disminución gradual de la capacidad operativa de los activos intangibles por el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. Dicha capacidad se expresa en términos monetarios con base en el valor de los bienes, la vida útil, el valor residual y el deterioro acumulado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la amortización durante el periodo contable.

SE ACREDITA CON:

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

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor 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	5372
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos estimados que se relacionan con las obligaciones originadas por la prestación de los servicios y tecnologías en salud, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Esta cuenta es de uso exclusivo de las Empresas Promotoras de Salud (EPS).

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	53	5377
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	DETERIORO DE BIENES RECIBIDOS EN FORMA DE PAGO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor estimado de la pérdida parcial de los beneficios económicos futuros de los bienes recibidos en forma de pago, cuando el valor en libros del activo sea mayor que el valor neto de realización.

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	54	
GASTOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la empresa, originados por la entrega de activos monetarios y no monetarios a terceros distintos de sus empleados, sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor razonable del activo entregado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	54	5423
GASTOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	OTRAS TRANSFERENCIAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor que se origina por la entrega de activos monetarios y no monetarios a entidades de gobierno sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor razonable del activo entregado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por concepto de transferencias.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	54	5424
GASTOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	SUBVENCIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor que se origina por la entrega de activos monetarios y no monetarios a terceros, distintos de sus empleados y entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor razonable del activo entregado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor causado por concepto de transferencias.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	56	
GASTOS	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los valores que se causen como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la empresa dedicada a actividades y/o servicios especializados como la administración de la seguridad social - y la explotación de juegos de suerte y azar.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	56	5613
GASTOS	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos de las Empresas Promotoras de Salud (EPS) por la organización y garantía en la prestación de los servicios y tecnologías en salud de los regímenes contributivo y subsidiado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	56	5618
GASTOS	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

DESCRIPCIÓN

Representa los valores causados por la empresa por concepto de premios y demás gastos inherentes a la explotación del monopolio de juegos de suerte y azar.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	
GASTOS	OTROS GASTOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la empresa que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5802
GASTOS	OTROS GASTOS	COMISIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5803
GASTOS	OTROS GASTOS	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos originados en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5804
GASTOS	OTROS GASTOS	FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos en los que incurre la empresa que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; así como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la causación por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la pérdida por valoración de activos y pasivos financieros, previa reversión de la ganancia, si existiere.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5811
GASTOS	OTROS GASTOS	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor de las inversiones en controladas 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	5813
GASTOS	OTROS GASTOS	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor de las inversiones en negocios conjuntos 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	5816
GASTOS	OTROS GASTOS	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor del inventario de los intermediarios que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o por cuenta de terceros, así como el de los productores de productos 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
5	58	5820
GASTOS	OTROS GASTOS	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el menor valor del activo biológico originado por cambios en su valor razonable menos los costos de disposición o su costo de reposición.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la pérdida por cambios en el valor razonable o el costo de reposición.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5821
GASTOS	OTROS GASTOS	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor a pagar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor a pagar por el impuesto a las ganancias del periodo, ajustado por los valores de los activos y pasivos por impuestos diferidos revertidos durante el periodo contable.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5822
GASTOS	OTROS GASTOS	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del impuesto a las ganancias que se espera pagar en periodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos, y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide. Así mismo, representa el valor de las reversiones de las diferencias temporarias deducibles y la disminución del valor de los activos por impuestos diferidos por falta de ganancias fiscales futuras suficientes contra las cuales estos puedan ser cargados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los pasivos por impuestos diferidos.
- 2- El mayor valor generado como consecuencia de cambios en las leyes fiscales.
- 3- El valor de las reversiones de las diferencias temporarias deducibles.
- 4- El valor de la disminución del valor del activo por impuestos diferidos por falta de ganancias fiscales futuras suficientes contra las cuales estos puedan ser cargados.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5890
GASTOS	OTROS GASTOS	GASTOS DIVERSOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor causado por los diferentes conceptos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5893
GASTOS	OTROS GASTOS	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las devoluciones y descuentos, relacionados con las tasas e ingresos no tributarios que se reconocieron en periodos contables anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor causado por concepto de devoluciones y descuentos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5894
GASTOS	OTROS GASTOS	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos por la venta de bienes que se reconocieron en periodos contables anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor causado por concepto de las devoluciones, rebajas y descuentos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5895
GASTOS	OTROS GASTOS	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos por la venta de servicios que se reconocieron en periodos contables anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor causado por concepto de las devoluciones, rebajas y descuentos.

