

MODELO GENERAL DE CONTABILIDAD PARA LAS ENTIDADES PRESTADORAS DE SERVICIOS PÚBLICOS (ESP)¹

MARCO INSTRUMENTAL

Marzo de 2011

¹ Coordinadores del Proyecto: Ricardo Vásquez Bernal – Socio de Baker Tilly Colombia, Wilmar Franco Franco – Gerente de Consultoría Baker Tilly Colombia, Fernanda Pérez Hernández – Senior de Consultoría Baker Tilly Colombia.

INTRODUCCIÓN

En el contexto del Nuevo Modelo General de Contabilidad ajustado a Estándares Internacionales de Información Financiera NIC-NIIF para las empresas vigiladas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, a continuación se presenta el Marco Instrumental que definirá el catálogo de cuentas con el propósito de mejorar la calidad, transparencia, comparabilidad, armonización y unificación del sistema contable.

Los componentes fundamentales de este marco se sustentan en el Catálogo de Cuentas y las descripciones y dinámicas, definidos como:

Catálogo de cuentas: se fundamenta en la norma técnica de clasificación de los hechos económicos, desarrollado de acuerdo con los lineamientos establecidos en la aplicación del Marco Técnico de Adopción Base y el Marco Técnico para Pequeños Prestadores.

Descripciones y Dinámicas: A partir de la definición del catálogo de cuentas, en esta sección se detalla la naturaleza y alcance de cada una de las cuentas, así como los principales conceptos que pueden afectar su incremento o su disminución.

Estructura de la Codificación Contable. El Catálogo de Cuentas está conformado por cuatro niveles de clasificación, con seis dígitos que conforman el Código Contable, cuya estructura es:

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA
X	XX	XXXX	XXXXXX

Con base en lo anterior, el primer dígito del código contable corresponde a la Clase, los dos primeros indican el Grupo, los cuatro primeros corresponden a la Cuenta y los seis dígitos identifican las Subcuentas.

A nivel de auxiliares las Empresas Prestadas de Servicios Públicos Domiciliarios manejarán sus registros contables a nivel de documento fuente. Esta información puede encontrarse directamente en los registros contables o almacenada en los diferentes subsistemas o módulos del Sistema Integrado de Contabilidad.

En consecuencia, a nivel de auxiliares las empresas podrán definir, discrecionalmente, los conceptos que consideren necesarios en relación con su objeto social, función administrativa o cometido estatal. El registro contable que se efectúe en el nivel auxiliar tiene relación directa con los libros auxiliares así como la información contenida en ellos, siempre y cuando se identifique plenamente la operación objeto de registro.

Las subcuentas denominadas “Otros” u “Otras”, definidas en cualquiera de las cuentas, son de uso excepcional. Los saldos registrados en ellas, no podrán ser superiores al 5% del total de la respectiva cuenta. En los casos excepcionales que se exceda dicho porcentaje, deberá revelarse la composición de la respectiva subcuenta otros a nivel de auxiliares en las notas a los estados financieros.

Las clases que identifican el primer dígito son:

Clase	Descripción
Clase 1:	Activo
Clase 2:	Pasivo
Clase 3:	Patrimonio
Clase 4:	Ingresos
Clase 5:	Gastos
Clase 6:	Costos de Ventas y Operación
Clase 7:	Costo de Producción
Clase 8:	Cuentas de Orden deudoras
Clase 9:	Cuentas de orden acreedoras

Los grupos de cuentas establecidos son:

GRUPOS PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTA
1	ACTIVOS
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
12	INVERSIONES FINANCIERAS
13	ACTIVOS NO CORRIENTES O GRUPOS DE ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA O PARA DISTRIBUIR A LOS PROPIETARIOS
14	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
15	INVENTARIOS
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
17	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL
18	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
19	OTROS ACTIVOS
2	PASIVO
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS
22	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL
23	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
24	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL
26	BONOS Y OTROS TÍTULOS
28	PROVISIONES
29	OTROS PASIVOS
3	PATRIMONIO
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL
4	INGRESOS
42	VENTA DE BIENES
43	VENTA DE SERVICIOS
48	OTROS INGRESOS
49	AJUSTES POR INFLACIÓN
5	GASTOS
51	ADMINISTRACIÓN
53	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL
58	OTROS GASTOS
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS
6	COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS
7	COSTOS DE PRODUCCIÓN
75	SERVICIOS PÚBLICOS
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
81	DERECHOS CONTINGENTES
82	DEUDORAS FISCALES
83	DEUDORAS DE CONTROL
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES
92	ACREEDORAS FISCALES
93	ACREEDORAS DE CONTROL
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

CATÁLOGO DE CUENTAS

A continuación se detalla el catálogo de cuentas, definiendo para cada nivel de cuenta su aplicación en los dos niveles de implementación, de acuerdo con los marcos técnicos contenidos en este Modelo.

CODIGO	CUENTA
1	ACTIVOS
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
1105	CAJA
110501	Caja principal
110502	Cajas menores
1110	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS
111005	Cuenta corriente
111006	Cuenta de ahorro
111008	Depósitos a Corto Plazo
111009	Depósitos simples
111010	Cuentas de compensación Banco de la República
111011	Depósitos en el exterior
111012	Depósitos remunerados
111013	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso
111014	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida
111015	Cuenta especial
111016	Depósitos de operaciones de endeudamiento externo
111017	En institutos financieros de desarrollo territorial
111018	En cooperativas
111020	Descubiertos o Sobregiros Bancarios
111090	Otros depósitos
1112	FONDOS ESPECIALES PARA LA ADMINISTRACIONES DE LIQUIDEZ
111201	Fondos vendidos ordinarios
111202	Descubiertos o Sobregiros Bancarios

111203 Operaciones overnight

111230 Rendimientos de fondos vendidos ordinarios

1115 FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA

111504 Compromisos de reventa de inversiones en títulos de deuda

111505 Compromisos de reventa de inversiones en títulos participativos

111506 Compromisos de reventa deudores

111508 Apoyos transitorios del Banco de la República

111530 Rendimientos de fondos vendidos con compromiso de reventa

1116 FONDOS DE RECUPERACIÓN DE LA INVERSIÓN EN SERVICIOS

111601 Acueducto

111602 Alcantarillado

111603 Aseo

111604 Energía

111605 Gas combustible

111690 Otros servicios

1120 FONDOS EN TRANSITO

112005 Cuenta corriente

112006 Cuenta de ahorro

112010 Red bancaria

112090 Otros depósitos

1125 OTROS FONDOS ESPECIALES

112504 Cuentas Corrientes

112505 Cuentas de Ahorro

112510 Encargos Fiduciarios

112515 Carteras Colectivas

112520 Otros Fondos Fiduciarios

112590 Otros depósitos

1130 FONDOS DE USO RESTRINGIDO

113005 Caja

113010 Depósitos en Instituciones Financieras y Cooperativas

113012 Fondos Especiales para la Administración de Liquidez

113015 Fondos Vendidos con Compromisos de Reventa

- 113016 Fondos de Recuperación de la Inversión en Servicios
- 113020 Fondos en Tránsito
- 113025 Otros Fondos Especiales

12 INVERSIONES FINANCIERAS

1201 INVERSIONES MANTENIDAS PARA NEGOCIACIÓN

- 120101 Títulos de Renta Fija
- 120105 Títulos de Renta Variable
- 120190 Otros títulos

1202 INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA

- 120201 Títulos de Renta Fija
- 120205 Títulos de Renta Variable Contabilizados al Costo
- 120210 Títulos de Renta Variable Contabilizados al Valor Razonable
- 120290 Otros Títulos
- 120299 Deterioro (Cr)

1203 INVERSIONES HASTA EL VENCIMIENTO

- 120301 Títulos de Renta Fija
- 120390 Otros Títulos
- 120395 Rendimientos por Cobrar
- 120399 Deterioro (Cr)

1204 INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS

- 120405 Inversiones Contabilizadas al Costo
- 120410 Inversiones Contabilizadas al Valor razonable
- 120415 Inversiones Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial
- 120499 Deterioro (Cr)

1205 INVERSIONES EN ENTIDADES CONTROLADAS CONJUNTAMENTE

- 120505 Inversiones Contabilizadas al Costo
- 120510 Inversiones Contabilizadas al Valor razonable
- 120520 Inversiones Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial
- 120599 Deterioro (Cr)

1206 INVERSIONES EN OTROS ACUERDOS CONJUNTOS (Operaciones y Activos Conjuntos)

- 120605 Inversiones Contabilizadas al Costo

- 120610 Inversiones Contabilizadas al Valor razonable
- 120620 Inversiones Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial
- 120699 Deterioro (Cr)

1207 INVERSIONES EN ENTIDADES CONTROLADAS (SUBSIDIARIAS O SUBORDINADAS)

- 120705 Inversiones Contabilizadas al Costo
- 120710 Inversiones Contabilizadas al Valor razonable
- 120720 Inversiones Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial
- 120799 Deterioro (Cr)

1208 DERECHOS FIDUCIARIOS

- 120805 Fiducia Inmobiliaria (Patrimonio Autónomo)
- 120810 Fiducia en Administración (Encargo Fiduciario)
- 120815 Fiducia en Administración (Patrimonio Autónomo)
- 120820 Fiducia de Inversión - Pensiones (Encargo Fiduciario)
- 120825 Fiducia de Inversión - Pensiones (Patrimonio Autónomo)
- 120830 Fiducia de Inversión - Otras (Encargo Fiduciario)
- 120835 Fiducia de Inversión - Otras (Patrimonio Autónomo)
- 120890 Otros Derechos Fiduciarios
- 120899 Deterioro (Cr)

1210 INSTRUMENTOS DERIVADOS, ACEPTACIONES Y OPERACIONES DE CONTADO

- 121005 Operaciones Carrusel
- 121010 Aceptaciones Bancarias
- 121015 Operaciones de contado
- 121020 Contratos de Forward - Especulación
- 121025 Contratos de Forward - cobertura
- 121030 Contratos de Futuros - Especulación
- 121035 Contratos de Futuros - cobertura
- 121040 Swaps – Especulación
- 121045 Swaps – cobertura
- 121050 Opciones –Especulación
- 121055 Opciones –cobertura

1220 DERECHO DE RECOMPRA INVERSIONES FINANCIERAS

- 122001 Inversiones Mantenidas para Negociación
- 122002 Inversiones Disponibles para la Venta
- 122003 Inversiones Hasta el Vencimiento
- 122004 Inversiones en Entidades Asociadas
- 122005 Inversiones en Entidades Controladas Conjuntamente
- 122006 Inversiones en Acuerdos Conjuntos
- 122007 Inversiones en Instrumentos Financieros Derivados
- 122008 Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas (subordinadas)

13 VENTA O PARA DISTRIBUIR A LOS PROPIETARIOS

1334 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

- 133405 Inversiones Financieras
- 133410 Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar
- 133415 Propiedad, Planta y Equipo
- 133420 Activos Intangibles
- 133490 Otros Activos
- 133499 Deterioro (Cr)

1335 ACTIVOS NO CORRIENTES PARA DISTRIBUIR A LOS PROPIETARIOS

- 133505 Inversiones Financieras
- 133510 Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar
- 133515 Propiedad, Planta y Equipo
- 133520 Activos Intangibles
- 133590 Otros Activos
- 133599 Deterioro (Cr)

14 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1406 VENTA DE BIENES

- 140606 Bienes comercializados
- 140695 Deudas de Difícil Cobro
- 140699 Deterioro (Cr)

1407 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- 140709 Servicios informáticos
- 140711 Servicios de comunicaciones

- 140714 Arrendamientos
- 140715 Servicios de apoyo industrial
- 140716 Transferencia de tecnología
- 140717 Asistencia técnica
- 140720 Publicidad
- 140722 Administración de proyectos
- 140724 Servicios de investigación científica y tecnológica
- 140729 Administración y Operación de mercados
- 140740 Servicio Call Center
- 140741 Servicio de facturación
- 140742 Servicio de recaudo
- 140790 Otros servicios
- 140795 Deudas de Difícil Cobro
- 140799 Deterioro (Cr)

1408 SERVICIOS PÚBLICOS

- 140801 Servicio de Energía
- 140802 Servicio de Acueducto
- 140803 Servicio de Alcantarillado
- 140804 Servicio de Aseo
- 140805 Servicio de Gas Combustible
- 140807 Subsidio Servicio de Energía
- 140808 Subsidio Servicio de Acueducto
- 140809 Subsidio Servicio de Alcantarillado
- 140810 Subsidio Servicio de Aseo
- 140811 Subsidio Servicio de Gas Combustible
- 140895 Deudas de Difícil Cobro
- 140899 Deterioro (Cr)

1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

- 142003 Anticipos sobre convenios y acuerdos
- 142005 Anticipos a entidades oficiales
- 142017 Para futuras suscripciones de acciones
- 142019 Anticipo a contrato de explotación

- 142020 Anticipos para Mantenimientos
- 142090 Otros avances y anticipos
- 142095 Deudas de Difícil Cobro
- 142099 Deterioro (Cr)

1422 **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

- 142201 Anticipo de impuesto sobre la renta
- 142202 Retención en la fuente
- 142203 Saldos a favor en liquidaciones privadas
- 142204 Anticipo contribución especial
- 142210 Impuesto a las ventas
- 142211 Anticipo de impuesto de industria y comercio
- 142250 Impuesto de industria y comercio retenido
- 142290 Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones
- 142295 Deudas de Difícil Cobro
- 142299 Deterioro (Cr)

1450 **DEUDORES COMPAÑÍAS VINCULADAS**

- 145005 Entidades Asociadas
- 145010 Entidades Controladas Conjuntamente
- 145015 Otros Acuerdos Conjuntos (Operaciones y Activos Conjuntos)
- 145020 Entidades controladas (Subsidiarias o Subordinadas)
- 145025 Socios y Accionistas
- 145090 Otros deudores en Compañías vinculadas
- 145092 Rendimientos Deudores Compañías Vinculadas
- 145095 Deudas de Difícil Cobro
- 145099 Deterioro (Cr)

1460 **CUOTAS PARTES PENSIONES, BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES**

- 146001 Cuotas Partes Pensiones
- 146002 Bonos Pensionales
- 146008 Títulos pensionales
- 146095 Deudas de Difícil Cobro
- 146099 Deterioro (Cr)

1490 **OTROS DEUDORES**

- 149003 Rendimientos de deudores
- 149006 Arrendamientos
- 149010 Aportes de capital por cobrar
- 149011 Cuotas de participación
- 149012 Créditos a empleados
- 149013 Embargos judiciales
- 149017 Venta de material de reciclaje e inservible
- 149020 Cuentas en participación
- 149027 Reclamaciones e indemnizaciones a compañías de seguros
- 149028 Reclamaciones e indemnizaciones a otros sectores
- 149029 Enajenación de terrenos
- 149030 Enajenación de propiedades planta y equipo
- 149031 Enajenación de intangibles
- 149032 Enajenación de Otros Activos
- 149035 Intereses y rendimientos sobre acuerdos de pagos
- 149038 Propaganda
- 149039 Publicidad
- 149041 Servicios
- 149043 Dividendos y participaciones por cobrar
- 149044 Esquemas de cobro
- 149045 Reintegros de tesorería
- 149046 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías
- 149047 Superávit por compensación
- 149048 Descuentos no autorizados
- 149053 Rendimientos de préstamos concedidos - Otras entidades
- 149054 Rendimientos cartera de créditos - Entidades no financieras
- 149055 Depósitos en entidades intervenidas
- 149064 Pago por cuenta de terceros
- 149065 Derechos cobrados por terceros
- 149067 Contratos para la gestión de servicios públicos
- 149071 Honorarios
- 149072 Comisiones

- 149073 Préstamos
- 149074 Excedentes financieros
 - Recursos recibidos de las Cajas de compensación familiar para actividades de
- 149076 promoción y prevención
- 149082 Derechos por incumplimiento de créditos garantizados
- 149084 Responsabilidades fiscales
- 149085 Apoyo del Fondo Empresarial
- 149090 Otros deudores
- 149095 Deudas de Difícil Cobro
- 149099 Deterioro (Cr)

15 INVENTARIOS

1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA

- 151010 Equipo de Comunicaciones y Computación
- 151015 Medidores de agua, luz y gas
- 151090 Otras mercancías en existencia
- 151099 Deterioro (Cr)

1515 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- 151505 Aguas tratadas
- 151510 Gas Licuado de Petróleo GLP
- 151590 Otros
- 151599 Deterioro (Cr)

1518 MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- 151808 Elementos y accesorios de energía
- 151809 Elementos y accesorios de gas combustible
- 151811 Elementos y accesorios de acueducto
- 151812 Elementos y accesorios de alcantarillado
- 151821 Elementos y accesorios de aseo
- 151890 Otros materiales
- 151899 Deterioro (Cr)

1520 OTROS INVENTARIOS

- 152005 Bienes Producidos o Manufacturados
- 152010 Materiales para la producción de Bienes

- 152015 Inventarios en Tránsito
- 152020 Inventarios en Poder de Terceros (En consignación)
- 152099 Deterioro (Cr)

1531 ANTICIPOS PARA COMPRA DE INVENTARIOS

- 153105 Mercancías en Existencia
- 153110 Prestación de Servicios
- 153115 Materiales para la Prestación de Servicios
- 153120 Otros Inventarios

16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

1605 TERRENOS

- 160505 Costo
- 160510 Revaluación
- 160515 Depreciación / Amortización Acumulada (Cr)
- 160599 Deterioro (Cr)

1606 RELLENOS SANITARIOS

- 160605 Costo
- 160610 Revaluación
- 160615 Depreciación Acumulada (Cr)
- 160699 Deterioro (Cr)

1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO

- 161505 Costo
- 161510 Revaluación
- 161599 Deterioro (Cr)

1620 MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE

- 162005 Costo
- 162010 Revaluación
- 162099 Deterioro (Cr)

1625 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO

- 162505 Costo
- 162510 Revaluación
- 162599 Deterioro (Cr)

1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

163705 Costo
163710 Revaluación
163715 Depreciación Acumulada (Cr)
163799 Deterioro (Cr)

1640 EDIFICACIONES

164005 Costo
164010 Revaluación
164015 Depreciación (Cr)
164099 Deterioro (Cr)

1643 VÍAS DE COMUNICACIÓN Y ACCESO INTERNAS

164305 Costo
164310 Revaluación
164315 Depreciación Acumulada (Cr)
164399 Deterioro (Cr)

1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES

164505 Costo
164510 Revaluación
164515 Depreciación Acumulada (Cr)
164599 Deterioro (Cr)

1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES

165005 Costo
165010 Revaluación
165015 Depreciación Acumulada (Cr)
165099 Deterioro (Cr)

1655 MAQUINARIA Y EQUIPO

165505 Costo
165510 Revaluación
165515 Depreciación Acumulada (Cr)
165599 Deterioro (Cr)

1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

166005 Costo

166010 Revaluación

166015 Depreciación Acumulada (Cr)

166099 Deterioro (Cr)

1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA

166505 Costo

166510 Revaluación

166515 Depreciación Acumulada (Cr)

166599 Deterioro (Cr)

1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

167005 Costo

167010 Revaluación

167015 Depreciación Acumulada (Cr)

167099 Deterioro (Cr)

1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

167505 Costo

167510 Revaluación

167515 Depreciación Acumulada (Cr)

167599 Deterioro (Cr)

1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

168005 Costo

168010 Revaluación

168015 Depreciación Acumulada (Cr)

168099 Deterioro (Cr)

1681 DERECHOS SOBRE BIENES ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO (Leasing)

168105 Costo

168106 Mejoras

168110 Revaluación

168115 Depreciación Acumulada (Cr)

168199 Deterioro (Cr)

1682 OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

168205 Costo

168210 Revaluación

168215 Depreciación Acumulada (Cr)

168299 Deterioro (Cr)

1683 ANTICIPOS PARA COMPRA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

168305 Terrenos

168306 Rellenos Sanitarios

168315 Construcciones en Curso

168320 Maquinaria, planta y equipo en montaje

168325 Propiedades, Planta y Equipo en Tránsito

168337 Propiedades, planta y equipo no explotados

168340 Edificaciones

168343 Vías de Comunicación y acceso internas

168345 Plantas, Ductos y Túneles

168350 Redes, Líneas y Cables

168355 Maquinaria y Equipo

168360 Equipo Médico y Científico

168365 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina

168370 Equipos de Comunicación y Computación

168375 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación

168380 Equipos de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería

168390 Otros Anticipos

17 ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL

1705 CRÉDITO MERCANTIL - GOODWILL

170505 Costo

170510 Amortización Acumulada (Cr)

170599 Deterioro (Cr)

1710 MARCAS

171005 Costo

171010 Revaluación

171015 Amortización Acumulada (Cr)

171099 Deterioro (Cr)

1715 PATENTES

171505 Costo
171510 Revaluación
171515 Amortización Acumulada (Cr)
171599 Deterioro (Cr)

1720 FRANQUICIAS

172005 Costo
172010 Revaluación
172015 Amortización Acumulada (Cr)
172099 Deterioro (Cr)

1722 CONTRATOS DE CONCESIÓN

172205 Costo
172210 Revaluación
172215 Amortización Acumulada (Cr)
172299 Deterioro (Cr)

1725 DERECHOS

172505 Costo
172510 Revaluación
172515 Amortización Acumulada (Cr)
172599 Deterioro (Cr)

1730 KNOW HOW

173005 Costo
173010 Revaluación
173015 Amortización Acumulada (Cr)
173099 Deterioro (Cr)

1735 LICENCIAS

173505 Costo
173510 Revaluación
173515 Amortización Acumulada (Cr)
173599 Deterioro (Cr)

1740 SOFTWARE

174005 Costo

174010 Revaluación

174015 Amortización Acumulada (Cr)

174099 Deterioro (Cr)

1745 SERVIDUMBRES

174505 Costo

174510 Revaluación

174515 Amortización Acumulada (Cr)

174599 Deterioro (Cr)

1750 DESEMBOLSOS FASE DE DESARROLLO

175005 Costo

175010 Revaluación

175015 Amortización Acumulada (Cr)

175099 Deterioro (Cr)

1755 PROPIEDAD INDUSTRIAL Y APLICACIONES INFORMÁTICAS

175505 Costo

175510 Revaluación

175515 Amortización Acumulada (Cr)

175599 Deterioro (Cr)

1760 DERECHOS SOBRE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - EN COMODATO

176005 Costo

176010 Revaluación

176015 Amortización Acumulada (Cr)

176099 Deterioro (Cr)

1765 DERECHOS SOBRE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - EN ADMINISTRACIÓN

176505 Costo

176510 Revaluación

176515 Amortización Acumulada (Cr)

176599 Deterioro (Cr)

1770 DERECHOS SOBRE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - EN CONCESIONES

177005 Costo

177010 Revaluación

177015 Amortización Acumulada (Cr)

177099 Deterioro (Cr)

1782 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

178205 Costo

178210 Revaluación

178215 Amortización Acumulada (Cr)

178299 Deterioro (Cr)

1783 ANTICIPOS PARA COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLES

178305 Marcas

178310 Patentes

178315 Concesiones y Franquicias

178320 DERECHOS

178325 Know How

178330 Licencias

178335 Software

178340 Servidumbres

178345 Desembolsos Fases de Desarrollo

178350 Propiedad Industrial y Aplicaciones Informáticas

178382 Otros Activos Intangibles

18 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

1805 TERRENOS

180505 Costo

180510 Revaluación

180515 Ajustes a Valor Razonable

180525 Deterioro (Cr)

1810 EDIFICIOS

181005 Costo

181010 Revaluación

181015 Ajustes a Valor Razonable

181020 Depreciación Acumulada (Cr)

181025 Deterioro (Cr)

1820 DERECHOS SOBRE BIENES ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO

- 182005 Costo
- 182010 Revaluación
- 182012 Mejoras
- 182015 Ajustes a Valor Razonable
- 182020 Depreciación Acumulada (Cr)
- 182025 Deterioro (Cr)

19 OTROS ACTIVOS

1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

- 190501 Seguros
- 190503 Comisiones
- 190504 Arrendamientos
- 190505 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
- 190506 Honorarios
- 190509 Bodegaje
- 190511 Avances para viáticos y gastos de viaje
- 190512 Contribuciones efectivas
- 190513 Estudios y proyectos
- 190590 Otros bienes y servicios pagados por anticipado
- 190597 Amortización Acumulada (Cr)

1912 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

- 191212 Inversiones financieras
Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para
- 191213 distribuir a los propietarios
- 191214 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- 191215 Inventarios
- 191216 Propiedades, Planta y Equipo
- 191217 Activos intangibles y crédito mercantil
- 191218 Propiedades de Inversión
- 191219 Otros Activos
- 191221 Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados
- 191222 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central
- 191224 Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar

191225 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

191226 bonos y otros Títulos

191228 Provisiones

191229 Otros Pasivos

1925 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

192501 Para servicios

192502 Para bienes

192503 Depósitos judiciales

192504 En administración

192505 Retención sobre contratos

192506 Para importaciones

192507 Para futuras inversiones

192508 Depósitos en proceso de titularización

192511 Para construcción de infraestructura

192590 Otros depósitos entregados

192595 Rendimientos sobre depósitos entregados en Garantía

1950 RESPONSABILIDADES FISCALES Y EN PROCESO

195002 Responsabilidades fiscales

195003 Responsabilidades en proceso - Internas

195004 Responsabilidades en proceso - Autoridad competente

195099 Deterioro (Cr)

1955 BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA

195502 Deposito en instituciones financieras y cooperativas

195503 Inversiones Financieras

195504 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

195505 Propiedades planta y equipo

195590 Otros bienes y derechos en investigación administrativa

195599 Deterioro (Cr)

1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA

196005 Costo

196010 Revaluación

196015 Amortización Acumulada (Cr)

196099 Deterioro (Cr)

1965 **ACTIVOS BIOLÓGICOS**

196505 Costo

196510 Valor Razonable menos costos de venta

196515 Amortización Acumulada (Cr)

196599 Deterioro (Cr)

1970 **BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES**

197005 Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales en Construcción

197006 Bienes de Beneficio y Uso Público en Construcción - Concesiones

197010 Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicio

197011 Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicio - Concesiones

197015 Bienes Históricos y Culturales

Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales entregados en
197020 administración

197025 Bienes con destinación ambiental

197030 Equipo de recreación y deporte

197035 Equipo de enseñanza

197040 Colegios y escuelas

197045 Instalaciones deportivas y recreacionales

197050 Clubes

197090 Otros bienes

197095 Amortización Acumulada (Cr)

197097 Revaluación

197099 Deterioro (Cr)

1980 **RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**

198005 Recursos Naturales no Renovables en Explotación

198010 Inversiones en Recursos Naturales no renovables en explotación

198095 Agotamiento Acumulado Recursos naturales no renovables en explotación (Cr)
Amortización Acumulada de Inversiones en Recursos Naturales no renovables en
198096 explotación

198097 Revaluación

198099 Deterioro (Cr)

1985 PRINCIPAL Y SUBALTERNA

- 198501 Fondos transferidos
- 198502 Bienes transferidos
- 198503 Servicios transferidos
- 198504 Fondos y bienes en tránsito
- 198505 Obligaciones transferidas (Cr)
- 198506 Fondos recibidos (Cr)
- 198507 Bienes recibidos (Cr)
- 198508 Servicios recibidos (Cr)
- 198509 Obligaciones recibidas
- 198510 Derechos transferidos
- 198511 Derechos recibidos (Cr)

1990 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

- 199089 Cargo por corrección monetaria diferida
- 199090 Otros
- 199095 Amortización Acumulada (Cr)
- 199099 Deterioro (Cr)

2 PASIVO**21 OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS****2103 MONEDA LEGAL**

- 210301 Fondos comprados ordinarios
- 210302 Fondos adquiridos con compromiso de recompra
- 210304 Descubiertos o Sobregiros Bancarios
- 210305 Créditos transitorios
- 210306 Créditos de tesorería
- 210307 Préstamos de banca comercial
- 210308 Préstamos de banca de fomento
- 210309 Préstamos de entidades de fomento y desarrollo regional
- 210310 Préstamos de vinculados económicos
- 210311 Préstamos de fondos empresariales
- 210312 Préstamos del gobierno general
- 210313 Préstamos de empresas no financieras

- 210314 Préstamos de otras entidades
- 210315 Contratos Leasing
- 210390 Otras Operaciones de Financiamiento Interno
- 210392 Costos de Transacción Directamente Atribuibles (Db)
- 210394 Anticipo para amortizar obligaciones en moneda legal (Db)
- 210395 Intereses pagados por anticipado (Db)
- 210397 Intereses por Pagar
- 210398 Comisiones por Pagar

2112 MONEDA EXTRANJERA

- 211201 Descubiertos o Sobregiros Bancarios
- 211202 Préstamos de banca comercial
- 211203 Préstamos de banca de fomento
- 211204 Préstamos de banca multilateral
- 211205 Préstamos de gobiernos
- 211206 Préstamos de vinculados económicos
- 211208 Contratos Leasing
- 211290 Otras operaciones de financiamiento externas de corto plazo
- 211292 Costos de Transacción Directamente Atribuibles (Db)
- 211294 Anticipo para amortizar obligaciones en moneda Extranjera (Db)
- 211295 Intereses pagados por anticipado (Db)
- 211297 Intereses por Pagar
- 211298 Comisiones por Pagar

2150 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS Y ACEPTACIONES

- 215005 Aceptaciones Bancarias
- 215020 Contratos de Forward - Especulación
- 215025 Contratos de Forward - cobertura
- 215030 Contratos de Futuros - Especulación
- 215035 Contratos de Futuros - cobertura
- 215040 Swaps – Especulación
- 215045 Swaps – cobertura
- 215050 Opciones –Especulación
- 215055 Opciones –cobertura