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5897
GASTOS	OTROS GASTOS	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos y gastos incurridos por la empresa que no pueden identificarse directamente con un centro de costo productivo o administrativo, por lo cual debe adelantarse un proceso de distribución de los mismos. Este proceso debe efectuarse como mínimo al finalizar el mes, momento en el cual el saldo de la cuenta debe ser igual a cero.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor causado por los diferentes conceptos de costo y gasto, durante el período que no pueden asignarse de manera directa.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor distribuido a cada centro de costo, productivo o administrativo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	59	
GASTOS	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluye la cuenta que permite realizar el cierre de los ingresos, gastos y costos del periodo contable, con el fin de establecer el resultado de las operaciones realizadas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	59	5905
GASTOS	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del resultado obtenido de las operaciones realizadas por la empresa.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la cancelación de los saldos de las cuentas de gastos y costos de ventas al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la cancelación de los saldos de las cuentas de ingreso al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6		
COSTOS DE VENTAS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	62	
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE BIENES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción y comercialización de bienes, vendidos, y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

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.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	62	6210
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE BIENES	BIENES COMERCIALIZADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre para la adquisición de bienes vendidos durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los inventarios adquiridos que se vendan.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la cancelación 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.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la empresa.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6310
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	SERVICIOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre por la prestación de servicios de salud vendidos durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los servicios que se vendan.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la cancelación del saldo al final del periodo contable.
- 2- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los servicios vendidos durante el periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6345
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	SERVICIOS DE TRANSPORTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre por la prestación de servicios de transporte vendidos durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los servicios que se vendan.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la cancelación del saldo al final del periodo contable.
- 2- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los servicios vendidos durante el periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6350
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre por la prestación de servicios hoteleros y de promoción turística vendidos durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los servicios que se vendan.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la cancelación del saldo al final del periodo contable.
- 2- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los servicios vendidos durante el periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6360
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	SERVICIOS PÚBLICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre por la prestación de los servicios públicos de energía, acueducto, alcantarillado, aseo, gas combustible y telecomunicaciones, vendidos durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los servicios públicos que se vendan.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la cancelación del saldo al final del periodo contable.
- 2- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los servicios vendidos durante el periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6390
COSTOS DE VENTAS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	OTROS SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos en que se incurre por la prestación de servicios vendidos que no se encuentran definidos en las cuentas anteriores durante el periodo contable.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los servicios públicos que se vendan.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la cancelación del saldo al final del periodo contable.
- 2- El valor de los descuentos y rebajas que se asocien con los servicios vendidos durante el periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7		
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan las erogaciones directas e indirectas relacionadas con la elaboración de bienes y la prestación de servicios que se producen con la intención de venderse en el curso normal de operación. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Los conceptos que hacen parte del costo de transformación son los siguientes:

Materia prima: comprende el costo de los elementos que se someten a un proceso de transformación, para convertirlos en un bien final o intermedio.

Materiales: en el caso de la producción de bienes, comprende el costo de los elementos que se incorporan físicamente al producto, así como el de los envases y empaques necesarios en la producción. En el caso de los servicios, comprende el costo de los elementos que se consumen o utilizan en la prestación de los mismos.

Generales: comprende los costos que no se identifican físicamente en el bien o servicio producido pero que son necesarios en la producción, tales como, mantenimiento, reparaciones, servicios públicos y arrendamientos.

Sueldos y salarios: corresponde a los costos por la remuneración de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios.

Contribuciones imputadas: comprende los costos originados en las prestaciones proporcionadas directamente a quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, tales como, incapacidades, subsidio familiar y gastos médicos.

Contribuciones efectivas: corresponde a los costos por las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios, tales como seguros de vida, aportes a cajas de compensación familiar y cotizaciones a la seguridad social.

Aportes sobre la nómina: corresponde a los costos por los pagos obligatorios sobre la nómina de quienes participan en la producción de bienes o en la

prestación de servicios, los cuales se destinan al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), a la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP) y a escuelas industriales e institutos técnicos.

Depreciación y Amortización: comprende los costos originados en la utilización de activos, tangibles e intangibles, en la producción de bienes y en la prestación de servicios.

Impuestos: representa el valor de los gravámenes no recuperables cuyo bien objeto del tributo se relaciona directamente con la producción de bienes o la prestación de servicios, tales como el impuesto predial, el impuesto de vehículos y la contribución por valorización.

Prestaciones sociales: corresponde a los costos originados por los pagos obligatorios sobre la nómina a favor de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios.

Costos de personal diversos: comprende los costos que no afectan directamente la remuneración de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, tales como gastos de viaje; viáticos; capacitación, bienestar social y estímulos; variaciones por beneficios posempleo por el costo del servicio presente; y ajustes beneficios a los empleados a largo plazo.

Traslado de Costos (Cr): subcuenta mediante la cual se trasladan los costos de transformación de los bienes a las cuentas de inventario y los costos de los servicios al costo de ventas y se permite la acumulación y revelación de estos costos durante el periodo contable. A efectos de presentación de la información, los costos de transformación de bienes que se encuentran en proceso, así como los correspondientes a la prestación de servicios para los cuales aún no se ha reconocido el ingreso, se reclasifican al inventario de productos en proceso o al inventario de prestadores de servicios, según corresponda, de manera periódica en las fechas de reporte de información financiera.

Los conceptos de costo anteriormente relacionados corresponden a las subcuentas de cada una de las cuentas que conforman los grupos de esta clase, las cuales se pueden desagregar a nivel de auxiliares.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por cada uno de los conceptos necesarios para la producción de bienes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7116
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	IMPRESOS Y PUBLICACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la impresión y publicación de documentos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7120
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	PRODUCTOS QUÍMICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la elaboración de productos químicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7122
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	MEDICAMENTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción de medicamentos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7123
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	MEDICAMENTOS DE USO VETERINARIO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción de medicamentos de uso veterinario.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7124
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	PRODUCTOS ARTESANALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la elaboración de productos artesanales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7125
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	PRODUCTOS METALÚRGICOS Y DE MICROFUNDICIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la fabricación de productos metalúrgicos y de microfundición.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7126
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	PRODUCTOS BÉLICOS Y EXPLOSIVOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la elaboración de armas, municiones y explosivos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7127
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	PRODUCTOS DE MADERA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la fabricación de productos de madera.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7128
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	LICORES, BEBIDAS Y ALCOHOLES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción de licores, bebidas y alcoholes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7129
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	PRODUCTOS ALIMENTICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción de alimentos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7130
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	CONSTRUCCIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en desarrollo de la actividad de la construcción.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7136
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	EQUIPOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción de equipos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	71	7190
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	BIENES	OTROS BIENES PRODUCIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción de bienes, que no se encuentran relacionados, de manera específica, con alguna de las cuentas anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de productos en proceso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al inventario de productos terminados, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando finalice la producción.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de productos en proceso a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte cuando no haya terminado la producción.
- 3- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en los bienes que se encuentren en producción.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por la prestación de servicios de salud en las diferentes unidades funcionales, las cuales tienen asociados centros de costos definidos a nivel de cuenta.

El concepto de unidad funcional corresponde al conjunto de procesos específicos, procedimientos y actividades, ejecutados secuencialmente y dentro de límites técnicamente establecidos. Son unidades funcionales, las siguientes:

Unidad de urgencias: conjunto de procesos destinados al diagnóstico y tratamiento de personas que han sufrido, o se considera que sufren, afección súbita grave y deben recibir atención inmediata. Los centros de costos de esta unidad funcional son Consulta y procedimientos, y Observación.

Unidad de servicios ambulatorios: conjunto de procesos destinados a la atención ambulatoria de personas para diagnóstico y tratamiento, a través de la ejecución de acciones de recuperación, rehabilitación, prevención y promoción. Los centros de costos de esta unidad funcional son Consulta externa y procedimientos, Consulta especializada, Salud oral, Promoción y prevención, y Otras actividades extramurales.

Unidad de hospitalización: conjunto de procesos destinados a recibir, en condición de internos, los usuarios que necesiten atención clínica permanente, en interrelación con otras unidades clínicas, logísticas y administrativas. Los centros de costos de esta unidad funcional son Estancia general, Cuidados intensivos, Cuidados intermedios, Recién nacidos, Salud mental, Quemados y Otros cuidados especiales.

Unidad de quirófanos y salas de parto: conjunto de procesos destinados a la realización de procedimientos e intervenciones quirúrgicas, atención de parto y recuperación post-anestésica, ya sea en régimen de rutina o de urgencia, ambulatorio o de internación. Los centros de costos de esta unidad funcional son Quirófanos y Salas de parto.

Unidad de apoyo diagnóstico: conjunto de procesos destinados a orientar y precisar el diagnóstico efectuado por el profesional clínico. Los centros de costos de esta unidad funcional son Laboratorio clínico, Imagenología, Anatomía patológica y Otras unidades de apoyo diagnóstico.

Unidad de apoyo terapéutico: conjunto de procesos encaminados a complementar las actividades terapéuticas ejecutadas en las diferentes unidades de internación y/o ambulatorias. Los centros de costos de esta unidad funcional son Rehabilitación y terapias, Banco de componentes anatómicos, Banco de sangre, Unidad renal, Unidad de hemodinamia, Terapias Oncológicas, Farmacia e insumos hospitalarios y otras unidades de apoyo terapéutico.