22 OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

2203 MONEDA LEGAL

- 220331 Préstamos banca comercial
- 220332 Préstamos banca de fomento
- 220333 Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional
- 220334 Créditos transitorios
- 220335 Créditos de tesorería
- 220337 Créditos presupuestarios
- 220338 Crédito de proveedores
- 220339 Financiamiento con Banca Central
- 220340 Contratos Leasing
- 220390 Otras operaciones de crédito público internas
- 220392 Costos de Transacción Directamente Atribuibles (Db)
- 220394 Anticipo para amortizar crédito Público en Moneda Legal (Db)
- 220395 Intereses pagados por anticipado (Db)
- 220397 Intereses por Pagar
- 220398 Comisiones por Pagar

2212 MONEDA EXTRANJERA

- 221201 Préstamos banca comercial
- 221202 Préstamos banca multilateral
- 221203 Préstamos banca de fomento
- 221204 Préstamos de gobiernos
- 221206 Crédito de proveedores
- 221208 Cuenta especial de deuda externa-CEDE
- 221239 Financiamiento con Banca Central
- 221240 Contratos de Leasing
- 221290 Otras operaciones de crédito público externas
- 221292 Costos de Transacción Directamente Atribuibles (Db)
- 221294 Anticipo para amortizar crédito Público en Moneda Extranjera (Db)
- 221295 Intereses pagados por anticipado (Db)
- 221297 Intereses por Pagar
- 221298 Comisiones por Pagar

23 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

2336 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

- 233601 Salarios y pagos laborales
- 233602 Dividendos y participaciones
- 233603 Honorarios
- 233604 Comisiones
- 233605 Servicios
- 233606 Arrendamientos
- 233607 Rendimientos financieros
- 233608 Compras
- 233609 Loterías, rifas, apuestas y similares
- 233610 Pagos al exterior
- 233611 Por ingresos obtenidos en el exterior
- 233612 Enajenación de propiedades, planta y equipo personas naturales
- 233625 Impuesto a las ventas retenido por consignar
- 233626 Contratos de obra
- 233627 Retención de impuesto de industria y comercio por compras
- 233628 Retención de impuesto de industria y comercio por ventas
- 233690 Otras retenciones
- 233695 Autorretenciones
- 233698 Impuesto de timbre

2340 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

- 234001 Renta y complementarios
- 234003 Predial unificado
- 234004 Industria y comercio
- 234005 Valorización
- 234007 Aduana y recargos
- 234009 Registro
- 234010 Regalías y compensaciones monetarias
- 234011 Contribuciones, licencias, registro y salvoconducto
- 234014 Cuotas de fiscalización y auditaje
- 234016 Impuesto sobre vehículos automotores

- 234017 Intereses de mora
- 234019 Impuesto de timbre
- 234020 Gravamen a los movimientos financieros
- 234021 Impuesto para preservar la seguridad democrática
- 234022 Impuesto al patrimonio
- 234023 Contribuciones
- 234024 Tasas
- 234025 Multas
- 234026 Sanciones
- 234027 Impuestos, contribuciones y tasas en el exterior
- 234075 Otros impuestos nacionales
- 234080 Otros impuestos departamentales
- 234085 Otros impuestos municipales
- 234090 Otros impuestos distritales

2345 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO – IVA

- 234501 Venta de bienes
- 234502 Venta de servicios
- 234503 Devoluciones en compra de bienes
- 234504 Devoluciones en compra de servicios
- 234505 Compra de bienes (DB)
- 234506 Compra de servicios (DB)
- 234507 Devoluciones en venta de bienes (DB)
- 234508 Devoluciones en venta de servicios (DB)
- 234575 Impuesto a las ventas retenido (DB)
- 234580 Valor pagado (DB)

2350 PASIVO ESTIMADO PARA OBLIGACIONES FISCALES

- 235037 Impuesto de industria y comercio
- 235040 Impuesto de renta y complementarios
- 235090 Otras provisiones para obligaciones fiscales

24 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

- 240101 Bienes y servicios

240102 Proyectos de inversión

2406 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR

240601 Bienes y servicios

240607 Proyectos de inversión

2410 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

241001 Intereses

241002 Comisiones

241004 Rendimientos

241005 Arrendamientos

241006 Honorarios

241007 Ventas

241017 Venta de servicio de energía

241018 Venta de servicio de acueducto

241019 Venta de servicio de alcantarillado

241020 Venta de servicio de aseo

241021 Venta de servicio de gas combustible

241090 Otros ingresos recibidos por anticipado

2425 OTROS ACREEDORES

242502 Suscripción de acciones o participaciones

242503 Dividendos y participaciones

242504 Servicios públicos

242506 Suscripciones

242507 Arrendamientos

242508 Viáticos y gastos de viaje

242510 Seguros

242518 Aportes a fondos pensionales

242519 Aportes a seguridad social en salud

242520 Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación

242521 Sindicatos

242522 Cooperativas

242523 Fondos de empleados

242524 Embargos judiciales

- 242525 Gastos legales
- 242526 Fondos mutuos
- 242528 Aportes a fondos de becas
- 242529 Cheques no cobrados o por reclamar
- 242530 Gastos de representación
- 242532 Aporte riesgos profesionales
- 242533 Fondo de solidaridad y garantía en salud
- 242535 Libranzas
- 242541 Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP
- 242546 Contratos de medicina prepagada
- 242547 Descuentos no autorizados
- 242549 Remuneración por el uso de bienes
- 242550 Excedentes financieros
- 242551 Comisiones
- 242552 Honorarios
- 242553 Servicios
- 242590 Otros acreedores

2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS

- 243011 Servicio de energía
- 243012 Servicio de acueducto
- 243013 Servicio de alcantarillado
- 243014 Servicio de aseo
- 243015 Servicio de gas combustible
- 243090 Otros subsidios asignados

2450 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

- 245001 Anticipos sobre ventas de bienes y servicios
- 245002 Anticipos sobre proyectos de inversión
- 245003 Anticipos sobre convenios y acuerdos
- 245090 Otros avances y anticipos

2455 DEPÓSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS

- 245501 Servicios
- 245502 Bienes

245503 Judiciales

245507 Retención sobre contratos

245509 Inventarios

245590 Otros depósitos

2460 CRÉDITOS JUDICIALES

246002 Sentencias y conciliaciones

246003 Laudos

246090 Otros créditos judiciales

2470 CUENTAS POR PAGAR COMPAÑÍAS VINCULADAS

247006 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

247007 Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior

247070 Otras Cuentas por Pagar

2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

249001 Préstamos a asociados

249005 A socios y accionistas

249007 Cuentas en participación

249011 Esquemas de pago

249013 Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas

249015 Obligaciones pagadas por terceros

249018 Conmutación pensional

249020 Otros costos y gastos acumulados

25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES

250501 Nómina por pagar

250502 Cesantías

250503 Intereses sobre cesantías

250504 Vacaciones

250505 Prima de vacaciones

250506 Prima de servicios

250507 Prima de navidad

250508 Indemnizaciones

250509 Licencias

250512 Bonificaciones

250515 Otras primas

250590 Otros salarios y prestaciones sociales

2508 PASIVO ESTIMADO PARA PRESTACIONES SOCIALES

250801 Cesantías

250802 Intereses sobre cesantías

250803 Vacaciones

250804 Prima de servicios

250805 Primas extralegales

250806 Prima de vacaciones

250807 Bonificaciones

250809 Prima de Navidad

250811 Prima especial de quinquenio

250812 Otras primas

2510 PENSIONES DE JUBILACIÓN Y OTRAS PRESTACIONES

251001 Pensiones de jubilación patronales

251002 Retroactivos y reintegros pensionales

251003 Indemnización sustitutiva

251004 Auxilio funerario

251005 Mesadas pensionales no reclamadas

251006 Cuotas partes de pensiones

251007 Conmutación pensional

251090 Otras prestaciones económicas

2520 CÁLCULO ACTUARIAL PENSIONES DE JUBILACIÓN Y OTRAS PRESTACIONES

252003 Cálculo actuarial de pensiones actuales

252004 Pensiones actuales por amortizar (DB)

252005 Cálculo actuarial de futuras pensiones

252006 Futuras pensiones por amortizar (DB)

252007 Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones

252008 Cuotas partes de pensiones por amortizar (DB)

252009 Cálculo actuarial de otras prestaciones

252010 Otras prestaciones por amortizar (DB)

2530 CÁLCULO ACTUARIAL BONOS PENSIONALES

- 253002 Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales
- 253004 Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (DB)
- 253006 Cuotas partes de bonos pensionales emitidos
- 253008 Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB)

26 BONOS Y OTROS TÍTULOS**2610 BONOS EN CIRCULACIÓN**

- 261005 Nacionales
- 261010 En el Exterior
- 261092 Costos de Transacción Directamente Atribuibles (Db)
- 261097 Intereses por pagar
- 261098 Comisiones por pagar

2620 BONOS OBLIGATORIAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES

- 262005 Nacionales
- 262010 En el Exterior
- 262092 Costos de Transacción Directamente Atribuibles (Db)
- 262097 Intereses por pagar
- 262098 Comisiones por pagar

2630 BONOS OPCIONALMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES

- 263005 Nacionales
- 263010 En el Exterior
- 263092 Costos de Transacción Directamente Atribuibles (Db)
- 263097 Intereses por pagar
- 263098 Comisiones por pagar

2640 PAPELES COMERCIALES

- 264005 Nacionales
- 264010 En el Exterior
- 264092 Costos de Transacción Directamente Atribuibles (Db)
- 264097 Intereses por pagar
- 264098 Comisiones por pagar

2650 TITULARIZACIONES

- 265005 Nacionales
- 265010 En el Exterior
- 265092 Costos de Transacción Directamente Atribuibles (Db)
- 265097 Intereses por pagar
- 265098 Comisiones por pagar

2690 OTROS TÍTULOS EMITIDOS

- 269005 Nacionales
- 269010 En el Exterior
- 269092 Costos de Transacción Directamente Atribuibles (Db)
- 269097 Intereses por pagar
- 269098 Comisiones por pagar

28 PROVISIONES

2810 PARA LITIGIOS O DEMANDAS

- 281004 Litigios o demandas por préstamos
- 281005 Litigios o demandas laborales
- 281006 Litigios o demandas comerciales
- 281007 Litigios o demandas por impuestos
- 281090 Otras provisiones para litigios o demandas

2820 PARA REESTRUCTURACIONES Y OTROS CONTRATOS

- 282002 Indemnizaciones por retiro
- 282004 Bonificaciones
- 282006 Contratos Onerosos
- 282090 Otros pasivos por reestructuraciones

2890 PROVISIONES DIVERSAS

- 289011 Contribuciones
- 289012 Servicios públicos
- 289014 Garantías contractuales
- 289015 Riesgos no asegurados
- 289016 Inversiones patrimoniales en empresas
- 289017 Mecanismos alternativos de solución de conflictos
- 289090 Otras provisiones diversas

29 OTROS PASIVOS

2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

- 290501 Regalías y compensaciones monetarias
- 290502 Impuestos
- 290503 Ventas por cuenta de terceros
- 290505 Cobro cartera de terceros
- 290509 Seguro sobre préstamos
- 290513 Empresas de Aseo
- 290514 Empresas de Acueducto y Alcantarillado
- 290515 Empresas de Gas Combustible
- 290517 Convenios alumbrado público
- 290590 Otros recaudos a favor de terceros

2912 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

- 291212 Inversiones financieras
 - Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para
- 291213 distribuir a los propietarios
- 291214 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- 291215 Inventarios
- 291216 Propiedades, Planta y Equipo
- 291217 Activos intangibles y crédito mercantil
- 291218 Propiedades de Inversión
- 291219 Otros Activos
- 291221 Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados
- 291222 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central
- 291224 Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar
- 291225 Obligaciones laborales y de seguridad social integral
- 291226 Bonos y otros Títulos
- 291228 Provisiones
- 291229 Otros Pasivos

**2914 PASIVOS INCLUIDOS EN GRUPOS DE ACTIVOS PARA SU DISPOSICIÓN
CLASIFICADOS COMO MANTENIDOS PARA LA VENTA**

- 291421 Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados
- 291422 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central

- 291423 Impuestos por pagar
- 291424 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- 291425 Obligaciones laborales y de seguridad social integral
- 291426 Bonos y otros Títulos
- 291428 Provisiones
- 291429 Otros pasivos

2915 PASIVOS DIFERIDOS

- 291501 Crédito por corrección monetaria diferida
- 291503 Ingresos diferidos
- 291508 Derechos de explotación
- 291509 Ingreso en la constitución de responsabilidades
- 291511 Concesiones
- 291512 Contratos para la gestión de servicios públicos
- 291590 Otros créditos diferidos

2920 OTROS PASIVOS DIVERSOS

- 292004 Reparaciones, renovaciones y rehabilitaciones
- 292005 Reposición de activos
- 292011 Contribuciones
- 292012 Servicios públicos
- 292013 Desmantelamiento de activos
- 292090 Otras provisiones diversas

3 PATRIMONIO

32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL

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

3210 SUPERÁVIT POR PRIMA EN COLOCACIÓN ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS

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 APROPIADAS

321501 Reservas de ley

321502 Reservas estatutarias

321503 Reservas ocasionales

321505 Fondos patrimoniales

321590 Otras reservas

3216 RESERVAS O PARTICIPACIONES PROPIAS READQUIRIDAS

321604 Reservas para readquisición de acciones y cuotas partes

321611 Acciones y cuotas partes propias readquiridas (DB)

3220 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS

322001 Dividendos decretados en acciones

322002 Participaciones decretadas en cuotas o partes de interés social

3224 EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)

322401 Excedentes financieros distribuidos

3225 RESERVAS NO APROPIADAS

322501 Utilidad o excedentes acumulados

322502 Pérdida o déficit acumulados

322503 Utilidad acumulada por exposición a la inflación

322504 Pérdida acumulada por exposición a la inflación

322505 Principal y subalterna

322506 Ajustes por Errores

322507 Ajustes por cambios en políticas

3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO

323001 Utilidad o excedente del ejercicio

323002 Pérdida o déficit del ejercicio

323003 Utilidad por exposición a la inflación

323004 Pérdida por exposición a la inflación

323005 Principal y subalterna

3233 RESULTADOS DEL EJERCICIO EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN

323301 Excedente del ejercicio

323302 Déficit del ejercicio

323303 Principal y subalterna

3235 SUPERÁVIT POR DONACIONES

323501 En dinero

323502 En especie

323503 En derechos

3237 SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES

323701 Crédito mercantil

323702 “Know how”

323790 Otros activos intangibles

3240 GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACUMULADAS NO REALIZADAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y OTROS ACTIVOS

Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para

324013 distribuir a los propietarios

324016 Propiedades, Planta y Equipo

324017 Activos Intangibles

324018 Propiedades de Inversión

324019 Otros Activos

3241 GANANCIAS O PÉRDIDAS ACUMULADAS NO REALIZADAS DE PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS

324105 Títulos de Deuda

324110 Títulos de Participación

3242 GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACUMULADAS NO REALIZADAS EN INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA

324205 Títulos de Deuda

324210 Títulos de Participación

3243 SUPERÁVIT MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

324302 Inversiones en Entidades Asociadas

- 324304 Inversiones en Entidades Controladas Conjuntamente
- 324306 Inversiones en otros acuerdos conjuntos (Operaciones y Activos Conjuntos)
- 324308 Inversiones en Entidades Controladas (Subsidiarias O Subordinadas)

**3244 GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACUMULADAS NO REALIZADAS EN OPERACIONES
CON DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA**

- 324405 Por Cobertura de Flujos de Efectivo
- 324410 Por cobertura de Operaciones o Negocios en el Extranjero

3245 RESERVAS POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO

- 324501 Capital
- 324502 Reservas
- 324503 Superávit por Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social
- 324504 Donaciones
- 324505 Utilidad o pérdida de ejercicios anteriores
- 324506 Dividendos y participaciones decretados
- 324507 Patrimonio institucional incorporado
- 324508 Activos en período improductivo

3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO

- 325502 Efectivo y Equivalentes de Efectivo
- 325504 Inversiones Financieras
- 325506 Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios
- 325508 Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar
- 325510 Inventarios
- 325512 Propiedades, Planta y Equipo
- 325514 Activos Intangibles y Crédito Mercantil
- 325516 Propiedades de Inversión
- 325522 Otros Activos
- 325526 Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados
- 325524 Operaciones de Crédito Público y financiamiento banca Central
- 325528 Impuestos por pagar
- 325530 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- 325532 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

325534 Bonos y Otros títulos

325538 Provisiones

325540 Otros Pasivos

3258 EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE

325802 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

325804 Inversiones Financieras

Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios

325806

325808 Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

325810 Inventarios

325812 Propiedades, Planta y Equipo

325814 Activos Intangibles y Crédito Mercantil

325816 Propiedades de Inversión

325822 Otros Activos

325824 Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados

325826 Operaciones de Crédito Público y financiamiento banca Central

325828 Impuestos por pagar

325830 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

325832 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

325834 Bonos y Otros títulos

325838 Provisiones

325840 Otros Pasivos

3259 GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA - MODELO GENERAL DE CONTABILIDAD

325902 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

325904 Inversiones Financieras

Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios

325906

325908 Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

325910 Inventarios

325912 Propiedades, Planta y Equipo

325914 Activos Intangibles y Crédito Mercantil

325916 Propiedades de Inversión

- 325922 Otros Activos
- 325924 Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados
- 325926 Operaciones de Crédito Público y financiamiento banca Central
- 325928 Impuestos por pagar
- 325930 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- 325932 Obligaciones laborales y de seguridad social integral
- 325934 Bonos y Otros títulos
- 325938 Provisiones
- 325940 Otros Pasivos

3260 PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES

- 326001 Liquidación
- 326002 Fusión
- 326003 Escisión

3270 GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACUMULADAS NO REALIZADAS POR CONVERSIÓN DE OPERACIONES O NEGOCIOS EN EL EXTRANJERO

- 327005 Inversiones en Entidades Asociadas
- 327007 Inversiones en negocios conjuntos
- 327008 Inversiones en Entidades Subsidiarias (subordinadas)
- 327009 Otros Negocios

4 INGRESOS

42 VENTA DE BIENES

4210 BIENES COMERCIALIZADOS

- 421021 Agua tratada
- 421023 Gas combustible
- 421028 Medidores de agua, luz y gas
- 421090 Otras ventas de bienes comercializados

4295 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES

- 429502 Bienes comercializados

43 VENTA DE SERVICIOS

4315 SERVICIO DE ENERGÍA

- 431517 Generación
- 431518 Transmisión

- 431519 Distribución
- 431520 Comercialización
- 431521 Operación y administración de mercados de energía

4321 SERVICIO DE ACUEDUCTO

- 432108 Abastecimiento
- 432109 Distribución
- 432110 Comercialización

4322 SERVICIO DE ALCANTARILLADO

- 432205 Recolección y Transporte
- 432206 Tratamiento de Aguas Residuales
- 432207 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 Especiales
- 432317 Comercialización

4325 SERVICIO DE GAS COMBUSTIBLE

- 432525 Transporte Gas Natural
- 432526 Distribución Gas Natural
- 432527 Comercialización Gas Natural
- 432528 Transporte GLP
- 432529 Distribución GLP
- 432530 Comercialización Mayorista GLP
- 432531 Comercialización Minorista GLP

4370 SERVICIOS INFORMÁTICOS

- 437001 De procesamiento
- 437002 De desarrollo e implementación de software
- 437003 De arrendamiento de equipo y accesorios
- 437006 Venta de bienes y productos
- 437090 Otros servicios informáticos

4390 OTROS SERVICIOS

- 439002 Servicios de apoyo industrial
- 439003 Transferencia de tecnología
- 439004 Asistencia técnica
- 439007 Publicidad
- 439014 Administración de proyectos
- 439017 Servicios de investigación científica y tecnológica
- 439023 Arrendamientos
- 439027 Administración y Operación de Mercados
- 439030 Servicio Call Center
- 439035 Servicio de facturación
- 439040 Servicio de recaudo
- 439090 Otros servicios

4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)

- 439515 Servicio de Energía
- 439521 Servicio de acueducto
- 439522 Servicio de alcantarillado
- 439523 Servicio de aseo
- 439525 Servicio de Gas combustible
- 439570 Servicios informáticos
- 439590 Otros servicios

48 OTROS INGRESOS

4802 RENDIMIENTOS DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

- 480202 Depósitos en Instituciones Financieras y Cooperativas
- 480204 Fondos Especiales para Administración de Liquidez
- 480206 Fondos Vendidos con compromisos de Reventa
- 480208 Fondo de Recuperación de la Inversión en Servicios

- 480210 Fondos en Tránsito
- 480212 Otros Fondos Especiales
- 480214 Fondos de Uso Restringido
- 480216 Inversiones Mantenedas para Negociación
- 480218 Inversiones Disponibles para la Venta
- 480220 Inversiones hasta el Vencimiento
- 480224 Derechos Fiduciarios
- 480228 Activos no corrientes mantenidos para la venta
- 480230 Activos no corrientes para distribuir a los propietarios
- 480232 Deudores - Venta de Bienes
- 480234 Deudores - Prestación de Servicios
- 480236 Deudores - Servicios Públicos
- 480240 Deudores - Compañías Vinculadas
- 480242 Deudores - Otros
- 480246 Deudores - Cuotas partes de Bonos y Títulos Pensionales
- 480252 Depósitos entregados en Garantía
- 480254 Participaciones cuotas o partes de interés
- 480256 Dividendos
- 480290 Otros ingresos Financieros
- 4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**
- 480605 Efectivo y equivalentes de efectivo
- 480610 Inversiones Financieras
 - 480615 Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios
- 480620 Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar
- 480625 Inventarios
- 480630 Propiedades, Planta y Equipo
- 480635 Activos Intangibles y Crédito Mercantil
- 480640 Propiedades de Inversión
- 480645 Otros Activos
- 480650 Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados
- 480655 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central

480660	Impuestos por pagar
480665	Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar
480670	Obligaciones laborales y de seguridad social
480672	Bonos y Otros títulos
480675	Provisiones
480680	Otros Pasivos
4807	INGRESOS MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
480702	Inversiones en Entidades Asociadas
480703	Inversiones en Entidades Controladas Conjuntamente
480704	Inversiones en Otros Acuerdos Conjuntos
480705	Inversiones en Entidades Controladas (Subsidiarias o subordinadas)
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS
480801	Alimentación a empleados
480802	Venta de pliegos
480803	Cuotas partes de pensiones
480804	Cuotas partes de bonos pensionales
480806	Publicaciones
480807	Margen en la comercialización de bienes y servicios
480808	Honorarios
480809	Excedentes financieros
480810	Títulos prescritos
480813	Comisiones
480814	Utilidad por operaciones de regulación económica
480815	Fotocopias
480816	Ingresos por Valoración de Propiedades de Inversión
480817	Arrendamientos Propiedades de Inversión
480818	Contratos para la gestión de servicios públicos
480819	Donaciones
480820	Apoyo del Fondo Empresarial
480823	Incentivos tributarios
480890	Otros ingresos ordinarios
4809	UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

- 480901 Inversiones Mantenidas para Negociación
- 480902 Inversiones Disponibles para la Venta
- 480903 Inversiones Hasta el Vencimiento
- 480904 Inversiones en Entidades Asociadas
- 480905 Inversiones en Entidades controladas conjuntamente
- 480906 Inversiones en Otros Acuerdos Conjuntos
- 480907 Derechos Fiduciarios
- 480912 Inversiones en Entidades Controladas (Subsidiarias o subordinadas)
Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para
480914 distribuir a los propietarios
- 480916 Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar
- 480918 Propiedades, Planta y Equipo
- 480920 Activos intangibles y crédito Mercantil
- 480922 Otros Activos

4810 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS , ACEPTACIONES BANCARIAS Y OPERACIONES DE CONTADO

- 481005 Aceptaciones Bancarias
- 481010 Utilidad en la Valoración de Carruseles
- 481015 Utilidad en la Valoración de Operaciones de contado
- 481020 Utilidad en la valoración de derivados - Especulación
- 481025 Utilidad en la venta de derivados - Especulación
- 481030 Utilidad en la valoración de derivados - Cobertura
- 481035 Utilidad en la venta de derivados - Cobertura

4820 OTROS INGRESOS DEL RESULTADO INTEGRAL

- Ganancias (pérdidas) por diferencias de cambio de conversión, antes de
482005 impuestos
Ajustes de reclasificación en diferencias de cambio de conversión, antes de
482006 impuestos
Impuesto a las ganancias relacionado con diferencias de cambio de conversión
482007 de otro resultado integral
Ganancias (pérdidas) por nuevas mediciones de inversiones disponibles para la
482008 venta, antes de impuestos
Ajustes de reclasificación, inversiones disponibles para la venta, antes de
482009 impuestos

- Impuesto a las ganancias relacionadas con inversiones disponibles para la venta de otro resultado integral
- 482010
- 482011 Ganancias (pérdidas) por coberturas de flujos de efectivo, antes de impuestos
- Ajustes de reclasificación en coberturas de flujos de efectivo, antes de impuestos
- 482012
- Ajustes por importes transferidos al importe inicial en libros de las partidas cubiertas
- 482013
- Impuesto a las ganancias relacionado con coberturas de flujos de efectivo de otro resultado integral
- 482014
- Ganancias (pérdidas) sobre coberturas en operaciones extranjeras, antes de impuestos
- 482015
- Ajustes por reclasificación sobre coberturas de una inversión neta en operaciones extranjeras, antes de impuestos.
- 482016
- Impuesto a las ganancias relacionado con coberturas de una inversión neta en operaciones en el extranjero de otro resultado integral
- 482017
- Ganancias (pérdidas) clasificadas en otros ingresos del resultado integral por inversiones en instrumentos de patrimonio, antes de impuestos
- 482018
- Impuesto a las ganancias relacionado con inversiones en instrumentos del patrimonio, de otro resultado integral
- 482019
- Ganancias (pérdidas) clasificada en otros ingresos del resultado integral por revaluación de Propiedades, Planta y Equipo y Otros Activos, antes de impuestos
- 482020
- Impuesto a las ganancias relacionado con cambios en el superávit de revaluación de Propiedades, planta y equipo y otros activos, de otro resultado integral
- 482021
- Ganancias (pérdidas) actuariales clasificadas en otros ingresos del resultado integral por planes de beneficios definidos, antes de impuestos
- 482022
- Impuesto a las ganancias relacionado con planes de beneficios definidos de otro resultado integral
- 482023
- Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito de pasivos clasificados en otros ingresos del resultado integral, antes de impuestos
- 482024
- Impuestos a las ganancias relacionado con cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito de pasivos
- 482025
- Participación en otros ingresos comprensivos de entidades subordinadas, asociadas y negocios conjuntos contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial clasificados en otros ingresos del resultado integral, antes de impuestos
- 482026

- Impuestos a las ganancias relacionado con la participación en Asociadas y
482027 Negocios Conjuntos contabilizadas por el Método de Participación patrimonial
Ganancias (Pérdidas) clasificadas en otros ingresos del resultado integral por
activos no corrientes o grupos en desapropiación clasificados como mantenidos
482028 para la venta, antes de impuestos
Impuestos a las ganancias relacionado con activos no corrientes o grupos en
482029 desapropiación clasificados como mantenidos para la venta
Ajustes de reclasificación en el impuesto a las ganancias relacionado con
482030 componentes de otro resultado integral

4890 OTROS INGRESOS DIVERSOS

- 489002 Utilidad en titularización de activos
489003 Ingresos por condonación de deudas
489004 Indemnizaciones Compañías de Seguros
489007 Sobrantes
489047 Aprovechamientos
489049 Indemnizaciones
489050 Responsabilidades fiscales
489090 Otros

49 AJUSTES POR INFLACIÓN

4905 CORRECCIÓN MONETARIA

- 490523 Amortización del cargo por corrección monetaria
490524 Amortización del crédito por corrección monetaria

5 GASTOS

51 ADMINISTRACIÓN

5101 SUELDOS Y SALARIOS

- 510101 Sueldos del personal
510102 Jornales
510103 Horas extras y festivos
510104 Incapacidades
510105 Gastos de representación
510106 Remuneración servicios técnicos
510107 Personal supernumerario
510108 Sueldos por Comisiones al Exterior

- 510109 Honorarios
- 510113 Prima de vacaciones
- 510114 Prima de navidad
- 510117 Vacaciones
- 510118 Bonificación especial de recreación
- 510119 Bonificaciones
- 510123 Auxilio de transporte
- 510124 Cesantías
- 510125 Intereses a las cesantías
- 510130 Capacitación, bienestar social y estímulos
- 510131 Dotación y suministro a trabajadores
- 510133 Gastos deportivos y de recreación
- 510145 Salario integral
- 510146 Contratos de personal temporal
- 510147 Viáticos
- 510148 Gastos de viaje
- 510149 Comisiones
- 510150 Bonificación por servicios prestados
- 510151 Estímulo a la eficiencia
- 510152 Prima de servicios
- 510155 Remuneración electoral
- 510157 Partida de alimentación soldados y orden público
- 510159 Subsidio de vivienda
- 510160 Subsidio de alimentación
- 510162 Subsidio de carestía
- 510163 Aportes a fondos mutuos de inversión
- 510164 Otras primas
- 510190 Otros sueldos y salarios

5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS

- 510201 Incapacidades
- 510202 Subsidio familiar
- 510203 Indemnizaciones

- 510204 Gastos médicos y drogas
- 510205 Auxilio y servicios funerarios
- 510206 Pensiones de jubilación
- 510207 Cuotas partes de pensiones de jubilación
- 510208 Indemnizaciones sustitutivas
- 510209 Amortización cálculo actuarial pensiones actuales
- 510210 Amortización cálculo actuarial de futuras pensiones
- 510211 Amortización cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones
- 510212 Amortización cálculo actuarial de otras prestaciones
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos
- 510213 pensionales
- 510214 Amortización de cuotas partes de bonos pensionales emitidos
- 510215 Cuotas partes de bonos pensionales emitidos
- 510216 Subsidio por dependiente
- 510290 Otras contribuciones imputadas
- 5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**
- 510301 Seguros de vida
- 510302 Aportes a cajas de compensación familiar
- 510303 Cotizaciones a seguridad social en salud
- 510304 Aportes sindicales
- 510305 Cotizaciones a riesgos profesionales
- 510306 Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media
- 510307 Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual
- 510308 Medicina propagada
- 510390 Otras contribuciones efectivas
- 5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA**
- 510401 Aportes al ICBF
- 510402 Aportes al SENA
- 510403 Aportes ESAP
- 510404 Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos
- 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 Investigación
- 511110 Gastos de asociación
- 511111 Comisiones, honorarios y servicios
- 511112 Obras y mejoras en propiedad ajena
- 511113 Vigilancia y seguridad
- 511114 Materiales y suministros
- 511115 Mantenimiento
- 511116 Reparaciones
- 511117 Servicios públicos
- 511118 Arrendamiento
- 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
- 511126 Imprevistos
- 511127 Promoción y divulgación
- 511132 Diseños y estudios
- 511133 Seguridad industrial
- 511136 Implementos deportivos
- 511137 Eventos culturales
- 511139 Participaciones y compensaciones
- 511140 Contratos de administración
- 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 y salvoconductos
- 511161 Relaciones públicas
- 511162 Equipo de seguridad industrial
- 511163 Contratos de aprendizaje
- 511164 Gastos legales
- 511165 Intangibles
- 511166 Costas procesales
- 511190 Otros gastos generales

5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

- 512001 Impuesto predial unificado
- 512002 Cuota de fiscalización y auditaje
- 512004 Contribución a las superintendencias
- 512005 Contribución a las comisiones de regulación
- 512006 Valorización
- 512007 Multas
- 512008 Sanciones
- 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
- 512018 Impuesto a las Ventas – IVA no descontable

- 512019 Registro y salvoconducto
- 512021 Impuesto para preservar la seguridad democrática
- 512022 Peajes
- 512023 Impuesto al patrimonio
- 512024 Gravamen a los movimientos financieros
- 512025 Impuesto de timbre
- 512026 Notariales
- 512027 Licencias
- 512028 Impuesto sobre aduana y recargos
- 512029 Impuestos, contribuciones y tasas en el exterior
- 512090 Otros impuestos

DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS

53 ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL

5302 DETERIORO INVERSIONES FINANCIERAS

- 530202 Inversiones Disponibles para la Venta
- 530203 Inversiones Hasta el Vencimiento
- 530205 Inversiones en Entidades Asociadas
- 530206 Inversiones en Entidades Controladas Conjuntamente
- 530207 Inversiones en Otros Acuerdos Conjuntos
- 530208 Inversiones en Entidades controladas
- 530210 Derechos fiduciarios
- 530295 Recuperaciones - cambios en estimaciones (Cr)

**5303 DETERIORO DE ACTIVOS NO CORRIENTES O GRUPOS DE ACTIVOS
MANTENIDOS PARA LA VENTA O PARA DISTRIBUIR A LOS PROPIETARIOS**

- 530305 Activos no corrientes mantenidos para la venta
- 530310 Activos no corrientes para distribuir a los propietarios
- 530395 Recuperaciones - cambios en estimaciones (Cr)

**5304 DETERIORO CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR
COBRAR**

- 530406 Venta de bienes
- 530407 Prestación de servicios
- 530414 Servicio de Energía
- 530415 Servicio de Acueducto

- 530416 Servicio de Alcantarillado
- 530417 Servicio de Aseo
- 530418 Servicio de Gas combustible
- 530420 Avances y anticipos Entregados
- 530425 Deudores por Impuestos corrientes
- 530450 Deudores Compañías Vinculadas
- 530460 Cuotas Partes Pensiones, Bonos y Títulos Pensionales
- 530490 Otros deudores
- 530495 Recuperaciones - cambios en estimaciones (Cr)

5306 DETERIORO INVENTARIOS

- 530610 Mercancías en existencia
- 530615 Prestación de Servicios
- 530618 Materiales para la prestación de servicios
- 530690 Otros Inventarios
- 530695 Recuperaciones - cambios en estimaciones (Cr)

5307 DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

- 530705 Terrenos
- 530706 Rellenos sanitarios
- 530715 Construcciones en Curso
- 530720 Maquinaria, planta y equipo en montaje
- 530725 Propiedades, Planta y Equipo en Tránsito
- 530737 Propiedades, planta y equipo no explotados
- 530740 Edificaciones
- 530743 Vías de Comunicación y acceso internas
- 530745 Plantas, Ductos y Túneles
- 530750 Redes, Líneas y Cables
- 530755 Maquinaria y Equipo
- 530760 Equipo Médico y Científico
- 530765 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina
- 530770 Equipos de Comunicación y Computación
- 530775 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación
- 530780 Equipos de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería

530781 Derecho sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)

530782 Otras Propiedades, Planta y Equipo

530795 Recuperaciones - cambios en estimaciones (Cr)

5308 DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL

530805 Crédito Mercantil - Goodwill

530810 Marcas

530815 Patentes

530820 Franquicias

530822 Contratos de concesión

530825 Derechos

530830 Know How

530835 Licencias

530840 Software

530845 Servidumbres

530850 Desembolsos Fase de Desarrollo

530855 Propiedad Industrial y Aplicaciones Informáticas

530860 Derechos sobre bienes entregados a Terceros - En comodato

530865 Derechos sobre bienes entregados a Terceros - En Administración

530870 Derechos sobre bienes entregados a Terceros - En Concesiones

530882 Otros Activos Intangibles

530895 Recuperaciones - cambios en estimaciones (Cr)

5310 DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

531005 Terrenos

531010 Edificaciones

531020 Derechos Sobre Bienes Adquiridos en Arrendamiento (Leasing)

531095 Recuperaciones - cambios en estimaciones (Cr)

5311 DETERIORO OTROS ACTIVOS

531150 Responsabilidades Fiscales y en Proceso

531160 Bienes de Arte y Cultura

531165 Activos Biológicos

531170 Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales

531180 Recursos Naturales no renovables

531190 Otros Activos Diferidos

531195 Recuperaciones - cambios en estimaciones (Cr)

5313 PASIVO ESTIMADO PARA OBLIGACIONES FISCALES

531337 Impuesto de industria y comercio

531340 Impuesto de renta y complementarios - Impuesto Corriente

531350 Impuesto de renta y complementarios - Impuesto Diferido

531390 Otras provisiones para obligaciones fiscales

5314 PROVISIONES PARA LITIGIOS Y/O DEMANDAS

531404 Litigios o demandas por préstamos

531405 Litigios o demandas laborales

531406 Litigios o demandas comerciales

531407 Litigios o demandas por impuestos

5315 PROVISIÓN PARA REESTRUCTURACIONES

531502 Indemnizaciones por retiro

531504 Bonificaciones

531506 Otros pasivos por reestructuraciones

5317 PROVISIONES DIVERSAS

531711 Contribuciones

531712 Servicios públicos

531714 Garantías contractuales

531715 Riesgos no asegurados

531716 Inversiones patrimoniales en empresas

531717 Mecanismos alternativos de solución de conflictos

531790 Otras Provisiones

5325 PASIVOS ESTIMADOS PARA PRESTACIONES SOCIALES

532501 Cesantías

532502 Intereses sobre cesantías

532503 Vacaciones

532504 Prima de servicios

532505 Primas extralegales

532506 Prima de vacaciones

532507 Bonificaciones

532509 Prima de Navidad

532511 Prima especial de quinquenio

532512 Otras primas

5326 CÁLCULO ACTUARIAL PENSIONES DE JUBILACIÓN Y OTRAS PRESTACIONES

532603 Cálculo actuarial de pensiones actuales

532605 Cálculo actuarial de futuras pensiones

532607 Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones

532609 Cálculo actuarial de otras prestaciones

5327 CÁLCULO ACTUARIAL BONOS PENSIONALES

532702 Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales

532706 Cuotas partes de bonos pensionales emitidos

5330 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

533005 Terrenos

533006 Rellenos Sanitarios

533037 Propiedades, planta y equipo no explotados

533040 Edificaciones

533043 Vías de Comunicación y acceso internas

533045 Plantas, Ductos y Túneles

533050 Redes, Líneas y Cables

533055 Maquinaria y Equipo

533060 Equipo Médico y Científico

533065 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina

533070 Equipos de Comunicación y Computación

533075 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación

533080 Equipos de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería

533081 Derechos sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)

533082 Otras Propiedades, Planta y Equipo

5335 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL

533505 Crédito Mercantil - Goodwill

533510 Marcas

533515 Patentes

533520 Franquicias

- 533522 Contratos de concesión
- 533525 Derechos
- 533530 Know How
- 533535 Licencias
- 533540 Software
- 533545 Servidumbres
- 533550 Desembolsos Fase de Desarrollo
- 533555 Propiedad Industrial y Aplicaciones Informáticas
- 533560 Derechos sobre bienes entregados a Terceros - En comodato
- 533565 Derechos sobre bienes entregados a Terceros - En Administración
- 533570 Derechos sobre bienes entregados a Terceros - En Concesiones
- 533582 Otros Activos Intangibles

5338 DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN PROPIEDADES DE INVERSIÓN

- 533805 Edificios
- 533810 Derechos sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)

5345 AMORTIZACIÓN / AGOTAMIENTO OTROS ACTIVOS

- 534505 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado
- 534560 Bienes de Arte y Cultura
- 534565 Activos Biológicos
- 534570 Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales
- 534580 Recursos Naturales no renovables
- 534590 Otros Activos Diferidos

58 OTROS GASTOS

5801 GASTOS FINANCIEROS - INTERESES OBLIGACIONES FINANCIERAS MONEDA LEGAL

- 580101 Fondos comprados ordinarios
- 580102 Fondos adquiridos con compromiso de recompra
- 580104 Descubiertos o Sobregiros Bancarios
- 580105 Créditos transitorios
- 580106 Créditos de tesorería
- 580107 Préstamos de banca comercial
- 580108 Préstamos de banca de fomento

- 580109 Préstamos de entidades de fomento y desarrollo regional
- 580110 Préstamos de vinculados económicos
- 580111 Préstamos de fondos empresariales
- 580112 Préstamos del gobierno general
- 580113 Préstamos de empresas no financieras
- 580114 Préstamos de otras entidades
- 580115 Contratos Leasing
- 580190 Otras Operaciones de Financiamiento Interno
- 580192 Costos de Transacción Directamente Atribuibles
- 580194 Anticipo para amortizar obligaciones en moneda legal
- 580195 Intereses pagados por anticipado

5802 GASTOS FINANCIEROS - INTERESES OBLIGACIONES FINANCIERAS MONEDA EXTRANJERA

- 580201 Descubiertos o Sobregiros Bancarios
- 580202 Préstamos de banca comercial
- 580203 Préstamos de banca de fomento
- 580204 Préstamos de banca multilateral
- 580205 Préstamos de gobiernos
- 580206 Préstamos de vinculados económicos
- 580208 Contratos Leasing
- 580209 Otras operaciones de financiamiento externo
- 580292 Costos de Transacción Directamente Atribuibles
- 580294 Anticipo para amortizar Crédito Público en Moneda Extranjera
- 580295 Intereses pagados por anticipado

5803 GASTOS FINANCIEROS - INTERESES OPERACIONES CRÉDITO PÚBLICO - MONEDA LEGAL

- 580331 Préstamos banca comercial
- 580332 Préstamos banca de fomento
- 580333 Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional
- 580334 Créditos transitorios
- 580335 Créditos de tesorería
- 580337 Créditos presupuestarios

- 580338 Crédito de proveedores
- 580339 Financiamiento con Banca Central
- 580340 Contratos Leasing
- 580390 Otras operaciones de crédito público internas
- 580392 Costos de Transacción Directamente Atribuibles
- 580394 Anticipo para amortizar obligaciones en moneda legal
- 580395 Intereses pagados por anticipado

5804 GASTOS FINANCIEROS - INTERESES OPERACIONES CRÉDITO PÚBLICO - MONEDA EXTRANJERA

- 580401 Préstamos banca comercial
- 580402 Préstamos banca multilateral
- 580403 Préstamos banca de fomento
- 580404 Préstamos de gobiernos
- 580406 Crédito de proveedores
- 580408 Cuenta especial de deuda externa-CEDE
- 580439 Financiamiento con Banca Central
- 580440 Contratos Leasing
- 580490 Otras operaciones de crédito público externas
- 580492 Costos de Transacción Directamente Atribuibles
- 580494 Anticipo para amortizar crédito Público en Moneda Extranjera
- 580495 Intereses pagados por anticipado

5805 GASTOS FINANCIEROS - INTERESES BONOS Y OTROS TÍTULOS

- 580505 Bonos en circulación
- 580510 Bonos obligatoriamente convertibles en acciones
- 580515 Bonos Opcionalmente convertibles en acciones
- 580520 Papeles comerciales
- 580525 Titularizaciones
- 580530 Otros títulos emitidos

5806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

- 580605 Efectivo y equivalentes de efectivo
- 580610 Inversiones Financieras

- Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios
- 580615 distribuir a los propietarios
 - 580620 Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar
 - 580625 Inventarios
 - 580630 Propiedades, Planta y Equipo
 - 580635 Activos Intangibles y Crédito Mercantil
 - 580640 Propiedades de Inversión
 - 580645 Otros Activos
 - 580650 Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados
 - 580655 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central
 - 580660 Impuestos por pagar
 - 580665 Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar
 - 580670 Obligaciones laborales y de seguridad social
 - 580672 Bonos y Otros títulos
 - 580675 Provisiones
 - 580680 Otros Pasivos

5807 PÉRDIDAS MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

- 580702 Inversiones en Entidades Asociadas
- 580703 Inversiones en Entidades Controladas Conjuntamente
- 580704 Inversiones en Otros Acuerdos Conjuntos
- 580705 Inversiones en Entidades Controladas (Subsidiarias o subordinadas)

5808 OTROS GASTOS FINANCIEROS

- 580825 Sostenimiento en bolsa y registro
- 580826 Administración de fiducia
- 580827 Administración y emisión de títulos valores
- 580834 Intereses sobre depósitos en administración
- 580836 Comisiones y otros gastos bancarios
- 580857 Seguros operaciones financieras
- 580858 Descuento en venta de cartera
- 580859 Pérdida en Derechos Fiduciarios
- 580860 Pérdida en negociación de divisas
- 580890 Otros gastos financieros

5809 PÉRDIDA EN VENTA DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

- 580901 Inversiones Mantenidas para Negociación
- 580902 Inversiones Disponibles para la Venta
- 580903 Inversiones Hasta el Vencimiento
- 580904 Inversiones en Entidades Asociadas
- 580905 Inversiones en Entidades controladas conjuntamente
- 580906 Inversiones en Otros Acuerdos Conjuntos
- 580907 Derechos Fiduciarios
- 580912 Inversiones en Entidades Controladas (Subsidiarias o subordinadas)
Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para
- 580914 distribuir a los propietarios
- 580916 Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar
- 580918 Propiedades, Planta y Equipo
- 580920 Activos intangibles y crédito Mercantil
- 580922 Otros Activos

5810 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS , ACEPTACIONES BANCARIAS Y OPERACIONES DE CONTADO

- 581005 Aceptaciones Bancarias
- 581010 Pérdida en la Valoración de Carruseles
- 581015 Pérdida en la Valoración de Operaciones de contado
- 581020 Pérdida en la valoración de derivados - Especulación
- 581025 Pérdida en la venta de derivados - Especulación
- 581030 Pérdida en la valoración de derivados - Cobertura
- 581035 Pérdida en la venta de derivados - Cobertura

5815 COMISIONES

- 581501 Obligaciones Financieras e Instrumentos Financieros Derivados - Moneda Legal
Obligaciones Financieras e Instrumentos Financieros Derivados - Moneda
- 581502 Extranjera
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central - Moneda
- 581503 Legal
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central - Moneda
- 581504 Extranjera
- 581505 Bonos y otros títulos

581506 Adquisición de bienes y servicios

581535 Depósitos en administración

581590 Otras comisiones

5890 OTROS GASTOS DIVERSOS

589005 Donaciones

589010 Gastos legales

589015 Pérdidas en siniestros

589020 Pérdida en escisiones

589025 Pérdida en recursos naturales renovables

589030 Pérdida en titularización de activos

589035 Incentivos tributarios

589040 Derechos condonados

589045 Costas y procesos judiciales

589050 Impuestos Asumidos

589055 Otros

5899 GASTOS ASIGNADOS A COSTOS DE PRODUCCIÓN Y/O A SERVICIOS

589905 Bienes Comercializados

589910 Servicios Públicos

589915 Otros Servicios

589998 Gastos asignados (Cr)

59 CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS

5905 CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS

590501 Cierre de ingresos, gastos y costos

590502 Cierre corrección monetaria

6 COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN

62 COSTO DE VENTAS DE BIENES

6210 BIENES COMERCIALIZADOS

621014 Aguas tratada

621020 Gas combustible

621030 Medidores de agua, luz y gas

621090 Otras ventas de bienes comercializados

63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

6360 SERVICIOS PUBLICOS

636001 Servicios Públicos

6390 OTROS SERVICIOS

639001 otros servicios

7 COSTOS DE PRODUCCIÓN

75 SERVICIOS PÚBLICOS

7505 SERVICIOS PERSONALES

750501 Sueldos del personal

750502 Jornales

750503 Horas extras y festivos

750504 Incapacidades

750505 Gastos de representación

750506 Remuneración Servicios Técnicos

750507 Personal Supernumerario

750508 Sueldos por Comisiones al Exterior

750510 Primas Técnicas

750511 Prima de Dirección

750512 Prima Especial de Servicios

750513 Prima de Vacaciones

750514 Prima de Navidad

750515 Primas Extras Legales

750516 Primas Extraordinarias

750517 Otras Primas

750518 Vacaciones

750519 Bonificación Especial de Recreación

750520 Bonificaciones

750521 Subsidio Familiar

750522 Subsidio de Alimentación

750523 Auxilio de Transporte

750524 Cesantías

750525 Intereses a las cesantías

750529 Indemnizaciones



- 750530 Capacitación, Bienestar Social y Estímulos
- 750531 Dotación y Suministro a Trabajadores
- 750533 Costos Deportivos y de Recreación
- 750535 Aportes a Cajas de Compensación Familiar
- 750536 Aportes al ICBF
- 750537 Aportes a Seguridad Social
- 750538 Aportes al SENA
- 750539 Aportes Sindicales
- 750540 Otros Aportes
- 750541 Costos Médicos y Drogas
- 750543 Otros Auxilios
- 750544 Riesgos Profesionales
- 750545 Salario Integral
- 750546 Contratos Personal Temporal
- 750547 Viáticos
- 750548 Gastos de Viaje
- 750549 Comisiones
- 750552 Prima de Servicios
- 750562 Amortización del Cálculo Actuarial de Futuras Pensiones
- 750567 Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen de Prima Media
- 750568 Cotización a Sociedades Administradoras del Régimen de Ahorro Individual
- 750569 Indemnizaciones Sustitutivas
- 750570 Auxilios y Servicios Funerarios
- 750571 Prima de costo de vida
- 750572 Bonificación por servicios prestados
- 750573 Estimulo a la eficiencia
- 750574 Prima de Actividad
- 750575 Prima de Coordinación
- 750576 Subsidio de Vivienda
- 750577 Prima especial de quinquenio
- 750578 Subsidio de carestía
- 750579 Aporte a fondos mutuos de inversión

- 750580 Medicina Prepagada
- 750581 Aportes a la ESAP
- 750582 Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos
- 750590 Otros Servicios Personales

7510 GENERALES

- 751001 Moldes y troqueles
- 751003 Material quirúrgico
- 751004 Loza y cristalería
- 751006 Estudios y Proyectos
- 751013 Suscripciones y Afiliaciones
- 751015 Obras y Mejoras en Propiedad Ajena
- 751019 Viáticos y gastos de viaje
- 751023 Publicidad y Propaganda
- 751024 Impresos y Publicaciones
- 751025 Fotocopias, Útiles de escritorio y papelería
- 751026 Comunicaciones
- 751027 Promoción y divulgación
- 751036 Seguridad Industrial
- 751037 Transporte, Fletes y Acarreos
- 751038 Imprevistos
- 751039 Implementos deportivos
- 751040 Eventos culturales
- 751041 Contratos de administración
- 751042 Sostenimiento de semovientes
- 751043 Gastos de operación aduanera
- 751044 Servicios portuarios y aeroportuarios
- 751045 Costos por control de calidad
- 751046 Elementos de aseo, lavandería y cafetería
- 751047 Videos
- 751048 Licencias y salvoconductos
- 751049 Relaciones públicas
- 751050 Contratos de aprendizaje

751090 Otros Costos Generales

7515 DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- 751501 Rellenos Sanitarios
- 751502 Propiedades, planta y equipo no explotados
- 751503 Edificaciones
- 751504 Vías de Comunicación y acceso internas
- 751505 Plantas, Ductos y Túneles
- 751506 Redes, Líneas y Cables
- 751507 Maquinaria y Equipo
- 751508 Equipo Médico y Científico
- 751509 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina
- 751510 Equipos de Comunicación y Computación
- 751511 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación
- 751512 Equipos de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería
- 751513 Derechos sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)
- 751590 Otras Propiedades, Planta y Equipo

7517 ARRENDAMIENTOS

- 751701 Terrenos
- 751702 Construcciones y Edificaciones
- 751703 Maquinaria y Equipo
- 751704 Equipo de Oficina
- 751705 Equipo de Computación y Comunicación
- 751706 Equipo Científico
- 751707 Flota y Equipo de Transporte
- 751790 Otros

7520 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL

- 752001 Crédito Mercantil - Goodwill
- 752002 Marcas
- 752003 Patentes
- 752004 Franquicias
- 752005 Contratos de concesión
- 752006 Derechos

- 752007 Know How
- 752008 Licencias
- 752009 Software
- 752010 Servidumbres
- 752011 Desembolsos Fase de Desarrollo
- 752012 Propiedad Industrial y Aplicaciones Informáticas
- 752013 Derechos sobre bienes entregados a Terceros - En comodato
- 752014 Derechos sobre bienes entregados a Terceros - En Administración
- 752015 Derechos sobre bienes entregados a Terceros - En Concesiones
- 752090 Otros Activos Intangibles

7522 DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN PROPIEDADES DE INVERSIÓN

- 752201 Edificios
- 752202 Derechos sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)

7525 AMORTIZACIÓN / AGOTAMIENTO OTROS ACTIVOS

- 752501 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado
- 752502 Bienes de Arte y Cultura
- 752503 Activos Biológicos
- 752504 Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales
- 752505 Recursos Naturales no renovables
- 752590 Otros Activos Diferidos

7530 COSTO DE BIENES Y SERVICIOS PÚBLICOS PARA LA VENTA

- 753001 Compras en Bloque y/o a Largo Plazo
- 753002 Compras en Bolsa y/o a Corto Plazo
- 753004 Costo por Conexión
- 753005 Uso de Líneas, redes y ductos
- 753006 Costo de Distribución y/o Comercialización de Gas Natural
- 753007 Manejo Comercial y Financiero del Servicio
- 753008 Costo de Distribución y/o Comercialización de Gas Licuado de Petróleo –GLP
- 753009 Contrato de explotación
- 753010 Contrato de concesión
- 753011 Costos asociados a las transacciones en el mercado mayorista
- 753012 Costos asociados a las transacciones en el mercado minorista

753090 Otros

7535 LICENCIAS, CONTRIBUCIONES Y REGALÍAS

753504 Departamento Administrativo del Medio Ambiente “DAMA”

753505 Ley 56 de 1981

753506 Medio Ambiente – Ley 99 de 1993

753507 Regalías

753508 Licencia de Operación del servicio

753509 FAZNI

753510 FAER

753511 Cuota de Fomento de gas

753513 Comité de Estratificación –Ley 505 de 1999

753590 Otras Contribuciones

7537 CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS

753701 Productos Químicos

753702 Gas Combustible

753703 Carbón Mineral

753704 Energía

753705 ACPM, Fuel Oil

753790 Otros Elementos de Consumo de Insumos Directos

7540 ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

754001 Mantenimiento de Construcciones y Edificaciones

754002 Mantenimiento Maquinaria y Equipo

754003 Mantenimiento de Equipo de Oficina

754004 Mantenimiento de Equipo Computación y Comunicación

754005 Mantenimiento Equipo de Transporte, Tracción y Elevación

754006 Mantenimiento Terrenos

754007 Mantenimiento Líneas, Redes y Ductos

754008 Mantenimiento de Plantas

754009 Reparaciones de Construcciones y Edificaciones

754010 Reparaciones de Maquinaria y Equipo

754011 Reparaciones de Equipo de Oficina

754012 Reparaciones de Equipo de Computación y Comunicación

754013 Reparaciones Equipo de Transporte, Tracción y Elevación

754014 Reparación de Líneas, Redes y Ductos

754015 Reparación de Plantas

754090 Otros Contratos de Mantenimiento y Reparaciones

7542 HONORARIOS

754204 Avalúos

754207 Asesoría Técnica

754208 Diseños y Estudios

754290 Otros

7545 SERVICIOS PÚBLICOS

754501 Acueducto

754502 Alcantarillado

754503 Aseo

754504 Energía

754505 Telecomunicaciones

754506 Gas Combustible

7550 MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERACIÓN

755001 Repuestos para vehículos

755002 Llantas y Neumáticos

755003 Rodamiento

755004 Combustibles y Lubricantes

755005 Materiales para Construcción

755006 Materiales para Laboratorio

755007 Elementos y accesorios de energía

755008 Elementos y accesorios de gas combustible

755010 Elementos y accesorios de acueducto

755011 Elementos y accesorios de alcantarillado

755012 Elementos y accesorios de aseo

755013 Otros Elementos y Materiales

755014 Otros Repuestos

755015 Costos de gestión ambiental

755090 Otros Costos

7555 COSTO DE PÉRDIDAS EN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO

- 755501 Técnicas
- 755502 No Técnicas

7560 SEGUROS

- 756001 De Manejo
- 756002 De Cumplimiento
- 756003 De Corriente Débil
- 756004 De Vida Colectiva
- 756005 De Incendio
- 756006 De Terremoto
- 756007 De Sustracción y Hurto
- 756008 De Flota y Equipo de Transporte
- 756009 De Responsabilidad Civil y Extracontractual
- 756010 De Rotura de Maquinaria
- 756011 De Equipo Fluvial y Marítimo
- 756012 De Terrorismo
- 756090 Otros Seguros

7565 IMPUESTOS Y TASAS

- 756502 De Timbre
- 756503 Predial
- 756504 De Valorización
- 756505 De Vehículos
- 756506 Registro
- 756507 Tasa por utilización de recursos naturales
- 756508 Tasa por contaminación de recursos naturales
- 756510 Peajes de Carreteras
- 756590 Otros Impuestos

7570 ÓRDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS

- 757001 Aseo
- 757002 Vigilancia y Seguridad
- 757003 Casino y cafetería
- 757004 Toma de Lectura

- 757005 Entrega de Facturas
- 757006 Ventas de Derechos por Comisión
- 757007 Administración de infraestructura informática
- 757008 Suministros y servicios informáticos
- 757009 Servicios de instalación y desinstalación
- 757090 Otros contratos

7595 TRANSFERENCIA MENSUAL DE COSTOS POR CLASE DE SERVICIO (CR)

- 759521 Servicios Públicos

8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81 DERECHOS CONTINGENTES

8110 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

- 811001 Inversiones Financieras
- 811002 Inventarios
- 811003 Terrenos
- 811004 Rellenos Sanitarios
- 811005 Construcciones en curso
- 811006 Maquinaria, planta y equipo en montaje
- 811007 Propiedades, planta y equipo en tránsito
- 811008 Propiedades, planta y equipo no explotados
- 811009 Edificaciones
- 811010 Vías de comunicación y acceso internas
- 811011 Plantas, ductos y túneles
- 811012 Redes, líneas y cables
- 811013 Maquinaria y equipo
- 811014 Equipo médico y científico
- 811017 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina
- 811020 Equipos de comunicación y computación
- 811025 Equipo de transporte, tracción y elevación
- 811030 Equipos de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería
- 811035 Derechos sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)
- 811040 Otras Propiedades, Planta y Equipo
- 811045 Activos Intangibles

- 811050 Propiedades de Inversión
- 811055 Bienes de Arte y Cultura
- 811060 Activos Biológicos
- 811065 Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales
- 811070 Recursos naturales no renovables
- 811075 Pagarés, letras de cambio y otros
- 811080 Otros bienes entregados a terceros

8120 LITIGIOS Y DEMANDAS

- 812001 Civiles
- 812002 Laborales
- 812003 Penales
- 812004 Administrativas
- 812005 Obligaciones fiscales
- 812090 Otros litigios y demandas

8128 GARANTÍAS CONTRACTUALES

- 812801 Contratos de concesión
- 812802 Contratos de asociación
- 812803 Contratos a riesgo compartido
- 812804 Contratos de obra
- 812805 Contratos para servicios públicos
- 812806 Uniones temporales
- 812807 Promesas de compraventa
- 812890 Otras garantías contractuales

8190 OTROS DERECHOS CONTINGENTES

- 819001 Otros derechos contingentes
- 819002 Garantías

82 DEUDORAS FISCALES

83 DEUDORAS DE CONTROL

8303 CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO

- 830302 Terrenos
- 830304 Rellenos Sanitarios
- 830306 Construcciones en curso

- 830308 Maquinaria, planta y equipo en montaje
- 830310 Propiedades, planta y equipo en tránsito
- 830312 Propiedades, planta y equipo no explotados
- 830314 Edificaciones
- 830316 Vías de comunicación y acceso internas
- 830318 Plantas, ductos y túneles
- 830320 Redes, líneas y cables
- 830322 Maquinaria y equipo
- 830324 Equipo médico y científico
- 830326 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina
- 830328 Equipos de comunicación y computación
- 830330 Equipo de transporte, tracción y elevación
- 830332 Equipos de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería
- 830334 Derechos sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)
- 830336 Otras Propiedades, Planta y Equipo
- 830338 Activos Intangibles
- 830340 Propiedades de Inversión
- 830390 Otros Activos