Unidad de servicios conexos a la salud: conjunto de actividades relacionadas con el servicio de salud, que no se encuentran contempladas en las unidades funcionales descritas anteriormente. Los centros de costos de esta unidad funcional son Medio ambiente, Ancianatos y albergues, Centros y Puestos de salud, Servicios docentes, Investigación científica, Medicina legal, Servicio de ambulancias y Otros servicios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7301
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	URGENCIAS - CONSULTAS Y PROCEDIMIENTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el diagnóstico y tratamiento de una urgencia médica que no requiere tiempos de observación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7302
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	URGENCIAS - OBSERVACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el diagnóstico y tratamiento de pacientes que dentro de la atención de urgencias requieren ser sometidos a observación de muy corta estancia, para determinar su conducta definitiva.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7310
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en los procedimientos y actividades ambulatorias realizadas por personal de salud no especializado y no atendidos como urgencia.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7311
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el diagnóstico y tratamiento, por actividades de salud realizadas por especialistas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7312
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el diagnóstico y tratamiento, por actividades de salud oral.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7313
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades orientadas a la promoción y prevención, de conformidad con la reglamentación existente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7314
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades ambulatorias extramurales, dentro de esta unidad funcional, que no se encuentran contempladas en los centros de costos anteriormente señalados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7320
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en áreas de hospitalización no especializadas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7321
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en áreas calificadas legalmente como de cuidados intensivos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7322
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTERMEDIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en áreas calificadas legalmente como de cuidados intermedios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7323
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - RECIÉN NACIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la internación de recién nacidos, cuando se tiene una unidad especializada para tal fin.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7324
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - SALUD MENTAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la internación que se realiza en las áreas destinadas específicamente para el manejo de la salud mental.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7325
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - QUEMADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el tratamiento de pacientes quemados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7326
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	HOSPITALIZACIÓN - OTROS CUIDADOS ESPECIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades dentro de esta unidad funcional, que no se encuentran contempladas en los centros de costos anteriormente señalados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7330
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de procedimientos quirúrgicos, ambulatorios o de internación, programados o de urgencias, que se realizan en las salas de cirugía. Incluye las actividades de recuperación de los mismos procedimientos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7331
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades realizadas en las salas de parto, sean ambulatorias o de internación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7340
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de exámenes de laboratorio para servicios ambulatorios y de internación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7341
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el estudio de imágenes diagnósticas, con independencia de la tecnología usada, sean invasivas o no, ambulatorias o de internación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7342
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el estudio de muestras de órganos o tejidos, con fines de diagnóstico, sean ambulatorias o de internación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7343
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades dentro de esta unidad funcional, que no se encuentran contempladas en los centros de costos anteriormente señalados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7349
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades de rehabilitación, incluidos los diferentes tipos de terapias.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7350
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el manejo, preparación y procesamiento de órganos y tejidos diferentes de la sangre.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7351
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - BANCO DE SANGRE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el manejo, preparación y procesamiento de sangre y sus derivados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7352
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - UNIDAD RENAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades realizadas en unidades renales que cumplan con las disposiciones legales para su funcionamiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7353
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - UNIDAD DE HEMODINAMIA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades realizadas en unidades de hemodinamia que cumplen con las disposiciones legales para su funcionamiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7354
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - TERAPIAS ONCOLÓGICAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades realizadas en unidades encargadas de la atención a pacientes oncológicos, que cumplan con las disposiciones legales para su funcionamiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7355
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en los procesos y procedimientos destinados al manejo de bienes de uso médico ambulatorio y hospitalario, incluidos los bienes correspondientes a la farmacia y otros insumos de uso hospitalario.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7356
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	APOYO TERAPEÚTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades dentro de esta unidad funcional, que no se encuentran contempladas en los centros de costos anteriormente señalados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7380
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDIO AMBIENTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades y procedimientos que se orientan a la protección, control y recuperación del medio ambiente, en los factores que se relacionan con la salud de las personas de manera individual o colectiva.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7381
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - ANCIANATOS Y ALBERGUES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el cuidado de la tercera edad, y la crianza y refugio de niños huérfanos y desamparados, que se realicen en áreas independientes de la institución.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7382
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - CENTROS Y PUESTOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades realizadas en centros y puestos de salud a cargo de la institución.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7383
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el apoyo a prácticas docentes en salud.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7384
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades de investigación científica y tecnológica en salud, siempre y cuando se realicen de manera independiente de las actividades asistenciales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7385
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDICINA LEGAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades realizadas como parte de la atención a usuarios provenientes de órdenes, relacionadas con medicina legal.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7386
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIO DE AMBULANCIAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados por actividades de atención a pacientes ambulatorios u hospitalizados, como objeto de referencia y contrarreferencia o como mecanismo de transporte por actividades transitorias de apoyo diagnóstico y/o terapéutico.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	73	7387
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE SALUD	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades dentro de esta unidad funcional, que no se encuentran contempladas en los centros de costos anteriormente señalados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	74	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE TRANSPORTE	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por la prestación de servicios de transporte y en la administración de servicios de transporte.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	74	7401
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE TRANSPORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE AÉREO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación del servicio de transporte aéreo de carga y de pasajeros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	74	7402
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE TRANSPORTE	SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación del servicio de transporte terrestre de pasajeros y de carga.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	74	7403
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE TRANSPORTE	SERVICIOS AERONÁUTICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de aeronavegación, supervisión y control del espacio aéreo, vigilancia y operación de las aeronaves y todo lo relacionado con la seguridad aérea.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	74	7405
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE TRANSPORTE	SERVICIO DE TERMINAL DE TRANSPORTE TERRESTRE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de los servicios de terminal de transporte terrestre.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	74	7490
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS DE TRANSPORTE	OTROS SERVICIOS DE TRANSPORTE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de transporte que no se encuentran contemplados, de manera específica, en las anteriores clasificaciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por la prestación de los servicios públicos de energía, acueducto, alcantarillado, aseo, gas combustible y telecomunicaciones.