8306 BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA

- 830601 Inversiones Financieras
- 830602 Inventarios
- 830603 Terrenos
- 830604 Rellenos Sanitarios
- 830605 Construcciones en curso
- 830606 Maquinaria, planta y equipo en montaje
- 830607 Propiedades, planta y equipo en tránsito
- 830608 Propiedades, planta y equipo no explotados
- 830609 Edificaciones
- 830610 Vías de comunicación y acceso internas
- 830611 Plantas, ductos y túneles
- 830612 Redes, líneas y cables
- 830613 Maquinaria y equipo

- 830614 Equipo médico y científico
- 830617 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina
- 830620 Equipos de comunicación y computación
- 830625 Equipo de transporte, tracción y elevación
- 830630 Equipos de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería
- 830635 Derechos sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)
- 830640 Otras Propiedades, Planta y Equipo
- 830642 Activos Intangibles
- 830645 Propiedades de Inversión
- 830650 Bienes de Arte y Cultura
- 830655 Activos Biológicos
- 830660 Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales
- 830665 Recursos naturales no renovables
- 830670 Pagarés, letras de cambio y otros
- 830690 Otros bienes entregados en custodia

8310 BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS

- 831001 Bonos
- 831002 Títulos
- 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 ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS O AMORTIZADOS

- 831501 Rellenos Sanitarios
- 831502 Propiedades, planta y equipo no explotados
- 831503 Edificaciones
- 831504 Vías de Comunicación y acceso internas
- 831505 Plantas, Ductos y Túneles

- 831506 Redes, Líneas y Cables
- 831507 Maquinaria y Equipo
- 831508 Equipo Médico y Científico
- 831509 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina
- 831510 Equipos de Comunicación y Computación
- 831511 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación
- 831512 Equipos de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería
- 831513 Derechos sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)
- 831514 Otras Propiedades, Planta y Equipo
- 831515 Crédito Mercantil - Goodwill
- 831516 Marcas
- 831517 Patentes
- 831518 Franquicias
- 831519 Contratos de concesión
- 831520 Derechos
- 831521 Know How
- 831522 Licencias
- 831523 Software
- 831524 Servidumbres
- 831525 Desembolsos Fase de Desarrollo
- 831526 Propiedad Industrial y Aplicaciones Informáticas
- 831527 Derechos sobre bienes entregados a Terceros - En comodato
- 831528 Derechos sobre bienes entregados a Terceros - En Administración
- 831529 Derechos sobre bienes entregados a Terceros - En Concesiones
- 831530 Otros Activos Intangibles
- 831531 Edificios
- 831532 Derechos sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)
- 831533 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado
- 831534 Bienes de Arte y Cultura
- 831535 Activos Biológicos
- 831536 Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales
- 831537 Recursos Naturales no renovables

831538 Otros Activos Diferidos

8316 BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA

831601 Deposito en instituciones financieras y cooperativas

831602 Inversiones Financieras

831603 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

831604 Propiedades planta y equipo

831690 Otros bienes y derechos en investigación administrativa

8317 BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN

831704 Plantas, ductos y túneles

831705 Redes, líneas y cables

8320 TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS

832001 Títulos de inversión amortizados

8340 INVENTARIO DE OBSOLETOS Y VENCIDOS

834002 Bienes Manufacturados

834003 Mercancías en existencia

834004 Materiales para la producción de bienes y prestación de servicios

834005 Mercancías en tránsito

834006 Mercancías en poder de terceros (consignación)

8344 BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS

834401 Títulos

834403 Derechos

834404 Bienes

834490 Otras titularizaciones

8355 EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

835501 Sueldos y salarios

835502 Contribuciones imputadas

835503 Contribuciones efectivas

835504 Aportes sobre la nómina

835505 Generales

835506 Propiedades, planta y equipo

835507 Bienes de beneficio y uso público

835508 Recursos naturales y del ambiente

835509 Inversión social diferida

8390 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

839090 Otras cuentas deudoras de control

89 DEUDORAS POR CONTRA (Cr)

8905 DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (Cr)

890503 Bienes entregados

890506 Litigios y demandas

890509 Garantías contractuales

890512 Operaciones con derivados

890590 Otros derechos contingentes

8910 DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (Cr)

891001 Deudoras fiscales por contra (Cr)

8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (Cr)

891501 Contratos de "Leasing operativo"

891502 Bienes entregados en custodia

891503 Bonos, títulos y especies no colocados

891504 Documentos entregados para su cobro

891505 Mercancías entregadas en consignación

891506 Activos totalmente depreciados, agotados o amortizados

891507 Bienes y derechos en investigación administrativa

891508 Bienes entregados en explotación

891509 Títulos de inversión amortizados

891512 Inventario de obsoletos y vencidos

891513 Bienes y derechos titularizados

891516 Ejecución de proyectos de inversión

891590 Otras cuentas deudoras de control

9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

9110 BIENES RECIBIDOS

911001 Inversiones Financieras

911002 Inventarios

- 911003 Terrenos
- 911004 Rellenos Sanitarios
- 911005 Construcciones en curso
- 911006 Maquinaria, planta y equipo en montaje
- 911007 Propiedades, planta y equipo en tránsito
- 911008 Propiedades, planta y equipo no explotados
- 911009 Edificaciones
- 911010 Vías de comunicación y acceso internas
- 911011 Plantas, ductos y túneles
- 911012 Redes, líneas y cables
- 911013 Maquinaria y equipo
- 911014 Equipo médico y científico
- 911017 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina
- 911020 Equipos de comunicación y computación
- 911025 Equipo de transporte, tracción y elevación
- 911030 Equipos de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería
- 911035 Derechos sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)
- 911040 Otras Propiedades, Planta y Equipo
- 911042 Activos Intangibles
- 911045 Propiedades de Inversión
- 911050 Bienes de Arte y Cultura
- 911055 Activos Biológicos
- 911060 Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales
- 911065 Recursos naturales no renovables
- 911070 Pagarés, letras de cambio y otros
- 911090 Otros bienes recibidos

9120 LITIGIOS O DEMANDAS

- 912001 Civiles
- 912002 Laborales
- 912003 Penales
- 912004 Administrativos
- 912005 Obligaciones fiscales

912090 Otras obligaciones por litigios o demandas

9125 DEUDA GARANTIZADA POR LA NACIÓN

912516 Gobierno general nacional

912517 Empresas no financieras nacionales

912518 Empresas de seguridad social nacionales

912519 Gobierno general departamental

912520 Empresas no financieras departamentales

912521 Empresas de seguridad social departamentales

912522 Gobierno general distrital

912523 Empresas no financieras distritales

912524 Empresas de seguridad social distritales

912525 Gobierno general municipal

912526 Empresas no financieras municipales

912527 Empresas de seguridad social municipales

9128 GARANTÍAS CONTRACTUALES

912801 Contratos de concesión

912802 Contratos de asociación

912803 Contratos a riesgo compartido

912804 Contratos de obra

912805 Contratos para servicios públicos

912806 Uniones temporales

912807 Promesas de compraventa

912890 Otras garantías contractuales

9190 OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

919001 Cuentas en participación

919002 Garantías y avales otorgados

919090 Otras responsabilidades contingentes

92 ACREEDORAS FISCALES

93 ACREEDORAS DE CONTROL

9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA

930601 Inversiones Financieras

930602 Inventarios

- 930603 Terrenos
- 930604 Rellenos Sanitarios
- 930605 Construcciones en curso
- 930606 Maquinaria, planta y equipo en montaje
- 930607 Propiedades, planta y equipo en tránsito
- 930608 Propiedades, planta y equipo no explotados
- 930609 Edificaciones
- 930610 Vías de comunicación y acceso internas
- 930611 Plantas, ductos y túneles
- 930612 Redes, líneas y cables
- 930613 Maquinaria y equipo
- 930614 Equipo médico y científico
- 930617 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina
- 930620 Equipos de comunicación y computación
- 930625 Equipo de transporte, tracción y elevación
- 930630 Equipos de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería
- 930635 Derechos sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)
- 930640 Otras Propiedades, Planta y Equipo
- 930642 Activos Intangibles
- 930645 Propiedades de Inversión
- 930650 Bienes de Arte y Cultura
- 930655 Activos Biológicos
- 930660 Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales
- 930665 Recursos naturales no renovables
- 930670 Pagarés, letras de cambio y otros
- 930690 Otros bienes recibidos en custodia

9313 MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN

- 931301 Mercancías recibidas en consignación

9317 BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN

- 931701 Recursos naturales renovables en explotación
- 931702 Recursos naturales no renovables en explotación
- 931703 Espectro electromagnético

931790 Otros bienes recibidos en explotación

9346 BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS

- 934601 Inversiones Financieras
- 934602 Inventarios
- 934603 Terrenos
- 934604 Rellenos Sanitarios
- 934605 Construcciones en curso
- 934606 Maquinaria, planta y equipo en montaje
- 934607 Propiedades, planta y equipo en tránsito
- 934608 Propiedades, planta y equipo no explotados
- 934609 Edificaciones
- 934610 Vías de comunicación y acceso internas
- 934611 Plantas, ductos y túneles
- 934612 Redes, líneas y cables
- 934613 Maquinaria y equipo
- 934614 Equipo médico y científico
- 934617 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina
- 934620 Equipos de comunicación y computación
- 934625 Equipo de transporte, tracción y elevación
- 934630 Equipos de Comedor, Cocina, Dispensa y Hotelería
- 934635 Derechos sobre bienes adquiridos en Arrendamiento (Leasing)
- 934640 Otras Propiedades, Planta y Equipo
- 934642 Activos intangibles
- 934645 Propiedades de Inversión
- 934650 Bienes de Arte y Cultura
- 934655 Activos Biológicos
- 934660 Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales
- 934665 Recursos naturales no renovables
- 934670 Pagarés, letras de cambio y otros
- 934690 Otros bienes recibidos de terceros

9350 EMPRÉSTITOS POR RECIBIR

- 935001 Banca comercial

935002 Banca multilateral

935003 Banca de fomento

935004 Gobiernos

935005 Proveedores

935090 Otros empréstitos por recibir

9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL

939001 Préstamos sin situación de fondos

939002 Anticipos y fondos en administración

939003 Pérdidas en inversiones patrimoniales

939004 Pasivos cancelados por prescripción

939008 Títulos vendidos pendientes de entregar

939010 Esquemas de pago

939011 Contratos pendientes de ejecución

939013 Convenios de recaudo con terceros

939090 Otras cuentas acreedoras de control

99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

9905 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)

990502 Bienes recibidos

990505 Litigios o demandas

990506 Deuda garantizada por la Nación

990511 Garantías contractuales

990514 Operaciones con derivados

990590 Otras responsabilidades contingentes

9910 ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)

9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)

991502 Bienes recibidos en custodia

991503 Mercancías recibidas en consignación

991504 Bienes recibidos en explotación

991506 Bienes recibidos de terceros

991507 Empréstitos por recibir

991590 Otras cuentas acreedoras de control



DESCRIPCIONES Y DINÁMICAS

La descripción contiene la definición y alcances de cada una de las cuentas, mientras que la dinámica refleja a manera de ejemplos los movimientos débitos y créditos de las mismas, sin perjuicio de que existan otros movimientos no contenidos en la dinámica de cada cuenta. El Marco Técnico contenido en el Modelo General de Contabilidad es la base principal para establecer los débitos y los créditos derivados de las transacciones.

En algunos casos se incluyen instrucciones y aclaraciones que deberán ser tenidas en cuenta por el ente prestador durante la realización de los registros contables.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1		
ACTIVO		

DESCRIPCIÓN

Se define como activo un recurso obtenido o controlado por una Empresa Prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios “ESP” como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la entidad. Este potencial puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de operación de la ESP. Puede también tomar la forma de convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes, o bien de capacidad para reducir pagos en el futuro.

Comprende los siguientes grupos: Efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones financieras, activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipos, activos intangibles y crédito mercantil, propiedad de inversión y otros activos.

Las cuentas que conforman esta clase son de naturaleza débito, excepto las relativas a las provisiones por deterioro, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones acumuladas que serán deducidas y presentadas de manera separada de las correspondientes sub-cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	
ACTIVO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa prestadora de servicios públicos y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social como parte de su capital de trabajo. Se compone de recursos en caja, depósitos en instituciones financieras y cooperativas, fondos especiales para administración de liquidez, fondos vendidos con compromiso de reventa, fondos de recuperación de inversión en servicios, fondos en tránsito, otros fondos especiales y fondos de uso restringido.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1105
ACTIVO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE DE EFFECTIVO	CAJA

DESCRIPCIÓN

Representa la existencia de fondos en dinero efectivo o en cheques y comprobantes de pago con tarjetas en moneda nacional o extranjera, administrados directamente por la tesorería de las empresas de servicios públicos.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que registran las transacciones, en cuya realización se involucre, la recepción o entrega de un pago efectivo en las tesorerías de la empresa prestadora de servicios públicos, representado en la disminución de otro activo o disminución de un pasivo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. Recepción de valores en efectivo, cheques y comprobantes de pago con tarjeta, recibidos tanto en moneda nacional como extranjera convertida a moneda nacional. 2. Los valores en cheques y comprobantes de pago efectuados con tarjeta, devueltos por los diferentes establecimientos bancarios. 3. El valor de la constitución, reintegro, incremento de la caja menor. 4. El valor de apertura e incrementos de los fondos rotatorios o fijos para cambio. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los depósitos o consignaciones en cuentas corrientes bancarias, corporaciones u otras entidades financieras. 2. El valor de los faltantes que se constituyen en responsabilidades al efectuar arquezos. 3. El valor correspondiente a los cheques y comprobantes de tarjeta devueltos que se trasladan a las acciones de cobro que correspondan, su control se lleva en cuentas de orden 4. El menor valor resultante de la reexpresión de divisas a moneda nacional mediante la



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>5. El mayor valor resultante de la reexpresión de divisas a moneda nacional al aplicar la tasa de cambio de acuerdo con las normas vigentes.</p> <p>6. Los valores que resulten sobrantes al efectuar los arqueos de caja.</p>	<p>aplicación la tasa de cambio, de acuerdo con las normas vigentes.</p> <p>5. El valor de la cancelación o disminución del monto de las cajas menores o fondos fijos reembolsables.</p> <p>6. El valor de la devolución de ventas de tarjetas de pago previo.</p>

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1110
ACTIVO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE DE EFFECTIVO	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS

DESCRIPCIÓN

Representa los Fondos disponibles en moneda nacional o extranjera en cuentas constituidas en Instituciones Financieras y Cooperativas nacionales o del exterior.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman la cuenta 1105 – Caja y a las demás subcuentas que registren las transacciones por efectos de transferencias entre cuentas del efectivo, así como, la recepción de pagos mediante consignación en cuentas de depósito por o en nombre del ente prestador de servicios públicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los depósitos efectuados mediante consignaciones o traslados por diferentes conceptos.	1. Los valores de los cheques girados, los retiros y traslados, que efectúe la empresa prestadora de servicios públicos, por diferentes conceptos.
2. El valor de las notas crédito expedidas por los Instituciones Financieras y Cooperativas por diferentes conceptos.	2. El valor de las notas débito expedidas por los bancos y corporaciones por conceptos tales como gastos bancarios, cheques devueltos, pagos de obligaciones financieras intereses, comisiones, chequeras y otros.
3. El valor de los cheques girados que se anulen con posterioridad a su contabilización por no haber sido retirados del ente prestador de servicios públicos domiciliarios, estos valores se llevan en la cuenta 242529 Otros Acreedores	3. El valor de los faltantes que se constituyen en responsabilidades.
	4. El menor valor resultante de los ajustes por



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>cheque no cobrados o por reclamar.</p> <p>4. El mayor valor resultante de los ajustes por diferencia en cambio de los depósitos en moneda extranjera.</p> <p>5. Recaudos en instituciones financieras aplicados a cada servicio.</p> <p>6. El valor de las sumas depositadas en dinero, sobre las cuales la entidad depositaria expide un recibo que no es negociable ni transferible.</p>	<p>diferencia en cambio de los depósitos en moneda extranjera.</p> <p>5. Por los recaudos aplicados en empresas multiservicios.</p> <p>6. El reintegro de los depósitos simples.</p> <p>7. Por el valor de los traslados entre cuentas corrientes u otras del efectivo.</p>

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1112
ACTIVO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE DE EFFECTIVO	FONDOS ESPECIALES PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

DESCRIPCIÓN

Representa los fondos colocados en las tesorerías de las entidades financieras, eventualmente, por las Empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, de conformidad con la ley, pagaderas a la vista, para efectos de administración y control del exceso de liquidez.

La contrapartida corresponde entre otras a la subcuenta 110501 – Caja principal y las subcuentas que conforman las cuentas 1110 Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los fondos colocados.	1. La restitución de los fondos colocados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1115
ACTIVO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	FONDOS VENDIDOS CON COMPROMISO DE REVENTA

DESCRIPCIÓN

Representa los fondos colocados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, sobre los cuales existe el compromiso de reventa de inversiones, dadas en repo como garantía de la transacción.

Las operaciones repo que no se cancelen de conformidad con las condiciones pactadas o previstas legalmente, quedarán en firme, debiendo reclasificarse a las respectivas subcuentas de la cuenta 1201 Inversiones mantenidas para negociación, 1202 Inversiones disponibles para la venta, 1203 Inversiones hasta el vencimiento, 1210 Instrumentos derivados, aceptaciones y operaciones de contado.

La diferencia entre el valor presente (entrega de efectivo) y el valor futuro (precio de reventa) constituye un ingreso a título de rendimiento financiero que debe reconocen en los términos pactados bajo la norma básica de realización.

El valor de los documentos que garantizan la operación deben registrarse en las cuentas de orden 9110 –Bienes recibidos y 990502 –Responsabilidades contingentes por contra (Db) Bienes recibidos.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 1110 Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.



DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los fondos entregados en operaciones con pacto de retroventa.	1. Por la restitución de los fondos vendidos al término de las condiciones contractuales preestablecidas. 2. Por la reclasificación hacia las cuentas de inversión o deudores, en caso de incumplimiento del pacto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1116
ACTIVO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	FONDOS DE RECUPERACIÓN DE LA INVERSIÓN EN SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor que registra la empresa prestadora de servicios públicos, por el componente tarifario correspondiente a la recuperación y rehabilitación del sistema y a la expansión del mismo, considerado en cada uno de los servicios

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman la cuenta 1408 – Servicios Públicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 El valor del componente tarifario por cada servicio público domiciliario, con destino a la inversión.	1 El valor utilizado en proyectos de inversión por cada servicio público domiciliario.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1120
ACTIVO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	FONDOS EN TRÁNSITO

DESCRIPCIÓN

Representa los valores transferidos pendientes de confirmación por la empresa prestadora de servicios públicos tanto en moneda legal como extranjera. Incluye los dineros recaudados en virtud de convenios con entidades financieras, recibidos de los contribuyentes, pendientes de trasladar a las cuentas de las tesorerías respectivas.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que registren las transacciones de acuerdo a la destinación dada a los recursos en tránsito, en cuya realización se involucre la recepción de pagos mediante consignación en cuentas de depósito de la empresa prestadora de servicios públicos, pendientes de confirmación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los recursos pendientes de confirmación.	1. El valor de los recursos confirmados. 2. El valor de los faltantes que se constituyen en responsabilidades.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1125
ACTIVO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	OTROS FONDOS ESPECIALES

DESCRIPCIÓN

Recursos recibidos en cuentas corrientes o de ahorro, de organismos nacionales o del exterior, para el desarrollo de programas especiales que específicamente las requieran, para su administración y manejo. También se registran y controlan a nivel de subcuenta los valores o partidas aprobados por parte del máximo organismo decisorio, de la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios para la ejecución de un proyecto específico directamente o por administración compartida u otra figura contractual.

Adicionalmente registra los recursos administrados por la Empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios mediante un manejo de cuentas especiales, o fondos cuenta, cuyas transacciones deben identificarse mediante la utilización de un código auxiliar en cada una de las subcuentas del catalogo de cuentas que utilice.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de las cuentas 1110 Depósitos en instituciones financieras y cooperativas, 4806 Ajuste por diferencia en cambio y la 5806 Ajuste por diferencia en cambio

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los recursos recibidos o trasladados para su constitución o incremento	1. El valor de los pagos efectuados en desarrollo de los programas especiales.
2. El mayor valor resultante de los ajustes por diferencia en cambio.	2. El valor de las devoluciones de saldos no utilizados al momento de liquidar el convenio.
3. El valor de los traslados de otras cuentas del activo.	3. El valor de los traslados a otras cuentas del activo.
	4. El valor de los faltantes que se constituyan en



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
4. El valor de las notas crédito.	responsabilidades 5. El menor valor resultante de los ajustes por diferencia en cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	11	1130
ACTIVO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	FONDOS DE USO RESTRINGIDO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor que las empresas prestadoras de servicios públicos, poseen bajo algún tipo de restricción en Caja, Depósitos en Instituciones Financieras y Cooperativas, Fondos Especiales para la Administración de Liquidez, Fondos Vendidos con Compromisos de Reventa, Fondos de Recuperación de la Inversión en Servicios, Fondos en Tránsito y Otros Fondos Especiales

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los recursos con restricción.	1. El valor de los recursos cuando la restricción desaparece



CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	
ACTIVO	INVERSIONES FINANCIERAS	

DESCRIPCIÓN

Representa los recursos colocados en acciones, cuotas o partes de interés social, títulos valores y demás documentos o papeles comerciales o financieros o cualquier otro documento negociable, adquiridos en moneda nacional o del exterior con carácter de inversiones mantenidas para negociación, disponibles para la venta, inversiones hasta el vencimiento, inversiones en entidades asociadas, inversiones en entidades controladas conjuntamente, inversiones en otros acuerdos conjuntos (operaciones y activos conjuntos), inversiones en entidades controladas, derechos fiduciarios, instrumentos derivados, aceptaciones y operaciones de contado y derechos de recompra; con el objeto de mantener una reserva secundaria de liquidez, de aumentar los excedentes disponibles por medio de la percepción de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; cumplir disposiciones legales o política del ente, adquirir o mantener el control de las entidades emisoras o, cubrir los riesgos derivados de la administración del portafolio.

Para verificar el registro y valoración de las inversiones se debe observar el procedimiento específico para cada una de las categorías de acuerdo a su naturaleza e intensidad de la inversión.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1201
ACTIVO	INVERSIONES FINANCIERAS	INVERSIONES MANTENIDAS PARA NEGOCIACIÓN

DESCRIPCIÓN

Recursos colocados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios en títulos valores o documentos financieros, nacionales o del exterior, cuyo rendimiento se encuentra predeterminado en sus condiciones contractuales, los cuales son adquiridos en subastas o mediante cualquier otro mecanismo de mercado, con el propósito de administrar eficientemente las tesorerías, permitiéndoles disponer oportunamente y sin pérdidas sustanciales de valor, de los recursos líquidos o del efectivo necesario para atender sus pagos inmediatos e irrevocables, de conformidad con las normas vigentes.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas de la cuenta 1105 – Caja, 1110 Depósito en instituciones financieras y cooperativas, y, en caso de operaciones repo, la cuenta 1220 – Derecho de recompra de inversiones financieras, y 4802 Rendimientos de inversiones y otros activos financieros.

DINAMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las inversiones adquiridas a cualquier título.	1. El valor de las ventas, cesiones o redenciones, totales o parciales de los títulos.
2. El mayor valor generado como consecuencia de la valoración a precios de mercado o por método de valoración establecido por las normas legales vigentes.	2. El menor valor obtenido como consecuencia de la valoración a precios de mercado o por método de valoración establecido por las normas legales vigentes.
3. Por la recompra de los títulos dados en repo.	3. El valor de los faltantes que se constituyan en responsabilidades.
4. Por el valor de los intereses causados y no recibidos	4. El valor de la cancelación de los intereses.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1202
ACTIVO	INVERSIONES FINANCIERAS	INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA

DESCRIPCIÓN

Representa los activos financieros no derivados que se designan específicamente como inversiones disponibles para la venta dado que se pueden vender aunque no hay intención definida de hacerlo, o que no son clasificados como: (a) préstamos y partidas por cobrar (b) inversiones mantenidas hasta el vencimiento, (c) activos financieros negociables o (d) cualquier otra categoría que componga las inversiones y otros activos financieros.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas de la cuenta 1105 – Caja, 1110 Depósito en instituciones financieras y cooperativas, 4802 – Rendimientos de inversiones y otros activos financieros, 480819 – Donaciones, en caso de operaciones repo, la cuenta 1220 – Derechos de recompra de inversiones financieras, para actualizaciones a valor razonable la cuenta 3242 Ganancias (perdidas) acumuladas no realizadas en inversiones disponibles para la venta y para el reconocimiento del deterioro de la inversión en la cuenta 5302 Deterioro Inversiones Financieras

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la adquisición de las inversiones a cualquier título.	1. El valor en libros de las inversiones vendidas, redimidas o cedidas.
2. El mayor valor resultante de la valoración a precios de mercado o por método de valoración establecido por las normas legales vigentes.	2. El menor valor resultante como consecuencia de la valoración a precios de mercado o por método de valoración establecido por las normas legales vigentes.
3. Por la recompra de los títulos dados en repo.	3. El valor de los faltantes que se constituyen en
4. Por la reclasificación de las inversiones	



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
mantenidas hasta el vencimiento a esta categoría.	responsabilidades. 4. La reclasificación de los títulos por operaciones repo pasivas. 5. Por la reclasificación de los instrumentos de esta categoría a inversiones hasta el vencimiento. 6.El valor del deterioro

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1203
ACTIVO	INVERSIONES FINANCIERAS	INVERSIONES HASTA EL VENCIMIENTO

DESCRIPCIÓN

Representa activos financieros no derivados cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y cuyos vencimientos son fijos, y además la entidad tiene tanto la intención efectiva como la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento, distintos de: (a) los que, en el momento de reconocimiento inicial, la entidad haya designado para contabilizar al valor razonable con cambios en resultados; (b) los que la entidad haya designado como activos disponibles para la venta; y (c) los que cumplan con la definición de préstamos y partidas por cobrar.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas de las cuentas 1105 Caja, 1110 Depósitos en instituciones financieras y cooperativas, para efecto de actualizaciones la cuenta 4802 Rendimientos de inversiones y otros activos financieros, y para el deterioro la cuenta 5302 Deterioro de Inversiones Financieras. .

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor nominal de las inversiones adquiridas a cualquier título.	1. El valor de las ventas, cesiones o redenciones, totales o parciales de los títulos.
2. El valor de la prima cancelada por las inversiones en el momento de ser adquirido el derecho.	2. El valor del descuento generado en las inversiones en el momento de ser adquirido el derecho.
3. El mayor valor generado como consecuencia de la actualización con base en la TIR.	3. El valor de los faltantes que se constituyan en responsabilidades.



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>4. Los rendimientos determinados de acuerdo con las condiciones contractuales.</p> <p>5. Por la reclasificación de las inversiones mantenidas para la venta a esta categoría.</p>	<p>4.El castigo por pérdida de la inversión, previo cumplimiento de los requisitos legales y administrativos</p> <p>5. El valor de la cancelación de los intereses.</p> <p>6. Por la reclasificación de las inversiones de esta categoría a instrumentos mantenidos para la venta.</p> <p>7. El valor del deterioro</p>

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1204
ACTIVO	INVERSIONES FINANCIERAS	INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los aportes patrimoniales representados en acciones, cuotas o partes de interés social, que conceden a la empresa prestadora de servicios públicos el ejercicio de influencia significativa en las decisiones de políticas financieras u operativas de la ESP pero sin ejercer el control sobre la misma. Una ESP que tenga acciones o participaciones en otra entidad, que le otorgue entre el 20% y el 50% de poder de voto, podría calificar como una inversión en una Entidad Asociada.

La contrapartida corresponde entre otras a la cuentas 1105 – Caja, 1110 - Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de adquisición de la inversión o monto inicial de aportes.	1. El valor en libros de las inversiones en asociadas vendidas, redimidas o cedidas. 2 El valor de las inversiones en asociadas reclasificadas por cambio de método de valoración.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1205
ACTIVO	INVERSIONES FINANCIERAS	INVERSIONES EN ENTIDADES CONTROLADAS CONJUNTAMENTE

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los aportes en acuerdos contractuales mediante los cuales la empresa prestadora de servicios públicos adquiere una participación donde se estable control conjunto sobre la actividad económica de una entidad. En este grupo se calificarán las inversiones para las cuales se estableció que existe control conjunto y que no pueden ser calificadas como inversiones en subordinadas o asociadas.

La contrapartida corresponde entre otras a la cuentas 1105 – Caja, 1110 - Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de adquisición de la inversión o monto inicial de aportes.	1. El valor en libros de las inversiones vendidas, redimidas o cedidas. 2 El valor de las inversiones reclasificadas por cambio de método de valoración.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1206
ACTIVO	INVERSIONES FINANCIERAS	INVERSIONES EN OTROS ACUERDOS CONJUNTOS (Operaciones y Activos Conjuntos)

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los aportes en acuerdos contractuales (consorcios, uniones temporales, cuentas en participación, operaciones conjuntas, activos conjuntos y otros) mediante los cuales la empresa prestadora de servicios públicos emprende una actividad económica que se somete a control conjunto.

La contrapartida corresponde entre otras a la cuentas 1105 – Caja, 1110 - Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de adquisición de la inversión o monto inicial de aportes.	1. El valor en libros de las inversiones vendidas, redimidas o cedidas. 2 El valor de las inversiones reclasificadas por cambio de método de valoración.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1207
ACTIVO	INVERSIONES FINANCIERAS	INVERSIONES EN ENTIDADES CONTROLADAS (SUBSIDIARIAS O SUBORDINADAS)

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los aportes patrimoniales representados en acciones, cuotas o partes de interés social, que conceden a la empresa prestadora de servicios públicos el control sobre el ente receptor de dichos aportes, así como los ajustes posteriores en el valor de la inversión. El control es el poder para gobernar las políticas financieras y operativas de una entidad.

Una sociedad será subordinada o controlada cuando su poder de decisión se encuentre sometido a la voluntad de otra u otras personas que serán su matriz o controlante, bien sea directamente, caso en el cual aquélla se denominará filial o con el concurso o por intermedio de las subordinadas de la matriz, en cuyo caso se llamará subsidiaria.