Teniendo en cuenta los desarrollos en materia de costos propios de las empresas de servicios públicos, la información que se registra en la estructura de las cuentas y subcuentas que conforman este grupo, requiere la realización de un proceso de homologación técnico y consistente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7501
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	ENERGÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en las actividades de generación, transformación, distribución y comercialización de energía.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7502
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	ACUEDUCTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en el abastecimiento, distribución y comercialización del agua apta para el consumo humano.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7503
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	ALCANTARILLADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la recolección de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos. También incluye los costos de las actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7504
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	ASEO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la recolección de residuos, principalmente sólidos. También incluye las actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de tales residuos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7505
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	GAS COMBUSTIBLE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la distribución y comercialización de gas combustible, por tubería u otro medio, desde un centro de generación, un centro de acopio o un gasoducto central hasta donde se conecte a una red secundaria. También incluye los costos de instalación al consumidor final, incluyendo su conexión o medición.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7506
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	TELECOMUNICACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la transmisión de voz a través de la red telefónica conmutada con acceso generalizado al público en un mismo municipio. También se aplica a la actividad complementaria de telefonía móvil rural y al servicio de larga distancia nacional e internacional.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	76	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por la prestación de servicios de hotelería y de promoción turística.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	76	7601
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	ALOJAMIENTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación del servicio de alojamiento.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	76	7602
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	SUMINISTRO DE BEBIDAS Y ALIMENTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la producción y suministro de bebidas y alimentos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales y materia prima que se devuelvan al inventario.

- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	76	7690
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	OTROS SERVICIOS DE HOTELERÍA Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios, tales como: lavandería, teléfono, sauna, juegos y deportes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por la prestación de servicios que no se encuentran contemplados en los grupos de cuentas anteriormente señalados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7902
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS INFORMÁTICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de arrendamiento de equipos, asistencia técnica, procesamiento de datos, y actualización e implementación de programas de computación sobre los cuales se tenga la propiedad intelectual.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.

- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7904
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE APOYO INDUSTRIAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de apoyo industrial.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7905
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE COMUNICACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de los servicios de correo, radiodifusión sonora y difusión por televisión, entre otros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7906
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de investigación científica y tecnológica.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7907
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE MATADERO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de matadero.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7908
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE LAVANDERÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de lavandería.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7910
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE CONSULTORÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de consultoría.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de prestadores de servicios, para los cuales aún no se haya reconocido el ingreso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando se reconozca el ingreso.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de prestadores de servicios a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte, cuando no se haya reconocido el ingreso.
- 3- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7911
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de mantenimiento y reparación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de prestadores de servicios, para los cuales aún no se haya reconocido el ingreso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando se reconozca el ingreso.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de prestadores de servicios a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte, cuando no se haya reconocido el ingreso.
- 3- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.

- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7912
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE DIAGNÓSTICO TÉCNICO MECÁNICO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de diagnóstico técnico mecánico.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de los costos trasladados temporalmente al inventario de prestadores de servicios, para los cuales aún no se haya reconocido el ingreso, cuando estos se devuelvan para continuar con la acumulación.
- 3- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, cuando se reconozca el ingreso.
- 2- El valor de los costos acumulados que se trasladen temporalmente al inventario de prestadores de servicios a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, a efectos de reporte, cuando no se haya reconocido el ingreso.
- 3- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.

- 4- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 5- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7913
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	GESTIÓN CATASTRAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en las actividades de formación, actualización, conservación y difusión de la información catastral.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1. El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
2. El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

1. El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
2. El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
3. El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
4. El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	79	7990
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	OTROS SERVICIOS	OTROS SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los costos en que se incurra por los diferentes conceptos.
- 2- El valor de la cancelación, al final del periodo contable, de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*, contra un crédito en las subcuentas de acumulación de costos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los costos acumulados que se trasladen al costo de ventas, a través de la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.
- 2- El valor de los materiales que se devuelvan al inventario.
- 3- El valor de los descuentos y rebajas asociados con elementos consumidos o utilizados en la prestación del servicio.
- 4- El valor de la cancelación del saldo de las subcuentas de acumulación de costos, al final del periodo contable, contra un débito a la subcuenta *Traslado de Costos (Cr)*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la empresa. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa. La empresa registra los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8120
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los activos contingentes originados en las demandas interpuestas por la empresa en contra de terceros. También incluye el valor de los activos contingentes originados en conflictos o controversias que se resuelven a través de arbitrajes o conciliaciones extrajudiciales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor estimado del activo contingente.
- 2- El mayor valor estimado del activo contingente.