Será subordinada una sociedad cuando se encuentre en uno o más de los siguientes casos:

1. Cuando más del cincuenta por ciento (50%) del capital pertenezca a la matriz, directamente o por intermedio o con el concurso de sus subordinadas, o de las subordinadas de éstas. Para tal efecto, no se computarán las, acciones con dividendo preferencial y sin derecho a voto.
2. Cuando la matriz y las subordinadas tengan conjunta o separadamente el derecho de emitir los votos constitutivos de la mayoría mínima decisorio en la junta de socios o en la asamblea, o tengan el número de votos necesario para elegir la mayoría de miembros de la junta directiva, si la hubiere.
3. Cuando la matriz, directamente o por intermedio o con el concurso de las subordinadas, en razón de un acto o negocio con la sociedad controlada o con sus socios, ejerza influencia dominante en las decisiones de los órganos de administración de la sociedad.

Igualmente habrá subordinación, para todos los efectos legales, cuando el control conforme a los supuestos previstos en el presente artículo, sea ejercido por una o varias personas naturales o jurídicas de naturaleza no societaria, bien sea directamente o por intermedio o con el concurso de entidades en las cuales éstas posean más del cincuenta por ciento (50%) del capital o configure la

mayoría mínima para la toma de decisiones o ejerzan influencia dominante en la dirección o toma de decisiones de la entidad.

Así mismo, una sociedad se considera subordinada cuando el control sea ejercido por otra sociedad, por intermedio o con el concurso de alguna o algunas de las entidades mencionadas en el párrafo anterior.

La contrapartida corresponde entre otras a la cuentas 1105 – Caja, 1110 - Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de adquisición de la inversión o monto inicial de aportes.	1. El valor en libros de las inversiones vendidas, redimidas o cedidas.
2. El valor de las inversiones reclasificadas por cambio de método de valoración	2. El valor de los dividendos o participaciones recibidos en efectivo.
3. El valor proporcional de las utilidades en la entidad receptora de la inversión.	3. El valor proporcional de las pérdidas que le correspondan en la entidad receptora de la inversión.
4. El valor proporcional del incremento patrimonial originado en partidas distintas de los resultados en la entidad receptora de la inversión.	4. El valor proporcional de la disminución patrimonial originada en partidas distintas de los resultados en la entidad receptora de la inversión.
5. El pago de dividendos o participaciones en acciones o cuotas partes de interés social.	5. El valor de las inversiones reclasificadas por cambio de método de valoración.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1208
ACTIVO	INVERSIONES FINANCIERAS	DERECHOS FIDUCIARIOS

DESCRIPCIÓN

Valor de los derechos fiduciarios originados en virtud de la celebración de contratos de fiducia mercantil que dan al fideicomitente o beneficiario la posibilidad de ejercerlos de acuerdo al acto constitutivo o la Ley, o los concedidos con el propósito de adelantar procesos de titularización.

La fiducia mercantil es un negocio jurídico en virtud del cual una persona, llamada fiduciante o fideicomitente, transfiere uno o más bienes especificados a otra, llamada fiduciario, quien se obliga a administrarlos o enajenarlos para cumplir una finalidad determinada por el constituyente, en provecho de éste o de un tercero llamado beneficiario o fideicomisario.

Los bienes fideicomitados deberán mantenerse separados del resto del activo del fiduciario y de los que corresponda a otros negocios fiduciarios, y forman un patrimonio autónomo afecto a la finalidad contemplada en el acto constitutivo.

Cuando dentro de los bienes objeto del contrato de fiducia mercantil existen inmuebles, éste no se perfeccionará mientras no se haya otorgado la correspondiente escritura pública y efectuado la tradición mediante la entrega material y la inscripción del título en la respectiva oficina de registro. Tratándose de inmuebles, el registro cumple una función no sólo de publicidad, sino principalmente de transferencia, esto es, de tradición.

Los bienes dados en fiducia, salen del patrimonio de la empresa prestadora de servicios públicos siendo reemplazados por unos derechos fiduciarios cuyo valor patrimonial depende de las cláusulas pactadas.

La contrapartida corresponde entre otras al tipo de bien o derecho entregado para la constitución del patrimonio autónomo, como: las subcuentas que conforman las cuentas 11 – Efectivo, 12 – Inversiones, 14 – Deudores, 15 – Inventarios, 16 – Propiedades, planta y equipo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none">1. El valor del derecho adquirido en el respectivo negocio fiduciario.2. El valor de los derechos ciertos sobre los flujos asociados a los bienes o derechos dados en titularización.3. Valor de los rendimientos obtenidos y no recibidos	<ol style="list-style-type: none">1. La terminación del negocio fiduciario.2. La restitución de los bienes.3. Los flujos recibidos en función de la modalidad de la titularización, hasta el monto por el cual se haya constituido el derecho.4. Por la diferencia negativa entre los flujos efectivamente recibidos y el valor del derecho, constituyéndose en un gasto extraordinario.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1210
ACTIVO	INVERSIONES FINANCIERAS	INSTRUMENTOS DERIVADOS, ACEPTACIONES Y OPERACIONES DE CONTADO

DESCRIPCIÓN

Registra la adquisición de títulos por parte de las empresas prestadoras de servicios públicos en bolsas de valores o mercados especializados, de conformidad con la normatividad vigente, con el propósito específico de administrar sus portafolios de inversión complementándolos con productos derivados financieros, que proveen la cobertura requerida para manejar eficientemente los riesgos presentes, dadas las condiciones cambiantes del mercado.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas de la cuenta 1105 – Caja, 1110 Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Con el valor de adquisición de los títulos de cobertura. 2. Con el mayor valor generado como consecuencia de la actualización, con base en la metodología adoptada. 3. Por los rendimientos generados	1. Con la venta de los títulos de cobertura. 2. Con la utilización de los títulos de cobertura 3. Con el pago de los rendimientos. 4. Con el menor valor generado como consecuencia de la actualización, con base en la metodología adoptada 5. El valor de los faltantes que se constituyen en responsabilidad

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	12	1220
ACTIVO	INVERSIONES FINANCIERAS	DERECHO DE RECOMPRA INVERSIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las inversiones temporalmente reclasificadas del portafolio, en desarrollo de operaciones repo pasivas

Su contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 1201 – Inversiones Mantenido para Negociación, 1202 – Inversiones Disponibles para la venta.

En el evento de incumplimiento del pacto de recompra de los títulos, su contrapartida corresponderá a las subcuentas de la cuenta 2203 – Moneda legal.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las inversiones reclasificadas en repo.	1. El cumplimiento del pacto, restableciendo la disponibilidad del título correspondiente. 2. La transferencia en firme en caso del incumplimiento del pacto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	
ACTIVO	ACTIVOS NO CORRIENTES O GRUPOS DE ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA O PARA DISTRIBUIR A LOS PROPIETARIOS	

DESCRIPCIÓN

Una ESP clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

Un grupo de activos mantenidos para la venta también puede ser es un grupo de activos que va ha ser dispuesto por venta o por otro medio, de forma conjunta como grupo en una única operación, junto con los pasivos directamente asociados con tales activos, en una transacción única.

Los activos no corrientes son aquellos que no cumplen la definición de los activos corrientes, es decir: a) no se espera realizar, o se pretende vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad; b) no se mantiene con fines de negociación; c) no se espera realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o d) no se trata de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después de la fecha del balance.

Los activos no corrientes para distribuir a los propietarios son activos que serán transferidos a los socios o accionistas como parte de pago de los dividendos distribuidos por la entidad.

Los activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta se miden en períodos posteriores a su reconocimiento inicial al menor valor entre su valor en libros y el valor razonable menos los costos de venta.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1334
ACTIVO	ACTIVOS NO CORRIENTES O GRUPOS DE ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA O PARA DISTRIBUIR A LOS PROPIETARIOS	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

DESCRIPCIÓN

Una ESP clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

Un grupo de activos mantenidos para la venta también puede ser es un grupo de activos que va a ser dispuesto por venta o por otro medio, de forma conjunta como grupo en una única operación, junto con los pasivos directamente asociados con tales activos, en una transacción única.

Los activos no corrientes son aquellos que no cumplen la definición de los activos corrientes, es decir: a) no se espera realizar, o se pretende vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad; b) no se mantiene con fines de negociación; c) no se espera realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o d) no se trata de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después de la fecha del balance.

Los activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta se miden en períodos posteriores a su reconocimiento inicial al menor valor entre su valor en libros y el valor razonable menos los costos de venta.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas de los grupos 12 Inversiones financieras, 14 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 16 Propiedad, planta y equipo, 17 Activos Intangibles y crédito mercantil y 18 Otros Activos. Para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro la cuenta 5303 Deterioro activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios

DINÁMICAS

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del activo reclasificado como activo no corriente mantenido para la venta.	1. Por la venta del activo. 2. Por la reclasificación del activo a otras cuentas. 3. Por el ajuste al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos los costos de venta.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	13	1335
ACTIVO	ACTIVOS NO CORRIENTES O GRUPOS DE ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA O PARA DISTRIBUIR A LOS PROPIETARIOS	ACTIVOS NO CORRIENTES PARA DISTRIBUIR A LOS PROPIETARIOS

DESCRIPCIÓN

Los activos no corrientes son aquellos que no cumplen la definición de los activos corrientes, es decir: a) no se espera realizar, o se pretende vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad; b) no se mantiene con fines de negociación; c) no se espera realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o d) no se trata de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después de la fecha del balance.

Los activos no corrientes para distribuir a los propietarios son activos que serán transferidos a los socios o accionistas como parte de pago de los dividendos distribuidos por la entidad, se miden en períodos posteriores a su reconocimiento inicial al menor valor entre su valor en libros y el valor razonable menos los costos de venta.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas de los grupos 12 Inversiones financieras, 14 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 16 Propiedad, planta y equipo, 17 Activos Intangibles y crédito mercantil y 18 Otros Activos. Para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro la cuenta 5303 Deterioro activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del activo reclasificado como activo no corriente para distribuir a los propietarios.	1. Por la venta del activo. 2. Por la reclasificación del activo a otras cuentas. 3. Por el ajuste al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos los costos de venta.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	
ACTIVO	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de los activos financieros no derivados, cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de:

Los que la Entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, que serán clasificados como mantenidos para negociar y los que la Entidad, en el momento del reconocimiento inicial, haya designado para su contabilización al valor razonable con cambios en resultados;

Los que la Entidad designe en el momento de reconocimiento inicial como disponibles para la venta;

Los que no permitan al tenedor la recuperación sustancial de toda la inversión inicial, por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio, que serán clasificados como disponibles para la venta.

De este grupo hacen parte, entre otras las siguientes cuentas: Venta de bienes, Prestación de servicios, Servicios públicos, Avances y anticipos entregados, Activos por impuestos corrientes, Deudores compañías vinculadas, Cuotas partes pensiones, bonos y títulos pensionales y Otros deudores. Los prestamos y cuentas por pagar se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1406
ACTIVO	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	VENTA DE BIENES

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de los activos financieros no derivados, cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y se originan en la venta de bienes en desarrollo de su objeto social.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman la 4210- Bienes comercializados, 4806 – Ajuste por diferencia en cambio, 5304 - Deterioro Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y 5806 - Ajuste por diferencia en cambio.

DINÁMICAS

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor facturado por la venta de bienes. 2. El mayor valor originado por diferencia en cambio. 3. El Valor de los deudores que se reclasifiquen a deudas de difícil cobro. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor recaudo total o parcial de las cuentas por cobrar. 2. El valor de las cuentas por cobrar castigadas por incobrables una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplido los requisitos pertinentes. 3. El menor valor originado por diferencia en cambio. 4. El valor castigado una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos pertinentes. 5. El valor del deterioro constituido para cubrir el riesgo de incobrabilidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1407
ACTIVO	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	PRESTACIÓN DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN:

Comprende el valor de los activos financieros no derivados, cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo originados en la prestación de servicios diferentes al servicio público en desarrollo de su objeto social

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas: 4370 – Servicios informáticos, 4390- Otros servicios, 4806 - Ajuste por diferencia en cambio y 5806 - Ajuste por diferencia en cambio.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1.El valor facturado por los servicios prestados 2. El mayor valor originado por diferencia en cambio. 3. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor del recaudo total o parcial de las cuentas por cobrar. 2. El valor de las cuentas por cobrar castigadas por incobrables una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplido los requisitos pertinentes. 3. El menor valor originado por diferencia en cambio. 4. El valor castigado una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos pertinentes. 5. El valor del deterioro constituido para cubrir el riesgo de incobrabilidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1408
ACTIVO	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	SERVICIOS PÚBLICOS

DESCRIPCIÓN:

Comprende el valor de los activos financieros no derivados, cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo originados en la prestación de servicios públicos, en desarrollo de su objeto social.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas: 4315- Servicio de energía, 4321- Servicio de acueducto, 4322- Servicio de alcantarillado, 4323- Servicio de aseo, 4325- Servicio de gas combustible, 4806 – Ajuste por diferencia en cambio y 5806– Ajuste por diferencia en cambio.

Los subsidios que se facturen deberán registrarse en las subcuentas 140807 a 140811, dependiendo del servicio que se trate, como una cuenta por cobrar al respectivo Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso. Las contribuciones de los estratos 5 y 6 y los usuarios comerciales e industriales se registrarán como un pasivo en la cuenta 2430. Al final de cada mes se concilian las contribuciones y los subsidios y de acuerdo al resultado se procederá a cobrar el faltante o a transferir los recursos al respectivo Fondo acorde con las normas que regulan cada servicio.

Las empresas prestadoras de servicios públicos que conforme a la Ley, incluyan en sus facturas servicios de terceros debidamente soportados en convenios vigentes, deberán además de reconocerse con forme al marco técnico registrarse en las cuentas de orden en la 939013 – Convenios de recaudo con terceros y 991590 –Otras cuentas acreedoras de control.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor facturado por los servicios prestados.	1. El valor del pago o cruce total o parcial de las cuentas por cobrar.
2.El valor de las notas débito por cheques	

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>devueltos</p> <p>3. El valor del peaje, las tarifas por uso de líneas y redes, los servicios de conexión e interconexión y en general la facturación de cualquier elemento constitutivo del servicio o la tarifa.</p> <p>4. Los subsidios facturados de conformidad con la ley cada mes.</p> <p>5. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó.</p>	<p>2.El valor de las cuentas por cobrar castigadas por incobrables una vez se hayan agotado las gestiones de cobro y cumplido los requisitos pertinentes</p> <p>3. El valor de las reasignaciones de cheques devueltos.</p> <p>4. El valor de las refacturaciones del servicio que impliquen disminución del valor inicialmente cobrado.</p> <p>5. La aplicación de las contribuciones y los recursos recibidos de los fondos de solidaridad en la compensación de saldos con la cuenta 2430.</p> <p>6. Por el valor de las obligaciones pagadas por el usuario con bienes entregados en parte de pago.</p> <p>7. El valor castigado una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos pertinentes.</p> <p>8. El valor del deterioro constituido para cubrir el riesgo de incobrabilidad.</p>

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1420
ACTIVO	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de los activos financieros no derivados, cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, representados por los valores entregados por adelantado sobre convenios y acuerdos, a entidades oficiales, para contratos de explotación y mantenimientos

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas: 1105 – Caja, 1110- Depósitos en instituciones financieras y cooperativas, y 1125 – Otros Fondos especiales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los dineros entregados como anticipos y avances. 2. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó.	1. El valor de los anticipos aplicados, producto del cumplimiento de los convenios, contratos o acuerdos. 2. El valor de la facturación recibida por los costos y gastos incurridos en el desarrollo de la operación conjunta. 3. El valor de los avances no legalizados dentro del término previsto trasladados a responsabilidades. 4. El valor castigado una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
	pertinentes. 5. El valor del deterioro constituido para cubrir el riesgo de incobrabilidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1422
ACTIVO	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DESCRIPCIÓN

Valores a cargo de entidades gubernamentales a favor de la empresa prestadora de servicios públicos, por concepto de anticipos de impuestos así como también los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación en liquidaciones futuras.

En la subcuenta 142250- Impuesto de industria y comercio retenido, debe registrarse las retenciones que hayan sido efectuadas a la empresa prestadora de servicios públicos durante el período, las cuales tomará como pago anticipado del impuesto de industria y comercio de acuerdo con las disposiciones legales.

De igual forma en la subcuenta 142202- Retención en la fuente debe registrarse las retenciones que hayan sido efectuadas durante el período, las cuales tomará como pago anticipado del impuesto de renta de acuerdo con las disposiciones legales.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 1406 – Venta de bienes y 1407 – Prestación de servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los dineros entregados como anticipo. 2. El valor de las retenciones en la fuente practicadas por los diferentes conceptos establecidos en la Ley.	1. El valor de la aplicación del impuesto o contribución al período gravable al cual corresponda. 2. El valor devoluciones obtenidas. 3. Los valores retenidos a título de impuesto



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
3. El valor del impuesto de industria y comercio que le haya sido retenido al Ente prestador de servicios públicos domiciliarios.	que se descuentan en la liquidación privada y los valores correspondientes a anulaciones y devoluciones.
4. El valor de los traslados entre las diferentes subcuentas que generan saldos a favor del Ente prestados de servicios públicos domiciliarios.	4. El valor castigado una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos pertinentes.
5. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó.	5. El valor del deterioro constituido para cubrir el riesgo de incobrabilidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1450
ACTIVO	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	DEUDORES COMPAÑÍAS VINCULADAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las operaciones comerciales celebradas entre entes económicos vinculados, como producto de un negocio jurídico que tiene por características ser bilateral, oneroso, conmutativo y de ejecución sucesiva, para el cual se acuerdan anotar y compensar en cuenta abierta por deber y haber sus eventuales créditos recíprocos y se establecen condiciones de exigibilidad y disponibilidad del saldo resultante de la compensación progresiva operada.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó.	1. El valor castigado una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos pertinentes. 2. El valor del deterioro constituido para cubrir el riesgo de incobrabilidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1460
ACTIVO	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	CUOTAS PARTES PENSIONES, BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES

DESCRIPCIÓN

Monto de las cuotas partes de pensiones y bonos pensionales certificados por las entidades contribuyentes al valor de las pensiones y los bonos pensionales que han sido emitidos y que posee la entidad administradora o aquella que reconoce y paga pensiones, a la cual se traslado el afiliado, de acuerdo con las condiciones y características establecidas en la normatividad correspondiente.

La contrapartida corresponde entre otras a la cuenta 4808 – Otros ingresos ordinarios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las cuotas partes de las pensiones ya emitidas.	1. El valor de la cuota parte de pensión pagada.
2. El valor de las cuotas partes de los bonos pensionales ya emitidos.	2. El valor de la cuota parte del bono pensional pagada por el contribuyente al momento de la rendición del bono pensional.
3. El monto de los títulos pensionales emitidos.	3. El valor del título pensional pagado.
4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó.	4. El valor castigado una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos pertinentes.
	5. El valor del deterioro constituido para cubrir el riesgo de incobrabilidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	14	1490
ACTIVO	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	OTROS DEUDORES

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de los activos financieros no derivados, cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, representados por los derechos ciertos de la empresa prestadora de servicios públicos, por concepto de operaciones y deudas diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores, tales como reclamaciones, indemnizaciones, pagos por cuenta de terceros, arrendamientos, honorarios y servicios y descuentos no autorizados.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 4802 – Rendimientos de inversiones y otros activos financieros, 4808 – Otros ingresos ordinarios. Para los descuentos no autorizados la contrapartida corresponde a las cuentas 1110 - Depósitos en instituciones financieras y cooperativas, y las cuentas del Grupo 12 – Inversiones Financieras, según corresponda.

DINÁMICA:

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los derechos que se originen por cada uno de los conceptos.	1. El valor de los recaudos totales o parciales de los derechos registrados en esta cuenta. 2. El valor castigado una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos pertinentes. 3. El valor del deterioro constituido para cubrir el riesgo de incobrabilidad.



CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	
ACTIVO	INVENTARIOS	

DESCRIPCIÓN

Representan el valor de los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Se incorporan entre otras las siguientes cuentas: Mercancía en existencia, Prestación de servicios, materiales para la prestación de servicios, otros inventarios y anticipos para compra de inventarios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1510
ACTIVO	INVENTARIOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA

DESCRIPCIÓN

Valor de los bienes adquiridos a cualquier título por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios con el objeto de ser vendidos o cedidos y que no requieren ser sometidos a ningún proceso de transformación, explotación, construcción o tratamiento.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas "Adquisición de bienes y servicios" nacionales o del exterior de las cuentas 2401 y 2406, respectivamente. En el caso del manejo de inventarios de agua y gas natural la contrapartida será la cuenta 6360 Servicios Públicos.

DINAMICA:

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los bienes adquiridos para su comercialización o cesión. 2. El valor de los ajustes por sobrantes de inventarios, devoluciones de mercancías vendidas y otros. 3. El valor de los inventarios de agua o gas al final de cada período. 4. El valor de la disminución del deterioro por venta o traslado a cualquier título, pérdida o dada de baja. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El costo de las mercancías vendidas. 2. El valor de las mercancías devueltas a los proveedores. 3. El valor de la mercancía determinada como faltante de inventarios, o dada de baja por imperfectos, rotura, mermas y otros. 4. El valor de los inventarios de agua o gas al inicio de cada período. 5. El valor del deterioro constituido de acuerdo con las evaluaciones efectuadas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1515
ACTIVO	INVENTARIOS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos de un prestador de servicios que son capitalizados como inventarios.

Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

DINÁMICA:

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Por el valor de los costos capitalizados.	1. Por el valor de los costos reconocidos como gastos cuando los ingresos correlativos son reconocidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1518
ACTIVO	INVENTARIOS	MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Valor de los elementos que han sido adquiridos o producidos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios para ser consumidos o utilizados en forma directa, en la prestación de los servicios públicos domiciliarios.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas "Adquisición de bienes y servicios" nacionales o del exterior de las cuentas 2401 y 2406, respectivamente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los materiales adquiridos. 2. El valor de los ajustes por sobrantes de inventarios 3. El valor de los materiales devueltos del proceso productivo. 4. El valor de la disminución del deterioro por venta o traslado a cualquier título, pérdida o dada de baja. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El costo de los materiales que se consuman en la prestación del servicio 2. El valor de los materiales devueltos a los proveedores. 3. El valor de los materiales determinados como faltantes de inventario o dados de baja por imperfectos, rotura, mermas, etc. 4. El valor del deterioro constituido de acuerdo con las evaluaciones efectuadas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1520
ACTIVO	INVENTARIOS	OTROS INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN

Comprende el los inventarios diferentes a los enunciados en las cuentas anteriores y que corresponden a:

- El Valor de los bienes manufacturados los cuales incluyen la capitalización de los costos de transformación de los inventarios, es decir todos los costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.
- El Valor de las erogaciones efectuadas para la adquisición de mercancías, y materiales, que no están disponibles para ser utilizados por la empresa prestadora de servicios públicos por hallarse en procesos de trámite, transporte, legalización o entrega, por parte de los proveedores o terceros responsables.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 1110 Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

- El Valor de los diferentes inventarios tales como: mercancías en existencia, de propiedad de la empresa prestadora de servicios públicos, que se encuentran en poder de terceros.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas, 1510 – Mercancías en existencia y 1518 – Materiales para la prestación de servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los bienes manufacturados 2. El valor de los ajustes por sobrantes de inventarios, devoluciones de mercancías vendidas y otros. 3. El valor de las erogaciones efectuadas para la adquisición de mercancías, y materiales, en tránsito. 4. Por los costos y gastos incurridos hasta la colocación del bien en condiciones de utilización o uso. 5. El valor de los traslados de las diferentes cuentas y subcuentas que conforman el grupo de inventarios, en virtud de los contratos, convenios o actos administrativos que así lo dispongan. 6. El valor de la disminución del deterioro por venta o traslado a cualquier título, pérdida o dada de baja. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El costo de las mercancías vendidas. 2. El valor de las mercancías entregadas a cualquier título. 3. El valor de los inventarios de agua o gas al inicio de cada período. 4. El valor de la confirmación de las mercancías, y materiales en tránsito y su traslado a la cuenta de inventario correspondiente. 5. El valor de las mercancías, y materiales, devueltos a la Empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios y trasladados al correspondiente rubro de inventarios. 6. El valor de la venta o cesión de los bienes entregados de conformidad con lo estipulado en contratos o convenios. 7. El valor de las mercancías, y materiales, determinados como faltantes de inventario o dados de baja por imperfectos, rotura o merma. 8. El valor del deterioro constituido de acuerdo con las evaluaciones efectuadas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	15	1531
ACTIVO	INVENTARIOS	ANTICIPOS PARA COMPRA DE INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los adelantos efectuados en efectivo o en su equivalente por la empresa prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios con el fin de recibir contraprestación futura de acuerdo a las condiciones pactadas para la adquisición de materiales para la producción de bienes y la prestación de servicios o para la consecución de inventarios para la comercialización.

La contrapartida corresponde entre otras las subcuentas que conforman la cuenta 1110 - Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los pagos efectuados anticipadamente por cada uno de los conceptos.	1. El valor amortizado durante el período de causación del costo. 2. El valor de la recuperación total o parcial del pago realizado por la no prestación del servicio o no recibir la contraprestación respectiva o por la terminación anticipada del compromiso.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	
ACTIVO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	

DESCRIPCIÓN

Representa los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

Este grupo comprende las cuentas: Terrenos, Rellenos Sanitarios, Construcciones en curso, Maquinaria, planta y equipo en montaje, Propiedad, planta y equipo en tránsito, Propiedades planta y equipo no explotados, Edificaciones, Vías de comunicación y acceso internas, Planta, ductos y túneles, Redes, líneas y cables, Maquinaria y equipo, Equipo médico y científico, Muebles, enseres y equipos de oficina, Equipos de comunicación y computación, Equipos de transporte, tracción y elevación, Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, Derechos sobre bienes adquiridos en arrendamiento (leasing), Otras propiedades, planta y equipo, y Anticipos para compra de propiedades, planta y equipo.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los predios de propiedad la de la empresa prestadora de servicios públicos, en donde se encuentran las diferentes edificaciones, así como los destinados a futuras ampliaciones o construcciones para el uso o servicio del mismo. Los terrenos y los edificios son activos separados, y debe ser contabilizado por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 1637 - Propiedades, planta y equipo no explotados, 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El costo del terreno y demás erogaciones incurridos para su adquisición.	1. El valor del costo de los terrenos enajenados o transferidos a cualquier título.
2. El valor de las mejoras y otros cargos que representen un mayor valor de los activos.	2. El valor de la amortización de las mejoras u otras partidas capitalizadas en el costo del activo, calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.
3. El valor establecido mediante avalúo técnico de los terrenos adquiridos por donación, traspaso o aporte.	3. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.
4. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.	



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
5. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 6. Por el retiro por venta, traslado o baja del bien.	

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1606
ACTIVO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RELLENOS SANITARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los rellenos sanitarios adquiridos a cualquier título, por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, para la disposición final de desechos o basura.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, 1615 – Construcciones en curso.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El costo de adquisición, a cualquier título, de los rellenos sanitarios, más todas las erogaciones incurridas para su adquisición.	1. El valor de los rellenos sanitarios que se enajenen o transfieran a cualquier título.
2. El costo trasladado de las construcciones en curso.	2. El valor de los rellenos sanitarios retirados del servicio, por deterioro, destrucción u otras causas.
3. El valor de las adiciones y mejoras capitalizables.	4. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.
4. El valor determinado mediante avalúo técnico de los rellenos sanitarios recibidos a cualquier título.	5. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.
5. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la	

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>revaluación.</p> <p>6. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.</p> <p>7. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.</p>	

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

DESCRIPCIÓN

Representa los costos y demás cargos incurridos en el proceso de construcción o ampliación de bienes inmuebles así como de otras obras en proceso, hasta cuando estén en condiciones de ser utilizados en las labores productivas, operativas o administrativas de la empresa prestadora de servicios públicos

El costo del terrero en el cual está levantada la construcción, se debe registrar por separado en la cuenta 1605 Terrenos.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 1683 – Anticipos para compra de propiedades, planta y equipo, 1637 - Propiedades, planta y equipo no explotados, 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los desembolsos imputables a la ejecución de las obras e instalaciones. 2. El valor de los costos recibidos de contratistas, realizados por cuenta del ente para ser incorporados a las obras. 3. El valor de los costos financieros originados en obligaciones contraídas para financiación de las obras hasta el momento en que estén 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor en libros de las obras terminadas que se trasladen a la cuenta del activo correspondiente, cuando la obra se encuentra en condiciones de ser utilizada, con base en acta de entrega. 2. El valor de los materiales y demás elementos sobrantes cargados a las obras o instalaciones, que se reintegren.



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>disponibles para su uso.</p> <p>4. El valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de las construcciones recibidas a cualquier título.</p> <p>5. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.</p> <p>6. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.</p>	<p>3. El valor registrado en libros al momento de su enajenación o entrega a cualquier título.</p> <p>4. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.</p>

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

DESCRIPCIÓN

Representa los costos y demás erogaciones incurridos en la adquisición, instalación y montaje de maquinaria, planta y equipo y otros bienes, hasta tenerlos en condiciones de utilización o explotación en las labores de producción u operación de la empresa prestadora de servicios públicos, en el sitio y condiciones requeridas.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas, 1683 – Anticipos para compra de propiedades, planta y equipo, 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior-

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El costo de adquisición, instalación, montaje y otros costos directos e indirectos necesarios para que la maquinaria, planta y equipo estén en condiciones de ser utilizados.	1. El valor en libros de la maquinaria, planta y equipo en montaje, trasladado al activo correspondiente, una vez se encuentre en condiciones de utilización, en el sitio y en las condiciones requeridas, de acuerdo con el acta de entrega.
2. El valor de los elementos recibidos de bodega para el desarrollo de la instalación y montaje.	2. El valor de los materiales y equipos sobrantes que se reintegren a la bodega.
3. El valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de la maquinaria, planta y equipo, recibido a cualquier título, que requiere ser colocada en condiciones de	3. El valor registrado en libros al momento de su enajenación o entrega a cualquier título.
	4. Por el valor estimado a constituir o incrementar

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
utilización. 4. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 5. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.	el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1625
ACTIVO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las erogaciones efectuadas en el proceso de compra de propiedades, planta y equipo que se encuentran en trámite de transporte, legalización, importación o entrega, por parte de los proveedores o terceros responsables

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman la cuenta 1110 - Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las erogaciones efectuadas en el proceso de importación de la maquinaria o equipo.	1. El valor de la legalización de los bienes recibidos y su traslado a la respectiva cuenta del activo.
2. El valor de las erogaciones efectuadas en la compra de maquinaria y equipo en el país.	2. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.
3. El valor de la diferencia en cambio cuando se trate de compras en moneda extranjera	
4. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.	
5. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó.	

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios, que por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de su objeto social.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas, 1605 – Terrenos, 1640-Edificaciones, 1645-Plantas, Ductos y Túneles, 1650-Redes, Líneas y Cables, 1655-Maquinaria y Equipo, 1665- Muebles, Enseres y Equipo de Oficina, 1670-Equipos de Comunicación y Computación, 1675-Equipos de Transporte, Tracción y Elevación y 1680-Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los bienes que dejen de utilizarse.	1. El valor de las propiedades, planta y equipo que se colocan en servicio.
2 El valor de los inmuebles que se reciban en calidad de donación, cesión o que se incorporen y que no se destinen al uso.	2. El valor registrado en libros al momento de su enajenación o entrega a cualquier título
3. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.	3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.
4. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.	4. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.
5. El valor de la disminución del deterioro al	



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.	

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los edificios, casas, campamentos, bodegas, locales y otras edificaciones adquiridas a cualquier título o construidas, por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, para el desarrollo de su objeto social. Se excluye el valor de los terrenos sobre los que se encuentran, los cuales deben registrarse en la cuenta 1605. Los terrenos y los edificios son activos separados, y debe ser contabilizado por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, 1615 – Construcciones en curso, y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El costo de los inmuebles adquiridos a cualquier título o construidas, más todas las erogaciones en que se incurra para su adquisición.	1. El valor en libros de los inmuebles vendidos, destruidos, demolidos, cedidos, donados o permutados.
2 Por el valor de las adiciones, reparaciones, mejoras y otros cargos capitalizables.	2. El valor de los inmuebles trasladados a mantenimiento o propiedades, planta y equipo no explotados.
3. Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de los inmuebles que se reciban en calidad de donación.	3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>4. El costo de los inmuebles trasladados de las cuentas “Construcciones en curso”, y “Derechos sobre Bienes adquiridos en Arrendamiento”.</p> <p>5. El costo de las adiciones o mejoras capitalizables.</p> <p>6. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.</p> <p>7. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.</p> <p>8. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.</p>	<p>4. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.</p>

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1643
ACTIVO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	VÍAS DE COMUNICACIÓN Y ACCESO INTERNAS

DESCRIPCION

Costo incurrido por el Ente prestador de servicios públicos domiciliarios en el diseño y construcción, de vías, caminos, carreteras, puentes, entre otros, en predios de su propiedad.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 1637 -Propiedades, planta y equipo no explotados 2401 - Adquisición de bienes y servicios nacionales y 1615. - Construcciones en curso.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los desembolsos imputables a la ejecución de las obras.	1. El valor en libros de las vías de comunicación internas enajenadas, trasladadas o destruidas.
2. El valor de los materiales recibidos para ser incorporados a las obras.	2. El valor de las vías de comunicación y acceso internas, en mantenimiento.
3. El valor de las adiciones y mejoras capitalizables.	3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.
4. El costo de los inmuebles trasladados de las cuentas "Construcciones en curso", y "Propiedades, planta y equipo no explotados".	4. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.
5. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.	
6. El valor acumulado de la depreciación que	



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.</p> <p>7. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado o baja del bien.</p>	

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las plantas, ductos y túneles adquiridos a cualquier título, por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, para el desarrollo de actividades tales como la producción, explotación, transformación, tratamiento, distribución o transmisión, de aguas, combustibles, energía y gas combustible.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, 1615 – Construcciones en curso, 1620 – Maquinaria, planta y equipo en montaje, 1625 – Propiedades, planta y equipo en tránsito, y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El costo de adquisición, a cualquier título, de las plantas, ductos y túneles, más todas las erogaciones incurridas para su adquisición.	1. El valor de las plantas, ductos y túneles que se enajenen o transfieran a cualquier título.
2. El costo trasladado de las construcciones en curso, maquinaria, planta y equipo en montaje o en tránsito.	2. El valor de las plantas, ductos y túneles retirados del servicio, por deterioro, obsolescencia, destrucción u otras causas.
3. El valor de las adiciones y mejoras capitalizables.	3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.
4. El valor determinado mediante avalúo	4. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>técnico de las plantas, ductos y túneles recibidos a cualquier título o, incorporados, una vez surtidos los trámites de legalización correspondientes.</p> <p>5. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.</p> <p>6. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.</p> <p>7. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.</p>	

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1650
ACTIVO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	REDES, LINEAS Y CABLES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las redes, líneas y cables de propiedad de la empresa prestadora de servicios públicos, adquiridos a cualquier título, para el desarrollo de su objeto social.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, 1615 – Construcciones en curso, 1620 – Maquinaria, planta y equipo en montaje, 1625 – Propiedades, planta y equipo en tránsito.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El costo de adquisición, instalación y otras erogaciones necesarias para poner en servicio las redes, líneas y cables.	1. El valor de las redes, líneas y cables enajenados o trasladados a cualquier título.
2. El valor de las mejoras o adiciones capitalizables.	2. El valor de las redes, líneas y cables retirados del servicio por deterioro, obsolescencia, destrucción u otras causas.
3. El costo trasladado de las construcciones en curso, maquinaria planta y equipo en montaje, o en tránsito.	3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.
4. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.	4. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.
5. El valor acumulado de la depreciación que	



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.</p> <p>6. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.</p>	

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la maquinaria, equipo y herramientas obtenidas por la empresa prestadora de servicios públicos

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, 1620 – Maquinaria, planta y equipo en montaje, 1625 – Propiedades, planta y equipo en tránsito.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El costo de la maquinaria y equipo adquirido a cualquier título, más todas las erogaciones en que se incurra para su adquisición. 2. Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de la maquinaria y equipo que se reciba en calidad de donación, cesión o aporte. 3. El valor trasladado de la maquinaria, planta y equipo en montaje o en tránsito, para colocarla en servicio. 4. El valor de las mejoras y adiciones capitalizables que representen un mayor valor 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la maquinaria y equipo que se enajene o transfiera a cualquier título. 2. El valor de la maquinaria y equipo retirado o dados de baja del servicio por deterioro, obsolescencia, destrucción, pérdida y otras causas. 3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados. 4. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>del archivo.</p> <p>5. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.</p> <p>6. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.</p> <p>7. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.</p>	

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los equipos médicos, científicos, de investigación y de laboratorio, cuya vida útil exceda de un año, que posee la empresa prestadora de servicios públicos para ser utilizados en el desarrollo de su objeto social.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, 1620 – Maquinaria, planta y equipo en montaje, 1625 – Propiedades, planta y equipo en tránsito.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1 .El costo del equipo médico, científico y de laboratorio, adquirido a cualquier título, más todas las erogaciones necesarias. 2. Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico del equipo que se reciba en calidad de donación, cesión o aporte. 3. El valor de las adiciones, mejoras capitalizables 4. El valor de los bienes trasladados de montaje o tránsito. 5. Por las diferencias entre el valor en libros y 	<ol style="list-style-type: none"> 1 .El valor de los equipos que se enajenen o transfieran a cualquier título. 2. El valor de los equipos retirados del servicio por deterioro, obsolescencia, destrucción, pérdida u otras causas. 3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados. 4. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>el valor razonable en el momento de la revaluación.</p> <p>6. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.</p> <p>7. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.</p>	

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina, que posee la empresa prestadora de servicios públicos para el desarrollo de su función administrativa, u objeto social.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, 1625 – Propiedades, planta y equipo en tránsito.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El costo de adquisición o producción de los muebles, enseres y equipo de oficina, más todas las erogaciones necesarias para su adquisición.	1. El valor de los muebles, enseres y equipo de oficina que se enajenen o transfieran a cualquier título.
2. Por el valor convenido o el determinado mediante avalúo técnico de los bienes que se reciban en calidad de donación, cesión, o aporte.	2. El valor de los muebles, enseres y equipos de oficina retirados del servicio por deterioro, obsolescencia, destrucción, pérdida u otra causa.
3. El valor de las mejoras y adiciones capitalizables.	3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.
4. El valor de los bienes trasladados de montaje o tránsito.	4. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.
5. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la	



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>revaluación.</p> <p>6. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.</p> <p>7. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.</p>	

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los equipos de comunicación y computación, que posee la empresa prestadora de servicios públicos para el desarrollo de su objeto social.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, 1620 – Maquinaria, planta y equipo en montaje, 1625 – Propiedades, planta y equipo en tránsito.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El costo del equipo de comunicación y computación adquirido a cualquier título, más todas las erogaciones en que se incurra para su adquisición. 2. Por el valor convenido o el determinado mediante avalúo técnico del equipo de comunicación o computación que se reciba en calidad de donación, cesión o aporte. 3. El valor de las adiciones y mejoras capitalizables que representen un mayor valor del activo. 4. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los equipos de comunicación y computación, que se enajenen o transfieran a cualquier título. 2. El valor de los equipos de comunicación y computación, retirados del servicio por deterioro, obsolescencia, destrucción, pérdida u otra causa. 3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados. 4. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>revaluación.</p> <p>5. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.</p> <p>6. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.</p>	

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los equipos de transporte aéreo, terrestre, férreo, marítimo y fluvial, de tracción y elevación, que posee la empresa prestadora de servicios públicos para el desarrollo de su objeto social.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, 1620 – Maquinaria, planta y equipo en montaje, 1625 – Propiedades, planta y equipo en tránsito.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor del equipo de transporte, tracción y elevación, adquirido a cualquier título, más todas las erogaciones en que se incurra para su adquisición. 2. Por el valor convenido o el determinado mediante avalúo técnico del equipo de transporte, tracción y elevación, recibido en calidad de donación, cesión o aporte. 3. El costo de las adiciones y mejoras que se capitalicen. 4. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los equipos de transporte, tracción y elevación que se enajenen o transfieran a cualquier título. 2. El valor del equipo de transporte, tracción y elevación que sea retirado del servicio por deterioro, obsolescencia, destrucción, pérdida u otras causas. 3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados. 4. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>revaluación.</p> <p>5. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.</p> <p>6. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.</p>	

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1680
ACTIVO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería utilizado en hoteles, restaurantes y cafeterías, que posee la empresa prestadora de servicios públicos para ser utilizados en el desarrollo de su objeto social o por actividades conexas.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, 1620 – Maquinaria, planta y equipo en montaje, 1625 – propiedades, planta y equipo en tránsito.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El costo del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería adquirido a cualquier título, más todas las erogaciones en que se incurra para su adquisición. 2. Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico del equipo que se reciba en calidad de donación, cesión o aporte. 3. El valor trasladado de la maquinaria, planta y equipo en montaje, en tránsito y propiedades, planta y equipo no explotados. 4. El valor de las mejoras y adiciones que se capitalicen. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la maquinaria y equipo enajenada o trasladada a cualquier título. 2. El valor de la maquinaria y equipo retirado del servicio por deterioro, obsolescencia, destrucción, pérdida y otras causas. 3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados. 4. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>5. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.</p> <p>6. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.</p> <p>7. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.</p>	

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1681
ACTIVO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DERECHOS SOBRE BIENES ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO (Leasing)

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos sobre bienes adquiridos en arrendamiento (leasing) de conformidad con las normas legales vigentes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> El valor de los bienes recibidos en arrendamiento. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien. 	<ol style="list-style-type: none"> Con su reclasificación al activo que corresponda una vez terminado el arrendamiento. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1682
ACTIVO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION

Representa el valor de otras propiedades, planta y equipo, que posee la empresa prestadora de servicios públicos para ser utilizados en el desarrollo de su objeto social o por actividades conexas y que no pertenecen a ninguna de las categorías anteriores.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior.

DINANIMCA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El costo de otras propiedades, planta y equipo adquirido a cualquier título, más todas las erogaciones en que se incurra para su adquisición.	1. El valor de otras propiedades, planta y equipo enajenado o trasladado a cualquier título.
2. Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico del equipo que se reciba en calidad de donación, cesión o aporte.	2. El valor de otras propiedades, planta y equipo retirado del servicio por deterioro, obsolescencia, destrucción, pérdida y otras causas.
3 El valor de las mejoras y adiciones que se capitalicen.	3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.
4. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la	4. Por el valor estimado a constituir o



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>revaluación.</p> <p>5. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro.</p> <p>6. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.</p>	<p>incrementar el deterioro.</p>

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	16	1683
ACTIVO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ANTICIPOS PARA COMPRA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los adelantos efectuados en efectivo o en su equivalente por la empresa prestadora de Servicios Públicos con el fin de recibir contraprestación futura de acuerdo a las condiciones pactadas para la adquisición de Propiedad, planta y equipo.

La contrapartida corresponde entre otras las subcuentas que conforman la cuenta 1110 - Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El valor de los pagos efectuados anticipadamente por cada uno de los conceptos.	1. El valor amortizado durante el período de causación del costo. 2. El valor de la recuperación total o parcial del pago realizado por la no prestación del servicio o no recibir la contraprestación respectiva o por la terminación anticipada del compromiso.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTILC	

DESCRIPCIÓN

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo es identificable cuando:

Es separable, es decir, susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, cedido, otorgado como licencia de operación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo o pasivo con los que guarde relación; o

Surge de un contrato o de otros derechos legales, sin considerar si tales derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Por su parte el Crédito Mercantil (Goodwill) es un activo que representa los beneficios económicos futuros que surgen de otros activos adquiridos en una combinación de negocios que no están identificados individualmente ni reconocidos de forma separada.

Dentro de este grupo se incluyen conceptos tales como: Crédito Mercantil - Goodwill, Marcas, Patentes, Franquicias, Contratos de Concesión, Derechos, Know How, Licencias, Software, Servidumbres, Desembolsos fase de desarrollo, Propiedad industrial y aplicaciones informáticas, Derechos sobre bienes entregados a terceros – en comodato, Derechos sobre bienes entregados a terceros –en administración, Derechos sobre bienes entregados a terceros –en concesiones, otros activos intangibles y anticipos para la compra de activos intangibles.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1705
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL	CRÉDITO MERCANTIL – GOODWILL

DESCRIPCIÓN

Representa los beneficios económicos futuros que surgen de otros activos adquiridos en una combinación de negocios que no están identificados individualmente ni reconocidos de forma separada. Es un activo que representa los beneficios económicos futuros que surgen de otros activos adquiridos en una combinación de negocios que no están identificados individualmente ni reconocidos de forma separada.

DINAMICA

SE DEBITA:	SE ACREDITA
1. Diferencia (tanto si es positiva como si fuera negativa) entre el costo de adquisición y la participación de la ESP en el Valor Razonable del patrimonio o de los activos netos identificables de la entidad asociada	1. Diferencia (tanto si es positiva como si fuera negativa) entre el costo de adquisición y la participación de la ESP en el Valor Razonable del patrimonio o de los activos netos identificables de la entidad asociada
2. Por el valor del ajuste de su participación en las pérdidas o ganancias de la asociada después de la adquisición, para contabilizar la depreciación o amortización adicional de los activos depreciables o amortizables (incluyendo el crédito mercantil) de la asociada, calculadas sobre la base del exceso de sus valores razonables con respecto a sus importes en libros en el momento de adquirir la inversión.	2. Por el valor del ajuste de su participación en las pérdidas o ganancias de la asociada después de la adquisición, para contabilizar la depreciación o amortización adicional de los activos depreciables o amortizables (incluyendo el crédito mercantil) de la asociada, calculadas sobre la base del exceso de sus valores razonables con respecto a sus importes en libros en el momento de adquirir



SE DEBITA:	SE ACREDITA
3. Saldo inicial en el proceso de adopción al Modelo General de Contabilidad por reconocimiento de la amortización acumulada.	la inversión.
4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó	3. Ajustes de la adopción del Modelo General de Contabilidad al reconocer la amortización acumulada. 4. Por el valor de las pérdidas por deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1710
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL	MARCAS

DESCRIPCION

Representa el valor de los costos de adquisición o desarrollo de marcas, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El valor de las marcas adquiridas a cualquier título. 2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible.	1. El valor de la enajenación de las marcas a cualquier título 2. La extinción del derecho o la amortización total de la marcas. 3. El valor de los ajustes que disminuyen el valor de las marcas. 4. El valor de la cuota de amortización determinada. 5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1715
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL	PATENTES

DESCRIPCION

Representa el valor de los costos de adquisición o desarrollo de patentes, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las patentes adquiridas a cualquier título. 2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible.	1. El valor de la enajenación de las patentes a cualquier título 2. La extinción del derecho o la amortización total de las patentes 3. El valor de los ajustes que disminuyen el valor de las patentes. 4. El valor de la cuota de amortización determinada. 5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1720
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CREDITO MERCANTIL	FRANQUICIAS

DESCRIPCION

Representa el valor de los costos de adquisición o desarrollo de Franquicias, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El valor de las franquicias adquiridas a cualquier titulo. 2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible.	1. El valor de la enajenación de las franquicias a cualquier titulo 2. La extinción del derecho o la amortización total de las franquicias 3. El valor de los ajustes que disminuyen el valor de las franquicias. 4. El valor de la cuota de amortización determinada. 5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1722
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CREDITO MERCANTIL	CONTRATOS DE CONCESIÓN

DESCRIPCION

Representa el valor de los contratos de concesión en los cuales la ESP actúa como Concesionaria, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Por el valor de los desembolsos incurridos y que representan costos de la concesión.	1. Por el valor de las amortizaciones durante el período en que se perciben los beneficios.
2. Por la reversión de las pérdidas por deterioro.	2. Por el reconocimiento de pérdidas por deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1725
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CREDITO MERCANTIL	DERECHOS

DESCRIPCION

Representa el valor de los derechos adquiridos, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1 .El valor de los derechos adquiridos a cualquier titulo. 2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la enajenación de los derechos adquiridos a cualquier titulo 2. La extinción del derecho o la amortización total del intangible. 3. El valor de los ajustes que disminuyen el valor de los derechos. 4. El valor de la cuota de amortización determinada. 5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1730
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CREDITO MERCANTIL	KNOW HOW

DESCRIPCION

Representa el valor de los costos de adquisición o desarrollo de Know How, que pueda identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueda obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El valor del Know How adquirido a cualquier titulo. 2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible.	1. El valor de la enajenación del intangible a cualquier titulo 2. La extinción del derecho o la amortización total del Know How 3. El valor de los ajustes que disminuyen el valor del intangible. 4. El valor de la cuota de amortización determinada. 5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1735
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CREDITO MERCANTIL	LICENCIAS

DESCRIPCION

Representa el valor de los costos de adquisición o desarrollo de licencias, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El valor de las licencias adquiridas a cualquier título. 2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible.	1. El valor de la enajenación de las licencias a cualquier título 2. La extinción del derecho o la amortización total de las licencias. 3. El valor de los ajustes que disminuyen el valor de las licencias. 4. El valor de la cuota de amortización determinada. 5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1740
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL	SOFTWARE

DESCRIPCION

Representa el valor de los costos de adquisición o desarrollo de Software, que pueda identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueda obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1 .El valor del Software adquirido a cualquier titulo. 2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la enajenación del Software a cualquier titulo 2. La extinción del derecho o la amortización total del Software. 3. El valor de los ajustes que disminuyen el valor del Software. 4. El valor de la cuota de amortización determinada. 5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1745
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL	SERVIDUMBRES

DESCRIPCION

Representa el valor de servidumbres, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1 .El valor de las servidumbres adquiridas a cualquier titulo. 2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la enajenación de las servidumbres a cualquier titulo 2. La extinción del derecho o la amortización total de las servidumbres. 3. El valor de los ajustes que disminuyen el valor de las servidumbres. 4. El valor de la cuota de amortización determinada. 5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1750
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL	DESEMBOLSOS FASE DE DESARROLLO

DESCRIPCION

Representa el valor de los desembolsos realizados en fases de desarrollo, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1 .El valor de los desembolsos realizados en fases de desarrollo 2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. La extinción del derecho o la amortización total de los desembolsos realizados en fases de desarrollo. 2. El valor de los ajustes que disminuyen el valor de los desembolsos realizados en fases de desarrollo. 3. El valor de la cuota de amortización determinada. 4. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1755
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL	PROPIEDAD INDUSTRIAL Y APLICACIONES INFORMÁTICAS

DESCRIPCION

Representa el valor de los costos de adquisición o desarrollo de propiedad industrial y aplicaciones informáticas, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El valor de la propiedad industrial y aplicaciones informáticas adquiridas a cualquier título.	1. El valor de la enajenación de la propiedad industrial y aplicaciones informáticas a cualquier título
2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.	2. La extinción del derecho o la amortización total de la propiedad industrial y aplicaciones informáticas.
3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible.	3. El valor de los ajustes que disminuyen el valor de la propiedad industrial y aplicaciones informáticas.
4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó.	4. El valor de la cuota de amortización determinada.
5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible.	5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1760
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL	DERECHO SOBRE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS – EN COMODATO

DESCRIPCION

Representa el valor de los derechos sobre bienes entregados a terceros en comodato, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1 El valor de los derechos sobre bienes entregados a terceros en comodato. 2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la enajenación de los derechos sobre bienes entregados a terceros en comodato. 2. La extinción del derecho o la amortización total de los derechos sobre bienes entregados a terceros en comodato. 4. El valor de la cuota de amortización determinada. 5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1765
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL	DERECHO SOBRE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS – EN ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCION

Representa el valor de los derechos sobre bienes entregados a terceros en administración, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1 .El valor de los derechos sobre bienes entregados a terceros en administración. 2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la enajenación de los derechos sobre bienes entregados a terceros en administración 2. La extinción del derecho o la amortización total de los derechos sobre bienes entregados a terceros en administración. 3. El valor de los ajustes que disminuyen el valor de los derechos sobre bienes entregados a terceros en administración. 4. El valor de la cuota de amortización determinada. 5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1770
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL	DERECHO SOBRE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS – EN CONCESIONES

DESCRIPCION

Representa el valor de los derechos sobre bienes entregados a terceros en contratos de concesión, en el que la ESP asume la calidad de Cedente, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación futura puedan obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio. En esta cuenta se registran las estimaciones sobre el valor remanente de los bienes tangibles e intangibles que serán recibidos por la Entidad al final del contrato de concesión.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1 .El valor de los derechos sobre bienes entregados a terceros en concesiones. 2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación. 3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil del intangible. 4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 5. El valor del deterioro en caso de retiro por 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la enajenación de los derechos sobre bienes entregados a terceros en concesiones. 2. La extinción del derecho o la amortización total de los derechos sobre bienes entregados a terceros en concesiones. 3. El valor de los ajustes que disminuyen el valor de los derechos sobre bienes entregados a terceros en concesiones. 4. El valor de la cuota de amortización



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
venta, traslado, pérdida o baja del intangible.	determinada. 5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1782
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCION

Representa el valor de los costos de adquisición o desarrollo de otros activos intangibles, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicio, y que no pertenezca a ninguna de las clases anteriores.

La contrapartida corresponde a las cuentas 2401- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del Exterior y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El valor de los otros activos intangibles adquiridas a cualquier titulo.	1. El valor de la enajenación de los otros activos intangibles a cualquier titulo
2. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.	2. La extinción del derecho o la amortización total de los otros activos intangibles.
3. El valor de la amortización acumulada al término de la vida útil de los otros activos intangibles.	3. El valor de los ajustes que disminuyen el valor de los otros activos intangibles.
4. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó.	4. El valor de la cuota de amortización determinada.
5. El valor del deterioro en caso de retiro por venta, traslado, pérdida o baja del intangible.	5. Por el valor estimado para constituir o incrementar el deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	17	1783
ACTIVO	ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL	ANTICIPOS PARA COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCION

Representa el valor de los adelantos efectuados en efectivo o en su equivalente por la empresa prestadora de Servicios Públicos con el fin de recibir contraprestación futura de acuerdo a las condiciones pactadas para la adquisición activos intangibles.

La contrapartida corresponde entre otras las subcuentas que conforman la cuenta 1110 - Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINAMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los pagos efectuados anticipadamente por cada uno de los conceptos.	1. El valor amortizado durante el período de causación del costo. 2. El valor de la recuperación total o parcial del pago realizado por no recibir la contraprestación respectiva o por la terminación anticipada del compromiso.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	18	
ACTIVO	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	

DESCRIPCIÓN

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de las operaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	18	1805
ACTIVO	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	TERRENOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los terrenos que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o

Su venta en el curso ordinario de las operaciones.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, 1605 - Terrenos, y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los terrenos adquiridos a cualquier título, más todas las erogaciones en que se incurra para su adquisición. 2. Por el valor de las adiciones, reparaciones, mejoras y otros cargos capitalizables. 3. El valor de los inmuebles trasladados de las cuentas “Terrenos”, y “propiedades, planta y equipo no explotados”. 4. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor en libros de los terrenos vendidos, cedidos, donados o permutados. 2. El valor de los terrenos trasladados. 3. Por el valor que haya sido reconocido como valorización, cuando se enajenen los respectivos activo. 4. Por el valor de las pérdidas por deterioro.



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
determinación del valor razonable. 5. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó.	

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	18	1805
ACTIVO	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	EDIFICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los edificios que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o

Su venta en el curso ordinario de las operaciones.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, - Edificaciones, 1615 – Construcciones en curso, y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los edificios adquiridos a cualquier título, más todas las erogaciones en que se incurra para su adquisición. 2. Por el valor de las adiciones, reparaciones, mejoras y otros cargos capitalizables. 3. El valor de los inmuebles trasladados de las cuentas “Edificios”, “Construcciones en curso” y “propiedades, planta y equipo no explotados”. 4. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor en libros de los edificios vendidos, cedidos, donados o permutados. 2. El valor de los edificios trasladados. 3. Por el valor que haya sido reconocido como valorización, cuando se enajenen los respectivos activo. 4. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
determinación del valor razonable. 5. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó.	5. Por el valor de las pérdidas por deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	18	1820
ACTIVO	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	DERECHOS SOBRE BIENES ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos sobre bienes adquiridos en arrendamiento que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o

Su venta en el curso ordinario de las operaciones.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales, 2406 – Adquisición de bienes y servicios del exterior, - Edificaciones, 1615 – Construcciones en curso, y otras cuentas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los derechos sobre bienes adquiridos en arrendamiento adquiridos a cualquier título, más todas las erogaciones en que se incurra para su adquisición. 2. Por el valor de las adiciones, reparaciones, mejoras y otros cargos capitalizables. 3. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor en libros de los derechos sobre bienes adquiridos en arrendamiento cedidos, donados o permutados. 2. El valor de los derechos sobre bienes adquiridos en arrendamiento trasladados. 3. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
	5. Por el valor de las pérdidas por deterioro.de las pérdidas por deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	
ACTIVO	OTROS ACTIVOS	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas del valor de los desembolsos en los cuales incurre la empresa prestadora de servicios públicos, con el fin de obtener beneficios futuros que se amortizarán o extinguirán gradualmente.

Así mismo, deben registrarse aquellos bienes y derechos que por sus características no se encuentran clasificados dentro de los grupos de activos ya definidos.

Están representados por los Bienes y servicios pagados por anticipado, los activos por impuestos diferidos, Depósitos entregados en garantía, Responsabilidades fiscales y en proceso, Bienes y derechos en investigación administrativa, Bienes de arte y cultura, Activos Biológicos, Bienes de beneficio y uso público e histórico y culturales, Recursos naturales no renovables, Principal y subalterna, y Otros activos diferidos.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pagos efectuados anticipadamente en la adquisición de bienes y la prestación de servicios que se recibirán de terceros, en desarrollo de su objeto social,

Los bienes y servicios pagados por anticipado deben amortizarse durante el período en que reciben los servicios o se causen los costos o gastos.

La contrapartida corresponde entre otras las subcuentas que conforman la cuenta 1110 - Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los pagos efectuados anticipadamente por cada uno de los conceptos.	1. El valor amortizado durante el período de causación del gasto o costo. 2. El valor de la recuperación total o parcial del pago realizado por la no prestación del servicio o no recibir la contraprestación respectiva o por la terminación anticipada del compromiso.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1912
ACTIVO	OTROS ACTIVOS	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa las cantidades de impuestos sobre la renta a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: las diferencias temporarias deducibles y la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del impuesto diferido originado por las diferencias temporarias entre la contabilidad y las declaraciones tributarias.	1. El valor registrado al gasto y costo periódicamente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1925
ACTIVO	OTROS ACTIVOS	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

DESCRIPCIÓN

Valor de los dineros entregados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, con carácter transitorio para garantizar el cumplimiento de contratos, de acuerdo con las normas que así lo establezcan.

Adicionalmente, deben registrarse los depósitos que se deriven de procesos judiciales, los otorgados en administración y las retenciones sobre contratos de obra.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas 1105 – Caja, 1110 Depósitos en instituciones financieras y cooperativas, y 1125 – Otros fondos especiales.