SE ACREDITA CON:

- 1- El menor valor estimado del activo contingente.
- 2- El valor estimado del activo contingente cuando la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, momento en el cual se reconocerá el derecho y el ingreso.
- 3- El valor estimado del activo contingente cuando se extinga la causa que le dio origen.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8128
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	GARANTÍAS CONTRACTUALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos posibles a favor de la empresa por concepto de la garantía de ingresos o resultados con base en flujos proyectados, tales como precios, tarifas, tráfico, llamadas y número de usuarios, asociados a proyectos bajo diversas modalidades contractuales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor estimado de los flujos a favor de la empresa.
- 2- El mayor valor estimado de los flujos a favor de la empresa

SE ACREDITA CON:

- 1- El menor valor estimado de los flujos a favor de la empresa.
- 2- El valor estimado cuando la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta y se reconozcan el derecho y el ingreso en los estados financieros.
- 3- El valor estimado cuando finalice el contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8129
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	DERECHOS EN OPCIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos originados en los contratos en instrumentos derivados celebrados por la empresa, tanto en la emisión como en la compra de opciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del derecho en la fecha de terminación del contrato.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8190
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	ACTIVOS CONTINGENTES	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los activos contingentes surgidos por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor estimado de otros activos contingentes.
- 2- El mayor valor estimado de otros activos contingentes.

SE ACREDITA CON:

- 1- El menor valor estimado de otros activos contingentes.
- 2- El valor estimado cuando la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta y se reconozcan el derecho y el ingreso en los estados financieros.
- 3- El valor estimado cuando se extinga la causa que dio origen a otros activos financieros.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	82	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS FISCALES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar estas diferencias. También se incluyen los beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento que sean susceptibles de compensarse con ganancias fiscales futuras.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las diferencias temporarias deducibles.
- 2- El valor de los beneficios tributarios obtenidos y de las pérdidas o créditos fiscales presentados.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las diferencias temporarias deducibles que se reviertan.
- 2- El valor de los beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales utilizados.

- 3- El valor de los beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales, cuando se extinga el plazo para compensarlos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la empresa realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8301
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes y derechos de la empresa entregados a terceros como respaldo, seguridad accesoria o garantía por créditos obtenidos u obligaciones contraídas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los bienes y derechos entregados en garantía.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los bienes y derechos entregados en garantía cuando se extinga la obligación objeto de garantía.
- 2- El valor de los bienes y derechos entregados en garantía cuando se haga efectiva la garantía.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8306
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes de propiedad de la empresa entregados a terceros para su salvaguarda o custodia.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los bienes entregados en custodia.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los bienes entregados en custodia que se devuelvan a la empresa.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8310
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor nominal de los bonos, títulos y especies legalmente autorizados y emitidos por la empresa que aún no han sido colocados o puestos en circulación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor nominal de los bonos, títulos y especies, emitidos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor nominal de los bonos, títulos y especies, colocados o puestos en circulación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8312
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor nominal de los documentos de la empresa entregados a un tercero para que adelante la gestión de cobro.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor nominal de los documentos entregados.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor nominal de los documentos que se cobren.

2- El valor nominal de los documentos que se devuelvan a la empresa.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8313
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las mercancías entregadas en consignación para ser comercializadas por terceros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de las mercancías entregadas en consignación.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las mercancías entregadas en consignación que se vendan.
- 2- El valor de las mercancías entregadas en consignación que se devuelvan a la empresa.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8315
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la empresa, requieren ser controlados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los bienes y derechos retirados.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de disposición de los bienes.
- 2- El valor de recuperación de los derechos.
- 3- El valor de los bienes y derechos retirados cuando no requieran ser controlados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8333
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las objeciones a las facturas presentadas por las instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS) que se originan por las inconsistencias detectadas en su revisión y en sus respectivos soportes. Estas inconsistencias pueden identificarse al interior de la misma institución o por las entidades con las cuales se hayan celebrado contratos de prestación de servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor total o parcial de la factura glosada.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las glosas subsanadas o de las aceptadas en forma definitiva.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8344
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	ACTIVOS Y FLUJOS FUTUROS TITULARIZADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los activos y flujos futuros titularizados por la empresa.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los activos y flujos futuros titularizados.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los activos que se realicen.
- 2- El valor recaudado de los flujos titularizados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8347
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes entregados a terceros que no implican el traslado legal de la propiedad y sobre los cuales se requiere llevar a cabo procesos de seguimiento y control.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los bienes entregados.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los bienes entregados que se devuelvan a la empresa.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8350
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	PRÉSTAMOS APROBADOS POR DESEMBOLSAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los préstamos pendientes de desembolsar por las empresas que desarrollan actividades de carácter financiero.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los créditos aprobados pendientes de desembolsar.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los créditos desembolsados.
- 2- El valor de los créditos no utilizados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8355
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la ejecución de proyectos de inversión en sus componentes de formación bruta de capital y gastos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las erogaciones por la ejecución del proyecto.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las erogaciones acumuladas cuando finalice el proyecto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8361
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	RESPONSABILIDADES EN PROCESO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes públicos. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los faltantes de fondos o bienes.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los faltantes de fondos o bienes cuando se recuperen.
- 2- El valor de los faltantes de fondos o bienes cuando se expida el acto administrativo que establezca la responsabilidad.
- 3- El valor de los faltantes de fondos o bienes cuando se expida el acto administrativo que exima de la responsabilidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8366
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	CARTERA ADQUIRIDA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los saldos por concepto de capital, intereses y demás conceptos asociados con la cartera adquirida.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del capital, intereses y demás conceptos asociados con la cartera adquirida.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del capital, intereses y demás conceptos asociados con la cartera adquirida cuando se efectúe el recaudo.
- 2- El valor del retiro de la cartera adquirida por decisión administrativa.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8367
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES DE USO PÚBLICO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes de uso público contruidos o adquiridos por la empresa para el uso, goce y disfrute de la comunidad, los cuales no pueden ser reconocidos como activos dado que no es probable que generen beneficios económicos para la empresa.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los bienes de uso público adquiridos a cualquier título.