DINÁMICA

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

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1950
ACTIVO	OTROS ACTIVOS	RESPONSABILIDADES FISCALES Y 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 empleados o particulares que administren o manejen fondos o bienes públicos. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad o no de las personas involucradas en el proceso.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que registren el tipo de bien o fondo objeto del proceso de responsabilidad. La diferencia entre el valor en libros y el valor de reposición tiene como contrapartida la subcuenta 291509- Ingreso en la constitución de responsabilidades.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>1. El valor registrado por faltantes de fondos, inventarios, ó bienes de propiedad la empresa prestadora de servicios públicos de acuerdo con el acto administrativo o autoridad competente que determine el inicio del proceso de responsabilidades a empleados o particulares.</p> <p>2. Los valores registrados por faltantes de fondos o bienes de propiedad de la empresa prestadora de servicios públicos y que se constituyan en responsabilidad fiscal, determinada por los fallos de la Contraloría General de la República o de autoridad competente.</p>	<p>1. La cancelación del monto de la responsabilidad por parte del empleado ó tercero ó indemnización efectuada por las compañías aseguradoras.</p> <p>2 .El acto administrativo que exime al empleado de la responsabilidad en proceso cuyo cargo no debe afectar los costos ó gastos de la vigencia ni de los servicios que presta.</p> <p>3.El valor del deterioro</p>

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1955
ACTIVO	OTROS ACTIVOS	BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las cuentas del activo de las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios que hayan sido identificados como saldos de elevada antigüedad pendientes de depurar, los cuales fueron reclasificados, para llevar a cabo la correspondiente investigación administrativa y determinar la existencia real de los bienes o derechos que representan.

En esta cuenta debe identificarse claramente la clase de recurso, así como el bien o derecho.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que registren el tipo de bien, fondo, derechos trasladados a investigación administrativa, como las subcuentas que conforman las cuentas 11 – Efectivo y equivalentes de efectivo, 12 – Inversiones Financieras, 14 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, 15 – Inventarios, 16 Propiedad, planta y equipo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Los valores de los bienes o derechos reclasificados, que hayan sido identificados para adelantar el proceso de depuración de saldos o adelantar el proceso de investigación administrativa	1 1. Los valores identificados en el, amparados por el acto administrativo expedido por la entidad, debidamente documento. 2. Valores identificados para reclasificarlos en la cuenta "Responsabilidades" o en las cuentas del activo que correspondan, una vez terminado el proceso de investigación administrativa, amparados en actos administrativos. Superintendencia

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1960
ACTIVO	OTROS ACTIVOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los bienes muebles de carácter histórico y cultural, poseídos por la empresa prestadora de servicios públicos, que cumplan con las características previstas en el modelo para ser reconocidos como activos.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas: 2401 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales y 2406 - Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El costo de adquisición.	1. El costo del bien enajenado o dado de baja. 2. Por el valor que haya sido reconocido como valorización, cuando se enajenen los respectivos activo. 3. El valor de la amortización calculada mensualmente con cargo al estado de resultados. 4. Por el valor de las pérdidas por deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1965
ACTIVO	OTROS ACTIVOS	ACTIVOS BIOLÓGICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los animales vivos o plantas, poseídos por la empresa prestadora de servicios públicos, que cumplan con las características previstas en el modelo para ser reconocidos como activos.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman las cuentas: 2401 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales y 2406 - Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El costo de adquisición. 2. Por el valor razonable menos los costos de venta.	1. El costo del bien enajenado o dado de baja. 2. El valor de la amortización calculada mensualmente con cargo al estado de resultados. 3. Por el valor de las pérdidas por deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1970
ACTIVO	OTROS ACTIVOS	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

DESCRIPCIÓN

Bienes de carácter duradero, contruidos o adquiridos a cualquier título, obtenido o controlado por la empresa prestadora de servicios públicos que cumpla las características contenidas en el modelo para ser reconocido como activo

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El costo de adquisición a cualquier título.	1. El costo del bien enajenado o dado de baja. 2. Por el valor que haya sido reconocido como valorización, cuando se enajenen los respectivos activo. 3. El valor de la amortización calculada mensualmente con cargo al estado de resultados. 4. Por el valor de las pérdidas por deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1980
ACTIVO	OTROS ACTIVOS	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

DESCRIPCIÓN

Representan bienes naturales y del ambiente de carácter duradero, construidos o adquiridos a cualquier título, obtenido o controlado por la empresa prestadora de servicios públicos, para el goce, uso o disfrute de la comunidad que cumpla con los criterios de activo definidos en el modelo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El costo de adquisición a cualquier título.	1 .El costo del bien enajenado o dado de baja.
2. Los valores adicionales producto de mantenimiento y mejoras susceptibles de ser capitalizados.	2. Por el valor que haya sido reconocido como valorización, cuando se enajenen los respectivos activo.
	3. Por el valor de las pérdidas por deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1985
ACTIVO	OTROS ACTIVOS	PRINCIPAL Y SUBALTERNA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las operaciones de traslados de fondos, bienes, servicios u obligaciones realizadas entre los servicios, las sucursales, las oficinas subalternas y la principal, y las realizadas entre las oficinas subalternas entre si del ente prestador de servicios públicos domiciliarios.

En esta cuenta se incluye la transferencia del cobro de la facturación de los servicios prestados en subalternas diferentes.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que registren el tipo de bien, fondo, derecho u obligación trasladado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los fondos o bienes enviados a la principal o enviados a la subalterna. 2. El valor de los servicios y derechos transferidos a la principal o la subalterna. 3. El valor de las obligaciones recibidas en la principal o en la subalterna para su pago. 4. El valor de los pagos efectuados por cuenta de la principal o por cuenta de la subalterna. 5. El valor de los servicios enviados para cobrar en la subalterna o en la principal. 6. El valor de las participaciones reconocidas por tráfico internacional por cuenta de la principal o subalterna. El costo de adquisición a cualquier título. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los fondos o bienes recibidos de la principal o de una subalterna. 2. El valor de los servicios y derechos recibidos de la principal o de una subalterna. 3. El valor de las obligaciones transferidas a la principal o a una subalterna. 4. El valor de los fondos y bienes que le fueron transferidos, pero que están pendientes de confirmación o en tránsito. 5. Los costos y gastos o ingresos transferidos por tráfico internacional por cuenta de la principal o subalterna. 6. Los saldos debito debidamente conciliados, contra la subcuenta del patrimonio 323005 - Principal y subalternas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	19	1990
ACTIVO	OTROS ACTIVOS	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de otros activos no clasificados en las cuentas anteriores, correspondientes a recursos obtenidos o controlados por la empresa prestadora de servicios públicos que cumpla con las características de activo contenidas en el modelo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .Por el valor de los demás costos y gastos que por su naturaleza y características se tipifique la figura de otros activos.	1. El valor registrado al gasto y costo periódicamente. 2 .Por la enajenación de los activos. 3. El valor de la amortización calculada mensualmente con cargo al estado de resultados. 4. Por el valor de las pérdidas por deterioro.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2		
PASIVO		

DESCRIPCIÓN

Se define como pasivo una obligación presente de una ESP, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Una característica esencial de todo pasivo es que la entidad tiene contraída una obligación en el momento presente. Un pasivo es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. No obstante, las obligaciones también aparecen por la actividad normal de la ESP, por las responsabilidades comerciales y de servicios ante los terceros.

Comprende los siguientes grupos: Obligaciones financieras e instrumentos derivados, Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, Impuestos por pagar, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, Obligaciones laborales y seguridad social integral, provisiones y otros pasivos.

Las cuentas que conforman esta clase son de naturaleza crédito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	21	
PASIVO	OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS	

DESCRIPCIÓN

Registra las obligaciones adquiridas por parte de la empresa prestadora de servicios públicos en mercados especializados, de conformidad con la normatividad vigente, con el propósito específico de administrar sus obligaciones financieras y tomando posiciones de cobertura a través de instrumentos financieros pasivos y productos derivados financieros, que proveen la cobertura requerida para manejar eficientemente los riesgos presentes, dadas las condiciones cambiantes del mercado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	21	2103
PASIVO	OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS	MONEDA LEGAL

DESCRIPCIÓN

Representa las operaciones efectuadas en moneda legal en obligaciones surgidas como resultado del cumplimiento de garantías, y de más obligaciones como préstamos y emisión y colocación de bonos y títulos, que tienen por objeto dotar a la entidad de recursos para efectos de generación de liquidez.

La contrapartida debe corresponder a las subcuentas que conforman las cuentas: 1105- Caja, 1110 – Depósitos en Instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la cancelación de los instrumentos financieros pasivos por concepto de capital. 2 .Por la actualización de las obligaciones a valor de mercado. 3. Por la actualización de las obligaciones de acuerdo al costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva. 4. El valor de la cancelación de los intereses por pagar de obligaciones financieras en moneda legal. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los desembolsos recibidos de la contraparte por celebración de contratos de crédito. 2. El valor de los ajustes efectuados para reexpresar los saldos de las obligaciones a la tasa de cambio, tratándose de obligaciones nominadas en moneda extranjera. 3 .Por la actualización de las obligaciones a valor de mercado. 4. Por la actualización de las obligaciones de acuerdo al costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva.



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
	5. El valor de los intereses causados derivados de las obligaciones financieras en moneda legal

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	21	2112
PASIVO	OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS	MONEDA EXTRANJERA

DESCRIPCIÓN

Representa las operaciones efectuadas en moneda extranjera en obligaciones surgidas como resultado del cumplimiento de garantías, y de más obligaciones como préstamos y emisión y colocación de bonos y títulos, que tienen por objeto dotar a la entidad de recursos para efectos de generación de liquidez.

La contrapartida debe corresponder a las subcuentas que conforman las cuentas: 1105- Caja, 1110 – Depósitos en Instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la cancelación de los instrumentos financieros pasivos por concepto de capital. 2. Por la actualización de las obligaciones a valor de mercado. 3 Por la actualización de las obligaciones de acuerdo al costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva. 4. El valor de la cancelación de los intereses por pagar de obligaciones financieras en moneda extranjera. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los desembolsos recibidos de la contraparte por celebración de contratos de crédito. 2. El valor de los ajustes efectuados para reexpresar los saldos de las obligaciones a la tasa de cambio. 3 .Por la actualización de las obligaciones a valor de mercado. 4. Por la actualización de las obligaciones de acuerdo al costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva. 5. El valor de los intereses causados derivados



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
	de las obligaciones financieras en moneda extranjera.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	21	2150
PASIVO	OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS	INSTRUMENTOS DERIVADOS Y ACEPTACIONES

DESCRIPCIÓN

Representan el valor de las operaciones financieras que se pactan con el objeto de gestionar el riesgo de los pasivos y pueden efectuarse para comprar o vender activos, como divisas o títulos valores o futuros financieros sobre tasas de cambio, tasas de interés, índices bursátiles o cualquier otro subyacente pactado, los cuales se liquidarán en fecha futura acordada.

La contrapartida debe corresponder a las subcuentas que conforman las cuentas: 1105- Caja, 1110 – Depósitos en Instituciones financieras y cooperativas.

DINAMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. Con la venta de los instrumentos derivados y aceptaciones. 2. Con la utilización de los títulos de cobertura 3. Con el pago de los rendimientos. 4. Con el menor valor generado como consecuencia de la actualización, con base en la metodología adoptada 5. El valor de los faltantes que se constituyen en responsabilidad. 	<ol style="list-style-type: none"> 1 .Con el valor de adquisición de los instrumentos derivados y aceptaciones. 2. Con el mayor valor generado como consecuencia de la actualización, con base en la metodología adoptada. 3. Por los rendimientos generados

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	
PASIVO	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	

DESCRIPCIÓN

Obligaciones contraídas con el propósito de proveer de recursos a la Nación, departamentos, municipios, distritos o cualquier otro ente prestador de servicios públicos domiciliarios de los sectores central o descentralizado, a los cuales la Ley les otorga capacidad para celebrar contratos de operaciones de crédito público, tales como empréstitos y créditos de proveedores, emisión y colocación de títulos de deuda pública, con plazo para su pago. Igualmente incluye las operaciones asimiladas y de manejo de deuda pública

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	2203
PASIVO	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	MONEDA LEGAL

DESCRIPCIÓN

Valor de las obligaciones originadas en la contratación de empréstitos con el banco central, banca comercial, banca de fomento y créditos de proveedores, que se celebren exclusivamente con residentes, para ser pagaderos en moneda legal colombiana.

Así mismo, registra el valor nominal de las obligaciones originadas en la emisión y colocación en el país, de títulos o bonos, en subastas o mediante suscripción convenida o forzosa, con plazo igual o inferior a un año.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que conforman la cuenta: 1105- Caja, 1110 – Depósitos en Instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none">1. El valor de la cancelación de los créditos por concepto de capital.2. El valor de la deuda transferida a la Nación por su condición de garante3. El valor de la cancelación de los intereses por pagar de obligaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central en moneda legal.	<ol style="list-style-type: none">1. El valor de los desembolsos recibidos de entidades financieras por celebración de contratos de crédito.2. El valor de los ajustes efectuados para reexpresar los saldos de las obligaciones a la tasa de cambio, tratándose de obligaciones nominadas en moneda extranjera.3. Las obligaciones autorizadas adquiridas como crédito de proveedores.4. El valor de los intereses causados derivados de las obligaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central en moneda legal.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	22	2212
PASIVO	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	MONEDA EXTRANJERA

DESCRIPCIÓN

Registra la contratación de empréstitos con los gobiernos, banca comercial, multilateral, de fomento y los créditos de proveedores, incluyendo los créditos documentarios o de firma, celebrados exclusivamente con no residentes.

Así mismo, registra el valor nominal de las obligaciones originadas en la colocación de bonos y títulos, en subastas o mediante suscripción convenida o forzosa y, las obligaciones asumidas por la Nación en su condición de garante.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas: 1105 - Caja, 1110 – Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1 .El valor de la cancelación de los créditos por concepto de capital. 2. El valor de la deuda transferida a la Nación por su condición de garante. 3. El valor de la cancelación de los intereses por pagar de obligaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central en moneda extranjera. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los desembolsos recibidos de entidades financieras del exterior por celebración de contratos de crédito. 2 .El valor de los ajustes efectuados para reexpresar los saldos de las obligaciones a la tasa de cambio. 3. Las obligaciones autorizadas adquiridas como crédito de proveedores. 4. El valor de los intereses causados derivados



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
	de las obligaciones de crédito público y financiamiento con Banca Central en moneda extranjera.



CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	
PASIVO	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

Comprende entre otros los Impuestos de Renta y Complementarios, Sobre las Ventas, de Industria y Comercio y de Timbre.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2336
PASIVO	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor recaudado por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la Administración de Impuestos nacionales, en virtud de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto en aquellos casos en los cuales por expresa disposición legal no deban hacerlo.

En la subcuenta 233625 Impuesto a las Ventas Retenido por Consignar debe registrarse el impuesto a las ventas retenido a los responsables de dicho impuesto, en la adquisición de bienes y/o servicios gravados, la cual deberá efectuarse en el momento del pago o abono en cuenta por aquellos agentes de retención definidos en la ley.

La contrapartida corresponde entre otras a las subcuentas que registren el abono en cuenta por la adquisición de bienes y/o servicios y que generen retención en la fuente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. La consignación de los valores retenidos a favor de la administración de impuestos nacionales. 2. El valor por concepto de retenciones sobre el impuesto a las ventas, correspondientes a las devoluciones y anulaciones de operaciones de bienes y/o servicios gravados. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Los valores retenidos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios por los diferentes conceptos. 2. Los valores correspondientes a autorretenciones realizadas por aquellos entes autorizados. 3. El valor retenido por concepto de IVA por aquellos entes prestadores de Servicios Públicos Domiciliarios que son agentes de retención.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2340
PASIVO	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones de carácter general y obligatorio a cargo de las empresas prestadoras de servicios públicos y a favor del Estado, por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, calculados con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el periodo fiscal y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos.

Comprende entre otros los impuestos de Renta y Complementarios, Industria y Comercio, predial, registro, vehículos, intereses de mora, impuesto para preservar la seguridad democrática e impuesto al patrimonio.

Las Contribuciones a la Superintendencia de Servicios Públicos y Comisiones de Regulación son tasas específicas del sector aplicables a todos los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 5120 - Impuestos, contribuciones y tasas, 2350 – Pasivo estimado para obligaciones fiscales, 7535 – Licencias, contribuciones y regalías y 7565 – Impuestos y tasas

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> El valor de los pagos efectuados. Los valores compensados. 	<ol style="list-style-type: none"> El valor liquidado de los impuestos, contribuciones y tasas pendiente de pago. El mayor valor liquidado por las correcciones o liquidaciones oficiales falladas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2345
PASIVO	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA-

DESCRIPCIÓN

Registra tanto el valor recaudo o causado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor pagado o causado por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo a las normas fiscales vigentes.

Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo la de la empresa prestadora de servicios públicos, producto de las diferentes transacciones realizadas.

En la subcuenta 234575 Impuesto a las Ventas Retenido (DB), deben registrarse las retenciones que le hayan sido practicadas al ente prestador de servicios públicos domiciliarios y que estén debidamente certificadas, las cuales deberán coincidir con el periodo de contabilización con los valores en esta subcuenta y el de inclusión en la declaración correspondiente como menor valor del saldo a pagar o como mayor valor del saldo a favor.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de las cuentas que registran las operaciones de compra y/o venta de bienes y servicios gravados que generen el impuesto

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del impuesto facturado a la entidad en la adquisición de bienes y/o servicios.	1. El valor del impuesto causado o generado por la venta de bienes o prestación servicios gravados.
2 .El valor de los impuestos correspondientes a las devoluciones y anulaciones en ventas de bienes y/o servicios gravados.	2. El valor de los impuestos correspondientes a las devoluciones de bienes y servicios comprados
3. El valor pagado del saldo a cargo que resulte	



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>en los respectivos bimestres</p> <p>4. Por la aplicación de las retenciones debidamente certificadas que le hayan sido practicadas al ente prestador de servicios públicos domiciliarios, en la enajenación de bienes y servicios gravados, de acuerdo con la declaración del bimestre respectivo.</p> <p>5 .El valor del porcentaje calculado sobre las compras o la adquisición de servicios gravados que deban ser asumidos por el ente prestador del servicio público domiciliario, siempre y cuando la operación se realicen con personas pertenecientes al régimen simplificado, con abono a la cuenta 233625 Impuesto a las ventas retenido por consignar.</p>	<p>3. El valor trasladado a la cuenta "Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones"</p> <p>4. El valor del porcentaje calculado como retención correspondiente a las devoluciones y anulaciones de operaciones</p>

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	23	2350
PASIVO	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	PASIVO ESTIMADO PARA OBLIGACIONES FISCALES

DESCRIPCIÓN

Registra las deudas estimadas la empresa prestadora de servicios públicos, para atender el pago de las obligaciones fiscales y que mensualmente se contabilizan con cargo a ganancias y pérdidas, tales como: Impuestos de renta y complementarios, Industria y Comercio e Impuestos de Vehículo, entre otros, establecidos por normas legales.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 5313 – Pasivo estimado para obligaciones fiscales

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las liquidaciones definitivas, reclasificado a las respectivas cuentas acreedoras.	1. El valor estimado del deterioro calculado técnicamente para cada una de las obligaciones fiscales.
2. Por la reversión de las provisiones excesivas.	2. Por los abonos por ajustes al final del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	
PASIVO	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	

DESCRIPCIÓN

Representa el de las obligaciones contraídas por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, autorizadas por vía general a favor de terceros, por concepto de adquisición de bienes y/o servicios, gravámenes de carácter general, avances, anticipos y depósitos recibidos, acreedores, subsidios, y los créditos judiciales.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2401
PASIVO	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones, contraídas por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, autorizadas por vía general, por concepto de adquisición de bienes y/o servicios nacionales recibidos de proveedores nacionales, así como los compromisos resultantes de la conexión al sistema de prestación de servicios en el desarrollo de su objeto social. En la subcuenta 240102 – Proyectos de inversión, se registrará la adquisición de bienes y/o servicios identificados con proyectos específicos de inversión.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que registren el tipo de bien y/o servicio adquirido

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del pago parcial o total, efectuado por cada uno de los conceptos. 2. El valor de la diferencia en cambio originada en las obligaciones pactadas en moneda extranjera.	1 .El valor de las obligaciones que se adquieran por concepto de adquisición de bienes y/o servicios. 2 .El valor de la diferencia en cambio originada en las obligaciones pactadas en moneda extranjera. 3. El valor de la causación de los gastos financieros en que se incurra. 4. El valor adeudado por el uso de las líneas o redes y servicio de conexión al sistema.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2406
PASIVO	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, por concepto de contratación de obras y adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores del exterior, en desarrollo de su objeto social.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que registren el tipo de bien o servicio adquirido

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del pago parcial o total, efectuado por cada uno de los conceptos, mediante giro directo o por intermedio de un banco local.	1. El valor de las obligaciones que se adquieren por concepto de adquisición de bienes y/o servicios.
2. El valor trasladado a cuentas por cobrar por el cruce y conciliación de participaciones internacionales según el reglamento vigente.	2. El valor del ajuste por diferencia en cambio originadas en las obligaciones pactadas en moneda extranjera
3. El valor del ajuste por diferencia en cambio originadas en las obligaciones pactadas en moneda extranjera	3. El valor de la causación de los gastos financieros en que se incurra

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2410
PASIVO	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

DESCRIPCIÓN

Reconoce el valor de los ingresos recibidos anticipadamente por titularizaciones nacionales o en el exterior, comisiones, servicios, honorarios, arrendamientos y por otros conceptos, en desarrollo de su objeto social, afectando económicamente varios períodos en los que se produzca la contraprestación en bienes o servicios.

En el caso de los servicios públicos domiciliarios se registraran a nivel de cada servicio en la subcuenta correspondiente y se debitaran en la medida que se genere cada ingreso en la respectiva subcuenta del grupo 43.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de las cuentas 1105 – Caja, 1110 Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los ingresos causados en cada ejercicio. 2. El valor de las devoluciones de ingresos recibidos por no haberse prestado el servicio o entregado la contraprestación correspondiente. 3. Por el valor de los intereses y comisiones devengados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los ingresos recibidos anticipadamente por los diferentes conceptos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2425
PASIVO	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	OTROS ACREEDORES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, en cumplimiento de su objeto social, por concepto de comisiones, honorarios, servicios, suscripciones, dividendos y participaciones, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, seguros y cheques no cobrados, nómina, contribuciones, excedentes financieros, aportes y otras obligaciones.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 5101- Sueldos y salarios, 5103- Contribuciones efectivas, 5104 - Aportes sobre la nómina, 5111- Generales junto con los mismos conceptos para las respectivas subcuentas de la clase 7 - Costos de producción. Igualmente, contra las subcuentas de las cuentas 1110 – Depósitos en instituciones financieras y cooperativas y 3225- Reservas no apropiadas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El valor del pago parcial o total efectuado por cada uno de los conceptos.	1. El valor de las obligaciones que se adquieran por los diferentes conceptos.
2. El valor del giro de los excedentes financieros o sobrantes de fondos.	2 .El valor de los excedentes financieros generados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios al final del ejercicio.
	3 .El valor de los cheques girados no reclamados o que habiendo sido reclamados no se hicieron efectivos en el tiempo



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
	determinado. 4. El valor de los descuentos y aportes liquidados con base en la nómina de los empleados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2430
PASIVO	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	SUBSIDIOS ASIGNADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos recibidos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, en virtud de un mandato legal, con el propósito de entregarlos a la comunidad para colaborar con la solución de las necesidades básicas insatisfechas. Las empresas de servicios públicos domiciliarios, registrarán la causación y aplicación de los recursos destinados a subsidiar los servicios públicos domiciliarios de los estratos previstos legalmente.

Los prestadores deberán llevar el control a nivel auxiliares de la aplicación de cada una de las fuentes que financian los subsidios otorgados, ya se trate de contribuciones, aportes de los fondos de solidaridad o aportes directos del Estado.

En el caso de los subsidios facturados la contrapartida corresponde a las subcuentas 140807 a 140812, en el servicio correspondiente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> La aplicación de las contribuciones recaudadas cada mes contra el saldo de los subsidios causados en las subcuentas 140807 a 140812. El traslado de los excedentes al Fondo de Solidaridad respectivo. Las modificaciones generadas por ajustes a la facturación. 	<ol style="list-style-type: none"> Los aportes a cualquier título para beneficiarios de subsidios por los diferentes conceptos. Las contribuciones facturadas a los estratos 5 y 6 y a los usuarios comerciales e industriales. Los recursos recibidos por el Fondo de solidaridad y redistribución del ingreso. Las modificaciones generadas por ajustes a la facturación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2450
PASIVO	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

DESCRIPCIÓN

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

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 1105- Caja, 1110 – Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los anticipos aplicados, producto del cumplimiento de los convenios, contratos, acuerdos, o entrega de bienes. 2. Con la legalización de avances. 3. El valor de las devoluciones de los anticipos ó avances recibidos. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los dineros recibidos como avances y anticipos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2455
PASIVO	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	DEPÓSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los dineros recibidos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, para su administración, garantizar el cumplimiento de contratos de servicios, de fondos para proyectos, inversiones específicas y otros conceptos, de acuerdo con normas que así lo establezcan.

En el caso de socios y/o accionistas corresponde a las sumas recibidas en calidad de depósitos con el fin de adquirir acciones mientras se legaliza y aprueba la emisión correspondiente.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 1105- Caja, 1110 – Depósitos en instituciones financieras.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la aplicación o las devoluciones parciales o totales que hagan a las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, los contratistas o depositantes. 2. El valor de las deducciones parciales o totales, de acuerdo con las especificaciones de los contratos.	1 .El valor de los depósitos recibidos. 2 .El valor deducido al momento de hacer los pagos a los contratistas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2460
PASIVO	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	CRÉDITOS JUDICIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la empresa prestadora de servicios públicos, proferidos por los Jueces de la República, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales impartidas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2810-Para litigios o demandas. En caso que el valor del fallo exceda el valor provisionado se afectará por la diferencia y el concepto del gasto que originó el proceso.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los pagos que se efectúen a favor del demandante o beneficiario.	1 .El valor determinado en los fallos, laudos o conciliaciones, debidamente ejecutoriadas.
2. El menor valor originado en los ajustes producto de las revisiones de las providencias que hayan sido objeto de pago	2. El mayor valor determinado, producto de las revisiones a las providencias que hayan sido objeto de pago
	3 El valor reclasificado de la cuenta Para litigios o demandas, por concepto de fallos, laudos o conciliaciones, debidamente ejecutoriadas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1	24	2470
ACTIVO	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	CUENTAS POR PAGAR COMPAÑÍAS VINCULADAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las operaciones celebradas entre entes económicos vinculados, como producto de un negocio jurídico que tiene por características ser bilateral, oneroso, conmutativo y de ejecución sucesiva, para el cual se acuerdan anotar y compensar en cuenta abierta por debe y haber sus eventuales créditos recíprocos y se establecen condiciones de exigibilidad y disponibilidad del saldo resultante de la compensación progresiva operada.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Por el valor del pago de las facturas por compras o prestación de servicios prestados.	1. Por el valor de las facturas por ventas o prestación de servicios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	24	2490
PASIVO	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, en desarrollo de su objeto social, que por sus características no se encuentran clasificadas dentro de las cuentas por pagar ya definidas.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 1110 – Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los pagos totales o parciales por los diferentes conceptos.	1. El valor de las obligaciones por los diferentes conceptos

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	
PASIVO	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los compromisos adquiridos con empleados o ex - empleados a cargo de la empresa prestadora de servicios públicos, originada en virtud de normas legales, convenciones o pactos colectivos de trabajo, tales como: salarios, cesantías, vacaciones, prima servicios, prima de vacaciones, prima de navidad, indemnizaciones, licencias, pensiones entre otros.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	2505
PASIVO	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados, como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido, de conformidad con las disposiciones legales y los acuerdos laborales existentes.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman el grupo 5101 Sueldos y salarios y 7505 Servicios Personales. Cuando se trate de prestaciones que previamente debieron ser estimadas, la contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2508- Pasivo Estimado para prestaciones sociales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El pago parcial o total de los salarios y prestaciones sociales	1. El valor de las liquidaciones de nómina por cada uno de los conceptos.
2. Los traslados a los fondos administradores de cesantías de las sumas adeudadas a los empleados.	2. El valor trasladado proveniente de los pasivos estimados para prestaciones sociales

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	2508
PASIVO	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	PASIVOS ESTIMADOS PARA PRESTACIONES SOCIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las apropiaciones efectuadas por la empresa prestadora de servicios públicos, de las obligaciones que se generan en la relación laboral, sean estas legales, convencionales o pactos colectivos que tienen una exigibilidad a corto plazo o que en ocasiones requieren un pago inmediato, efectuadas con base en las liquidaciones de nomina y en un porcentaje adecuado sobre los salarios causados.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 5101- Sueldos y Salarios, y 7505 – Servicios Personales.

DINÁMINCA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El traslado de las estimaciones a las cuentas correspondientes del pasivo, grupo 25 Obligaciones Laborales 2. Por el valor pagado a los empleados de las prestaciones sociales durante el mismo ejercicio contable. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de las estimaciones mensuales calculadas técnicamente por cada uno de los conceptos de prestación social, con cargo a resultados. 2. El valor de los ajustes por defecto que se presentan al practicar la consolidación del cierre del ejercicio.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	2510
PASIVO	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	PENSIONES DE JUBILACIÓN Y OTRAS PRESTACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones corrientes a cargo de la empresa prestadora de servicios públicos, por concepto de nómina de pensiones de jubilación por vejez, invalidez o muerte.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 5102- Contribuciones imputadas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los pagos de pensiones realizados.	1. El valor de la nómina de pensionados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	2520
PASIVO	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	CÁLCULO ACTUARIAL PENSIONES DE JUBILACIÓN Y OTRAS PRESTACIONES

DESCRIPCIÓN

Valor amortizado en el tiempo y forma señalados en las normas que regulan la materia del cálculo actuarial por concepto de pensiones hasta que cubra el 100% del cálculo actuarial. El cálculo actuarial es el valor presente de las obligaciones futuras por concepto de pensiones y cuotas partes de pensiones, que la empresa prestadora de servicios públicos deberá pagar a sus afiliados que tienen o van a adquirir ese derecho. Se debe registrar anualmente, con base en estudios técnicos actuariales elaborados, de conformidad con las normas legales vigentes expedidas.