2- El valor de los bienes de uso público construidos.

3- El valor de la rehabilitación o mejoramiento.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los bienes que se entreguen o trasladen a otras entidades.

2- El menor valor del bien por daño físico.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8368
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, que además han sido construidos o adquiridos, y cuyo dominio y administración pertenece a la empresa, los cuales no pueden ser reconocidos como activos, dado que no es probable que generen beneficios económicos para la empresa.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de los bienes históricos y culturales adquiridos a cualquier título.

2- El valor de las restauraciones, reconstrucciones, adiciones y mejoras.

SE ACREDITA CON:

1- El valor de los bienes históricos y culturales que se trasladen a otras entidades.

2- El valor de los bienes destruidos.

3- El menor valor del bien por daño físico.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8390
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la operación.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la operación cuando se extinga la causa que le dio origen.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	89	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden deudoras por concepto de activos contingentes, deudoras fiscales y deudoras de control.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	89	8905
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 81 - *Activos Contingentes*.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los movimientos crédito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 81 - *Activos Contingentes*.

SE ACREDITA CON:

- 4- El valor de los movimientos débito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 81 - *Activos Contingentes*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	89	8910
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 82 - *Deudoras Fiscales*.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los movimientos crédito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 82 - Deudoras Fiscales.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los movimientos débito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 82 - *Deudoras Fiscales*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	89	8915
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 83 - *Deudoras de Control*.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 4- El valor de los movimientos crédito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 83 - *Deudoras de Control*.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los movimientos débito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 83 - *Deudoras de Control*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9		
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La empresa registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9120
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pasivos contingentes originados en las demandas interpuestas por terceros en contra de la empresa. También incluye el valor de los pasivos contingentes originados en conflictos o controversias que se resuelven a través de arbitrajes o conciliaciones extrajudiciales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El menor valor estimado del pasivo contingente.
- 2- El valor estimado del pasivo contingente cuando la salida de recursos sea probable y se obtenga una medición fiable de la obligación, momento en el cual se reconocerá el pasivo y el gasto.
- 3- El valor estimado del pasivo contingente cuando se extinga la causa que le dio origen.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor estimado del pasivo contingente.
- 2- El mayor valor estimado del pasivo contingente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9128
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	GARANTÍAS CONTRACTUALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones posibles a cargo de la empresa, por concepto de la garantía de ingresos o resultados con base en flujos proyectados tales como precios, tarifas, tráfico, llamadas y número de usuarios, asociados a proyectos bajo diversas modalidades contractuales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El menor valor estimado de los flujos a cargo de la empresa.
- 2- El valor estimado cuando la salida de recursos sea probable y se obtenga una medición fiable de la obligación, momento en el cual se reconocerá el pasivo en los estados financieros.
- 3- El valor estimado cuando finalice el contrato.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor estimado de los flujos a cargo de la empresa.
- 2- El mayor valor estimado de los flujos a cargo de la empresa.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9129
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	OBLIGACIONES EN OPCIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones originadas en los contratos en instrumentos derivados celebrados por la empresa, tanto en la emisión como en la compra de opciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

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

SE ACREDITA CON:

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9190
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	PASIVOS CONTINGENTES	OTROS PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pasivos contingentes surgidos por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El menor valor estimado de los otros pasivos contingentes.
- 2- El valor estimado cuando la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta y se reconozcan el derecho y el ingreso en los estados financieros.

- 3- El valor estimado cuando se extinga la causa que dio origen a otros pasivos financieros.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor estimado de otros pasivos contingentes.
2- El mayor valor estimado de otros pasivos contingentes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	92	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS FISCALES	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de las diferencias temporarias imponibles.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las diferencias temporarias imponibles que se reviertan.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las diferencias temporarias imponibles.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la empresa realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9301
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes y derechos recibidos de terceros como respaldo, seguridad accesoria o garantía por obligaciones o compromisos a favor de la empresa.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los bienes y derechos recibidos en garantía cuando se extinga la obligación objeto de garantía.
- 2- El valor de los bienes y derechos recibidos en garantía cuando se haga efectiva la garantía

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los bienes y derechos recibidos en garantía.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9302
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes y derechos recibidos por CISA S.A, de entidades públicas, para ser administrados, reasignados a otras entidades públicas, o comercializados, de acuerdo con las normas sobre la materia.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor del recaudo de la cartera recibida en administración.
- 2- El valor de los bienes inmuebles reasignados a otra entidad pública.
- 3- El valor de los bienes inmuebles comercializados.
- 4- El valor de los bienes devueltos a la entidad cedente.
- 5- La diferencia entre el valor de la cartera recibida en administración y el valor recaudado, de conformidad con lo definido en el convenio.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la cartera recibida en administración.
- 2- El valor de los bienes inmuebles recibidos para ser reasignados a otra entidad pública.
- 3- El valor de los bienes inmuebles recibidos para ser comercializados.
- 4- El valor de los bienes inmuebles devueltos a CISA por la revocatoria del acto administrativo de asignación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9306
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la empresa para su salvaguarda o custodia.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los bienes recibidos en custodia que se devuelven a terceros.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los bienes recibidos en custodia.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9308
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos de terceros administrados por la empresa directamente o a través de otras entidades.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los recursos u otros activos reintegrados, o del pago de pasivos de la entidad que controla los recursos.
- 2- El valor de las erogaciones generadas por la gestión y control de los recursos
- 3- Los menores valores originados en la administración de los recursos.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los recursos recibidos para administrar en nombre de terceros.
- 2- Los mayores valores originados en la administración de los recursos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9311
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES PARA EL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del cálculo actuarial de pensiones, determinado de acuerdo con los parámetros establecidos legalmente para efectos tributarios y para la conmutación pensional.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El menor valor por la actualización del cálculo actuarial.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor del cálculo actuarial de pensiones.

2- El mayor valor por la actualización del cálculo actuarial.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9312
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la liquidación provisional de los bonos pensionales que realizan las empresas que tengan a su cargo la obligación de emitir bonos pensionales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El menor valor de la proyección financiera de la liquidación provisional de los bonos pensionales.
- 2- El valor del saldo de la liquidación provisional cuando se emite el bono pensional.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la proyección financiera de la liquidación provisional de los bonos pensionales.
- 2- El mayor valor de la proyección financiera de la liquidación provisional de los bonos pensionales.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9313
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	MERCANCÍAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las mercancías recibidas en consignación para ser comercializadas por la empresa.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de las mercancías recibidas en consignación que se vendan.
- 2- El valor de las mercancías recibidas en consignación que se devuelvan a su propietario.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de las mercancías recibidas en consignación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9350
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	PRÉSTAMOS POR RECIBIR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los préstamos obtenidos por la empresa que están pendientes de desembolso.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los préstamos desembolsados.
- 2- El valor de los préstamos no utilizados.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los préstamos obtenidos que estén pendientes de desembolso.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9355
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor acumulado de la ejecución de proyectos de inversión en sus componentes de pasivos e ingresos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la cancelación de los pasivos.
- 2- El valor de los saldos acumulados de ingresos y pasivos cuando finalice el proyecto.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los ingresos obtenidos en la ejecución del proyecto.
- 2- El valor de los pasivos adquiridos en la ejecución del proyecto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9390
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la operación cuando se extinga la causa que le dio origen.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de la operación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	99	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden acreedoras por concepto de pasivos contingentes, acreedoras fiscales y acreedoras de control.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	99	9905
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 91 - *Pasivos contingentes*.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los movimientos crédito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 91 - *Pasivos contingentes*.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los movimientos débito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 91 - *Pasivos contingentes*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	99	9910
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 92 - *Acreedoras fiscales*.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los movimientos crédito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 92 - *Acreedoras fiscales*.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los movimientos débito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 92 - *Acreedoras fiscales*.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	99	9915
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 93 - *Acreedoras de control*.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de los movimientos crédito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 93 - *Acreedoras de control*.

SE ACREDITA CON:

- 1- El valor de los movimientos débito contabilizados en las cuentas de orden del Grupo 93 - *Acreedoras de control*.



**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

Cuentas Claras, Estado Transparente



SC-
7328-1



SA-CER
366516



OS-CER
366518



f @ContaduriaGeneraldeLaNacionCGN ▶ CGNOficial
in Contaduría General de la Nación X @Contaduria_CGN



www.contaduria.gov.co