La amortización al estado de resultados se realizara mediante abonos a las subcuentas 252004- Pensiones Actuales por Amortizar (DB), 252006- Futuras Pensiones por Amortizar (DB), 252008- Cuotas Partes de Pensiones por Amortizar (DB) y 252010 Otras prestaciones por amortizar (DB) con cargo a la subcuenta que conforman la cuenta 5102 - Contribuciones imputadas y cuando sea del caso la clase 7 - costos de producción.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1.El valor de las pensiones actuales y futuras pendientes de amortizar contra el cálculo actuarial de pensiones 2. Por la diferencia entre el valor del cálculo registrado y el monto que arroje el nuevo estudio actuarial efectuado. 3. El valor proporcional del valor amortizado del cálculo actuarial que le corresponda al trabajador por el traslado de la obligación pensional.	1. El valor del cálculo actuarial y su actualización periódica contra las "pensiones por amortizar". 2. El valor del cálculo actuarial de las cuotas partes de pensiones contra las "Cuotas partes de pensiones por amortizar". 3. El monto de la amortización periódica de las pensiones actuales, futuras y de las cuotas partes de pensiones contra la cuenta del gasto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	25	2530
PASIVO	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	CÁLCULO ACTUARIAL BONOS PENSIONALES

DESCRIPCION

Valor amortizado de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos a nombre de las personas que decidan trasladarse al nuevo sistema de ahorro pensional, de acuerdo con las normas de seguridad social vigentes. Esta cuenta deberá utilizarse por las entidades que actúen como aseguradoras y por aquellas que asumen directamente la obligación, en este sentido

La contrapartida de la subcuenta 252502 – Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (DB), corresponde a la subcuenta 510214 – Amortización de cuotas partes de bonos pensionales emitidos, que deberá utilizarse por las entidades que reconozcan la obligación pensional en forma directa

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la cuota parte del bono pensional cuando este se redime	1. El valor de la cuota parte del bono pensional ya emitido
2. El valor que se traslada de la liquidación provisional de la cuota parte del bono pensional	2. El valor de la cuota parte del bono pensional emitido pendiente de amortizar, al momento de su redención



CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	
PASIVO	BONOS Y OTROS TÍTULOS	

DESCRIPCION

Comprende los valores recibidos por las empresas prestadoras de servicios públicos por la emisión y venta de bonos en circulación, bonos obligatoriamente convertibles en acciones, bonos opcionalmente convertibles en acciones, así como los papeles comerciales, titularizaciones y otros títulos emitidos.

Igualmente se incluye los costos de transacción directamente atribuibles, los intereses por pagar y las comisiones por pagar correspondiente a cada tipo de título.



CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2610
PASIVO	BONOS Y OTROS TÍTULOS	BONOS EN CIRCULACIÓN

DESCRIPCION

Registra el valor recibido de los bonos puestos en circulación por las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none">1. Por el pago del principal de los títulos.2. Por los costos directamente atribuibles a la colocación de los bonos.	<ol style="list-style-type: none">1. Por el valor de los bonos colocados en el mercado.2. Por el valor de la causación de intereses.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2620
PASIVO	BONOS Y OTROS TÍTULOS	BONOS OBLIGATORIAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES

DESCRIPCION

Registra el valor recibido de los bonos puestos en circulación por las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios, cuyo pago deberá efectuarse mediante la entrega de un número de acciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por el pago del principal de los títulos. 2. Por la entrega del paquete de acciones entregadas a los tenedores como pago o rendición de los bonos. 3. Por los costos directamente atribuibles a la colocación de los bonos. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por el valor de los bonos colocados en el mercado. 2. Por el valor de la causación de intereses.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2630
PASIVO	BONOS Y OTROS TÍTULOS	BONOS OPCIONALMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES

DESCRIPCION

Registra el valor recibido de los bonos puestos en circulación por las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios, cuyo pago podrá efectuarse mediante la entrega de un número de acciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por el pago del principal de los títulos. 2. Por la entrega del paquete de acciones entregadas a los tenedores como pago o rendición de los bonos. 3. Por los costos directamente atribuibles a la colocación de los bonos. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por el valor de los bonos colocados en el mercado. 2. Por el valor de la causación de intereses.



CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2640
PASIVO	BONOS Y OTROS TÍTULOS	PAPELES COMERCIALES

DESCRIPCION

Registra el valor de los pagares emitidos por las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios, y que son objeto de oferta pública en el mercado de valores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Por el valor de la amortización parcial o total de los papeles comerciales emitidos.	1. Por el valor de los papeles comerciales colocados en el mercado.



CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2650
PASIVO	BONOS Y OTROS TÍTULOS	TITULARIZACIONES

DESCRIPCION

Registra el valor de los recursos recibidos en procesos de titularización realizados por las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios, y que son objeto de oferta pública en el mercado de valores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Por el valor de la amortización parcial o total de las titularizaciones emitidas.	1. Por el valor de los títulos colocados en el mercado.
2. Por el valor de los costos de transacción directamente atribuibles.	2. Por el valor de los intereses causados sobre los títulos.



CLASE	GRUPO	CUENTA
2	26	2690
PASIVO	BONOS Y OTROS TÍTULOS	OTROS TÍTULOS EMITIDOS

DESCRIPCION

Registra el valor recibido de otros títulos puestos en circulación por las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios, y que no se encuentran incluidos en las categorías anteriores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Por el valor de la amortización parcial o total de los otros títulos emitidos.	1. Por el valor de otros títulos colocados en el mercado.



CLASE	GRUPO	CUENTA
2	28	
PASIVO	PROVISIONES	

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los pasivos para los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de eventos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	28	2810
PASIVO	PROVISIONES	PARA LITIGIOS O DEMANDAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los litigios o demandas para los que existe incertidumbre acerca del momento de su vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 5314 - Provisión para Litigios y/o demandas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las obligaciones definitivas trasladadas a las cuentas acreedoras respectivas. 2. El valor de la provisión constituida, cuando desaparezcan las causas que la originaron.	1. El valor de la provisión para cubrir posibles fallos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	28	2820
PASIVO	PROVISIONES	PARA REESTRUCTURACIONES Y OTROS CONTRATOS

DESCRIPCIÓN

Representa las provisiones provenientes un programa de actuación, planificado y controlado por la administración de la ESP, cuyo efecto es un cambio significativo: a) en el alcance de la actividad llevada a cabo por la ESP; o en la manera de llevar la gestión de su actividad.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 5315 - Provisión para reestructuraciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El traslado de las provisiones a las cuentas acreedoras correspondientes. 2. Por el valor de los pagos parciales o totales efectuados. 3. El valor de las provisiones constituidas cuando desaparezca la causa que la originaron. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la provisión constituida.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	28	2890
PASIVO	PROVISIONES	PROVISIONES DIVERSAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del pasivo para el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento diferentes a los conceptos incluidos en las cuentas anteriores. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de eventos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de la cuenta 5317 - Provisiones diversas

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El traslado de las provisiones a las cuentas acreedoras correspondientes. 2. Por el valor de los pagos parciales o totales efectuados. 3. El valor de las provisiones constituidas cuando desaparezca la causa que la originaron. 	<ol style="list-style-type: none"> 1 .El valor de las provisiones mensuales estimadas técnicamente o de conformidad con la norma que la establece, para cubrir algún imprevisto o contingencia.



CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	
PASIVO	OTROS PASIVOS	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que se derivan de las obligaciones por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, contraídas en desarrollo de su objeto social, que por su carácter especial, no se incluyen en los demás grupos del pasivo enunciados anteriormente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2905
PASIVOS	OTROS PASIVOS	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las obligaciones temporales derivadas del recaudo de regalías, impuestos y otros conceptos, a favor de otros entes económicos (empresas privadas o personas naturales) con base en normas legales que expresamente autoricen, convenios o contratos.

En el caso de los servicios públicos domiciliarios, de acuerdo con lo establecido en la ley y la regulación una vez sean recaudados los valores de terceros, deberán registrarse en el pasivo para ser girados en las fechas previstas en el respectivo convenio de facturación y recaudo vigente.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 1105 – Caja, 1110 Depósitos en instituciones financieras.

En el caso de los prestadores de servicios públicos domiciliarios dedicados a la actividad de comercialización, tal como lo definen las leyes 142 y 143 de 1994, deben registrar como costo en el grupo 75 todos los componentes asociados a la prestación del servicio, en consecuencia no podrán utilizar esta cuenta para registrar dichos costos como un recaudo a favor de terceros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del pago de los dineros recibidos a los terceros beneficiarios.	1. El valor de los dineros recibidos a favor de terceros.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2912
PASIVOS	OTROS PASIVOS	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa las erogaciones correspondientes a las diferencias entre el procedimiento contable para el registro de impuesto sobre la renta, considerando el tratamiento de las consecuencias fiscales actuales y futuras que se presentan por la liquidación futura del valor reconocido en activos o pasivos, y de las transacciones del periodo corriente que se han reconocido en los estados financieros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor registrado al gasto y costo periódicamente.	1. El valor del impuesto diferido originado por las diferencias temporarias entre la contabilidad y las declaraciones tributarias.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2914
PASIVO	OTROS PASIVOS	PASIVOS INCLUIDOS EN GRUPOS DE ACTIVOS PARA SU DISPOSICIÓN CLASIFICADOS COMO MANTENIDOS PARA LA VENTA.

DESCRIPCIÓN

Una ESP debe clasificar a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su valor en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 1110 Depósitos en instituciones financieras,

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Por la cancelación de las obligaciones generadas del activo no corriente.	1. Por el valor de las obligaciones generadas del activo no corriente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2915
PASIVO	OTROS PASIVOS	PASIVOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos recibidos que debido a su origen y naturaleza tienen el carácter de pasivos y afectan varios periodos contables en los que deben ser aplicados o distribuidos.

Registra igualmente, el valor de la corrección monetaria generada por el ajuste por inflación de los bienes de capital en período improductivo, tales como las construcciones en curso y, el impuesto diferido de conformidad con las normas legales vigentes que debe amortizarse en los períodos en los cuales se reviertan las diferencias temporales que lo originaron.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 1110 Depósitos en instituciones financieras y cooperativas, y 1615- Construcciones en curso.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El valor del ingreso que se cause durante el período	1. El valor de los ingresos recibidos pendientes de aplicar en períodos futuros
2 .El valor de la amortización de la corrección monetaria que le corresponde al activo, a partir del momento en que entre en funcionamiento o se encuentre en condiciones de generar ingresos o ser enajenados.	2. El valor del efecto en el impuesto como consecuencia de diferencias temporales originadas entre el exceso de la utilidad contable sobre la fiscal.
3. El valor de la amortización del impuesto diferido.	3. El valor en exceso resultante de la comparación entre el valor de reposición y el valor en libros.
4. El valor en exceso resultante de la	



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
comparación entre el valor de reposición y el valor en libros, cuando se constituya la responsabilidad fiscal.	

CLASE	GRUPO	CUENTA
2	29	2920
PASIVO	OTROS PASIVOS	OTROS PASIVOS DIVERSOS

DESCRIPCION

Representa el valor de otros pasivos contraídos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, en desarrollo de su objeto social, que por sus características no se encuentran clasificadas dentro de las cuentas ya definidas.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 1110 – Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los pagos totales o parciales por los diferentes conceptos.	1. El valor de las obligaciones por los diferentes conceptos



CLASE	GRUPO	CUENTA
3		
PATRIMONIO		

DESCRIPCION

Representa el valor residual de los activos de la ESP, una vez deducidos todos sus pasivos. Está constituido por el valor neto resultante de la diferencia entre el activo y el pasivo la cual se encuentra representada en los recursos asignados o aportados la empresa prestadora de servicios públicos, el resultado neto de las operaciones, reservas, superávit por donación, superávit por formación de intangibles, y las ganancias o pérdidas acumuladas no realizadas de algunos bienes, derechos u obligaciones específicos de los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas del valor de los aportes en dinero o especie recibidos de entes públicos, privados o de personas naturales.

Deben registrarse, además, los incrementos patrimoniales como consecuencia de procesos de capitalización de utilidades, reservas o de la revalorización del patrimonio, de acuerdo con las normas relacionadas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3203
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	APORTES SOCIALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del capital social de las empresa prestadoras de servicios públicos de localidades menores que no tiene su capital representado en acciones, tales como las cooperativas, la empresas asociativas de trabajo, la juntas de acción comunal, las organizaciones comunitarias y en general todos los prestadores que no tengan naturaleza de sociedades por acciones, de conformidad con las disposiciones legales que regulan su creación y funcionamiento.

La contrapartida corresponde al tipo de recurso, bien o derecho recibido como aporte.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del capital que se tenga en el momento de la liquidación, fusión, escisión, supresión o disolución.	1. El valor de los aportes sociales recibidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3204
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

DESCRIPCIÓN

Representa el ingreso real al patrimonio de los aportes efectuados por los accionistas a las empresas prestadoras de servicios públicos, de naturaleza anónima o asimilada, de conformidad con las disposiciones legales que regulan su creación y funcionamiento.

La contrapartida corresponde al tipo de recurso, bien o derecho recibido como aporte.

DINÁMICA

REGISTROS CAPITAL AUTORIZADO

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del capital que se tenga en el momento de la liquidación, fusión, escisión, supresión o disolución.	1 El valor del aporte fijado en la escritura pública de constitución o en las disposiciones legales de creación, con cargo a la subcuenta capital por suscribir. 2. Por los aumentos o modificaciones autorizados legal o estatutariamente.



REGISTROS CAPITAL POR SUSCRIBIR (DB)

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
El valor del aporte autorizado en las disposiciones legales o estatutarias de creación, así como aquellas que autoricen su incremento.	El valor del capital que se suscriba, con cargo a la cuenta de activo o a la subcuenta 320403 - Capital suscrito por cobrar (DB).

REGISTRO DE CAPITAL SUSCRITO POR COBRAR (DB)

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
El valor del capital que se suscriba y este pendiente de recibir.	El valor de los pagos efectivamente recibidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3208
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	CAPITAL FISCAL

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los aportes otorgados y desembolsados para la creación de la empresa prestadora de servicios públicos, de acuerdo con las disposiciones legales que regulan su creación y funcionamiento.

La contrapartida corresponde al tipo de recurso, bien o derecho recibido como aporte.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<p>1. El valor del capital en el momento de liquidación, fusión, escisión, disolución o supresión.</p> <p>2. El valor de las obligaciones trasladadas de la cuenta 3255-Patrimonio institucional incorporado, al inicio del período contable.</p>	<p>1. El valor del aporte autorizado en las disposiciones legales de creación, así como aquellas que autoricen su incremento.</p> <p>2. El valor de los bienes y derechos trasladados de la cuenta 3255-Patrimonio institucional incorporado, al inicio del período contable.</p> <p>3. Con la reclasificación de los saldos acumulados a 1º de enero de 2002 de las subcuentas 324501- Capital, 324504- Donaciones, 324505- Utilidad o pérdida de ejercicios anteriores y 324507- Patrimonio institucional incorporado (Resolución CGN 351 de 2001)</p>

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3210
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	SUPERÁVIT POR PRIMA EN COLOCACIÓN ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS

DESCRIPCIÓN

Representa el mayor valor cancelado por el accionista o socio sobre el valor nominal de la acción o sobre el costo en el evento que corresponda a recolección de acciones propias readquiridas.

La contrapartida corresponde al tipo de fondo, bien o derecho recibido como mayor valor en la colocación de acciones

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El saldo registrado en caso de liquidación, fusión o escisión supresión o disolución de los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios.	1. La diferencia resultante entre el precio de venta o de recolocación de la acción o cuotas o partes de interés social y su valor nominal o costo de readquisición.
2 .El valor de la distribución a título de dividendos de acuerdo con las normas legales vigentes	2. El recaudo de la prima en colocación de acciones por cobrar.
	3 .Por el mayor valor resultante entre el valor nominal y el precio convenido de la acción para efectos de dividendos pagaderos en especie.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3215
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	RESERVAS APROPIADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos apropiados de los resultados de ejercicios anteriores obtenidos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, con el fin de satisfacer los requerimientos legales o estatutarios, para fines específicos y justificados.

Las pérdidas se enjugarán con las reservas que hayan sido destinadas especialmente para ese propósito y, en su efecto, con la reserva legal. Las reservas cuya finalidad fuere la de absorber, determinadas pérdidas no se podrán emplear para cubrir otras distintas, salvo que así lo decida el máximo órgano social.

La contrapartida corresponde a las subcuentas 323001 - Utilidad o excedente del ejercicio, 323003 – Utilidad por exposición a la inflación, 322501 - Utilidad o excedentes acumulados y 322503 - Utilidad acumulada por exposición a la inflación. La contrapartida de la subcuenta 321611 - Acciones y cuotas partes propias readquiridas (DB) corresponde a las cuentas 1110 Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> El valor de la utilización, cuando se apliquen a la situación que la originó. El valor del saldo registrado al momento de la liquidación, fusión, escisión, supresión o disolución de la empresa prestadora de servicios públicos El valor pagado en la readquisición de acciones. 	<ol style="list-style-type: none"> El valor apropiado de las utilidades liquidadas establecidas en el proyecto de distribución de utilidades aprobado por el máximo órgano social El valor de recolocación de las acciones readquiridas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3216
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	RESERVAS O PARTICIPACIONES PROPIAS READQUIRIDAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor pagado por la readquisición de acciones, cuotas o partes de interés social, sin tener en cuenta su valor nominal. Estas no deben considerarse como inversión, puesto que sólo representan el valor de las acciones suscritas retiradas de circulación o las cuotas readquiridas, y por lo mismo no participan en la distribución de dividendos o participaciones, no hacen parte del quórum para deliberar y decidir en las reuniones del máximo órgano social; también deberán excluirse para efectos de determinar el valor intrínseco de las acciones, cuotas o partes de interés social de la empresa prestadora de servicios públicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON	SE ACREDITA CON
1. Por el valor de adquisición de las acciones, cuotas o partes de interés social propias readquiridas al momento de su colocación. 2. Por el valor de las acciones, cuotas o partes de interés social readquiridas al momento de su cancelación.	1. Por el valor efectivamente pagado para su readquisición, previo el cumplimiento de los requisitos legales y de la constitución de la reserva pertinente. 2. Por el saldo registrado a la liquidación del ente económico.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3220
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor apropiado del resultado del ejercicio y de las ganancias acumuladas hasta tanto se efectúe la correspondiente emisión de acciones y los traslados en las respectivas cuentas patrimoniales.

La contrapartida corresponde a las subcuentas 323001 - Utilidad o excedente del ejercicio, 323003 – Utilidad por exposición a la inflación, 322501 - Utilidad o excedentes acumulados y 322503 - Utilidad acumulada por exposición a la inflación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor pagado en acciones cuotas partes de interés social.	1. El valor de los dividendos decretados pagaderos en acciones o cuotas partes de interés social.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3224
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	EXCEDENTES FINANCIEROS DISTRIBUIDOS (DB)

DESCRIPCIÓN

Representa el mayor valor sobre las utilidades, girado por los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios, organizados como empresas industriales y comerciales del Estado no societarias, en calidad de excedentes financieros, de acuerdo a la normatividad legal vigente.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 1110 Depósitos en instituciones financieras y cooperativas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor pagado por concepto de excedentes financieros que excede las utilidades.	1. El valor de las devoluciones o reintegros generados en la mayor distribución de excedente financieros sobre las utilidades.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3225
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	RESERVAS NO APROPIADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los resultados no distribuidos, provenientes del resultado neto de los ejercicios anteriores y sobre los cuales está pendiente la decisión de su aplicación a reservas o distribución de utilidades; al igual que el valor de las pérdidas o déficit no absorbidos.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de la cuenta 3230-Resultados del Ejercicio.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de las pérdidas o déficit acumulados. 2. La distribución dispuesta por el máximo órgano social u organismo competente. 3. El traslado de los saldos débito de la subcuenta 323005 - Principal y subalterna. 4. Por la absorción de las pérdidas mediante la aplicación de utilidades. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de las utilidades o excedentes que se encuentran a disposición del máximo órgano social u organismo competente. 2. El traslado de los saldos crédito de la subcuenta 323005 - Principal y subalterna. 3. El valor de la absorción de las pérdidas o déficit mediante la aplicación de utilidades o excedentes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3230
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del resultado obtenido al cierre de cada ejercicio por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período, diferenciando la parte correspondiente a los resultados por exposición a la inflación

Cuando el resultado obtenido por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios es negativo, constituye una disminución patrimonial.

La contrapartida de las subcuentas 323001 – Utilidad o excedente del ejercicio y 323002 – Pérdida o déficit del ejercicio, corresponde a la subcuenta 590501 - Cierre de ingresos, gastos y costos. Por su parte, la contrapartida de la subcuenta 323003 – Utilidad por exposición a la inflación y 323004 – Pérdida por exposición a la inflación corresponde a la subcuenta 590502 – Cierre de corrección monetaria

DINÁMICA

REGISTROS CUANDO EL RESULTADO ES UTILIDAD

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El valor de las apropiaciones o distribución de utilidades sean éstos en dividendos, reservas y otros aprobados por el máximo órgano social.	1. El valor que resulte al comparar los ingresos, con los gastos y costos, con cargo a la cuenta 5905.
2 .El valor del traslado a la subcuenta 322501 – Utilidad o excedentes Acumulados	2. El valor que resulte al cierre de saldo crédito de la cuenta 4905 – Corrección monetaria.
3 .El valor de las aplicaciones o distribución de utilidad por exposición a la inflación	



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
4. El valor del traslado a la subcuenta 322503 - Utilidad acumulada por exposición a la inflación.	

REGISTROS CUANDO EL RESULTADO ES PÉRDIDA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor que resulte al comparar los ingresos con los gastos y costos con abono a la cuenta 5905	1. El valor del traslado a la subcuenta 322502 – Pérdidas o déficit acumulados
2. El valor que resulte del cierre del saldo débito de la cuenta 4905 – Corrección monetaria.	2. El valor del traslado a la subcuenta 322504 – Pérdida acumulada por exposición a la inflación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3233
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del resultado obtenido por la empresa prestadora de servicios públicos, como producto de las operaciones efectuadas durante la vigencia, en desarrollo del proceso de liquidación.

La contrapartida corresponde a la cuenta 5905-Cierre de Ingresos, Gastos y Costos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La pérdida o déficit que resulte de las operaciones del ejercicio.	1. La utilidad o excedente que resulte de las operaciones del ejercicio.
2. El traslado del excedente del ejercicio a la cuenta 3260–Patrimonio de entidades en procesos especiales, al inicio del siguiente período contable.	2. El traslado del déficit del ejercicio a la cuenta 3260–Patrimonio de entidades en procesos especiales, al inicio del siguiente período contable.
3. Los saldos débito de la cuenta 1985-Principal y subalterna debidamente conciliados.	3. Los saldos crédito de la cuenta 1985- Principal y subalterna debidamente conciliados

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3235
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	SUPERÁVIT POR DONACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa los valores acumulados que la empresa prestadora de servicios públicos ha recibido de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, por concepto de donaciones en dinero, bienes tangibles, títulos valores u otros activos. Se consideran superávit por donaciones las correspondientes a bienes y valores que incrementan el patrimonio, tales como propiedad, planta y equipo. Igualmente, registra los traspasos de bienes y derechos entre entes prestadores de servicios públicos domiciliarios.

Aquellos bienes recibidos son contraprestación económica con el fin de atender costos o gastos de funcionamiento, se registraran en la subcuenta 480819 donaciones.

La contrapartida corresponde al tipo de bienes y derechos recibidos en donación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor que se tenga al momento de liquidación, fusión, escisión, supresión o disolución del ente prestador de servicios públicos domiciliarios.	1. El valor de los fondos, bienes o títulos recibidos en donación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3237
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN

Representa el incremento patrimonial por concepto del crédito mercantil, del Know How o de otros activos intangibles, por la empresa prestadora de servicios públicos con base en métodos de reconocido valor técnico.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de la cuenta 1710 – Crédito mercantil – Goodwill, 1730 – Know How y 1782 – Otros Activos Intangibles.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Por la pérdida o disminución, una vez comprobada técnicamente	1. El valor determinado la por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios.
2 .Por el saldo registrado a la liquidación, fusión, escisión, supresión o disolución de la empresa prestadora de servicios públicos.	

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3240
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACUMULADAS NO REALIZADAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y OTROS ACTIVOS

DESCRIPCIÓN

Representa el aumento o disminución neta del valor en libros de las propiedades, planta y equipo y de otros activos, determinado por avalúos, o estimaciones basadas en criterios y normas de reconocido valor técnico.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la reclasificación de las valorizaciones a utilidades retenidas. 2. Por la venta o desapropiación del activo. 3. Por la reversión de valorizaciones derivada del reconocimiento de pérdidas por deterioro. 4. Por el reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la incorporación en el patrimonio de los otros ingresos del resultado integral derivados de ajustes por revaluación de las Propiedades, Planta y Equipo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3241
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	GANANCIAS (PÉRDIDAS)ACUMULADAS NO REALIZADAS DE PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS

DESCRIPCIÓN

Representa el aumento o disminución neta del valor de los planes de beneficios definidos, determinado por estimaciones basadas en criterios y normas de reconocido valor técnico.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Por la venta o desapropiación de los títulos de deuda o de participación.	1. Por la incorporación en el patrimonio de los otros ingresos del resultado integral derivados de ajustes de planes de beneficios definidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3242
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	GANANCIAS (PÉRDIDAS)ACUMULADAS NO REALIZADAS EN INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA

DESCRIPCIÓN

Representa el aumento o disminución neta del valor de las inversiones disponibles para la venta, determinado por estimaciones basadas en criterios y normas de reconocido valor técnico.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la venta o desapropiación del activo. 2. Por la reversión de valorizaciones derivadas del reconocimiento de pérdidas por deterioro. 3. Por el reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la incorporación en el patrimonio de los otros ingresos del resultado integral derivados de ajustes por revaluación de las inversiones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3243
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	SUPERÁVIT - MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

DESCRIPCIÓN

Registra el valor correspondiente a la variación originada en el estado del resultado integral, que presentan las empresas prestadoras de servicios públicos receptores de la inversión y que, por la aplicación del método de la participación patrimonial, debe ser registrado por la entidad inversora.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La venta o disposición de inversiones contabilizadas por el método de participación patrimonial. 2. Las variaciones negativas originadas en el estado del resultado integral producto de la aplicación del método de la participación patrimonial.	1. La incorporación en el patrimonio de los otros ingresos de la utilidad integral derivados de las variaciones positivas originadas en el estado del resultado integral producto de la aplicación del método de la participación patrimonial.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3244
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	GANANCIAS (PÉRDIDAS)ACUMULADAS NO REALIZADAS EN OPERACIONES CON DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA

DESCRIPCIÓN

Representa el aumento o disminución neta del valor de las operaciones con derivados con fines de cobertura, determinado por estimaciones basadas en criterios y normas de reconocido valor técnico.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Por la venta o desapropiación de los instrumentos derivados con fines de cobertura.	1. Por la incorporación en el patrimonio de los otros ingresos del resultado integral derivados de ajustes de operaciones con derivados con fines de cobertura.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3245
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	RESERVAS POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN

Representa el saldo por concepto de la aplicación de los ajustes integrales por inflación a las cuentas de patrimonio, reconocidas antes del año 2007, de acuerdo con las normas legales vigentes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los ajustes capitalizados. 2. El valor de los ajustes al momento de la liquidación, fusión escisión, supresión o disolución de la empresa prestadora de servicios públicos.	1. De conformidad con las disposiciones vigentes para esta cuenta no se consideran movimientos crédito.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3255
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto del Patrimonio Institucional, por concepto de incorporación de activos y pasivos inventariados al inicio de las operaciones contables, correspondientes a bienes, derechos y obligaciones de las empresas prestadoras de Servicios públicos, que no llevaban contabilidad a 31 de diciembre de 1995. Así mismo, registra los bienes, derechos y obligaciones incorporados con posterioridad al 1º. de enero de 1996, que por situaciones de legalidad, trámite, valoración, medición o cualquier otra causa especial, no habían sido incluidos.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de activo o resultado que registren el tipo de bien, fondo, derecho u obligación que se incorpore.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los Pasivos incorporados como disminuciones de capital	1. El valor de los Activos incorporados como aportes de capital. 2. Por la incorporación en el patrimonio de los otros ingresos del resultado integral.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3258
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE

DESCRIPCIÓN

Representa el valor neto del Patrimonio Institucional por efecto de la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones como consecuencia de la aplicación de la Ley 716 de 2001.

Las subcuentas que conforman esta cuenta, acumulan la información del proceso de saneamiento contable hasta el 31 de diciembre de 2005. Los saldos a la fecha en mención serán reclasificados en el período contable correspondiente al año 2006, a la cuenta 3208- Capital Fiscal. Para los demás entes públicos, la reclasificación a las cuentas 3203 - Aportes Sociales o 3204- Capital suscrito y pagado, procederá de acuerdo con la autorización o aprobación de la máxima autoridad decisoria, de conformidad con los estatutos, la normatividad vigente y la naturaleza jurídica del ente prestador de servicios públicos que se trate.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de activo o resultado que representan el tipo de bien, derecho u obligación que se incorpore o retire.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las obligaciones incorporadas.	1. El valor de los bienes incorporados.
2 .El valor de los derechos retirados.	2. El valor de los derechos incorporados.
3 .El valor de los bienes retirados.	3. El valor de las obligaciones retiradas.
	4. Por la incorporación en el patrimonio de los otros ingresos del resultado integral.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3259
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	GANANCIAS (PERDIDAS) BALANCE DE APERTURA - MODELO GENERAL DE CONTABILIDAD

DESCRIPCIÓN

Representa los efectos de implementación por primera vez del Modelo General de Contabilidad en convergencia con las Normas Internacionales de información Financiera, con efectos en el patrimonio como consecuencia de operaciones reconocidas en periodos anteriores.

La contrapartida corresponde a las cuentas del activo y del pasivo reexpresados de acuerdo a los lineamientos de reconocimiento y medición detallados en los marcos técnicos aplicables.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Por la disminución de los activos derivados de la aplicación del marco técnico contenido en el Modelo General de Contabilidad. 2 .Por el aumento de los pasivos derivados de la aplicación del marco técnico contenido en el Modelo General de Contabilidad.	1. Por el aumento de los activos derivados de la aplicación del marco técnico contenido en el Modelo General de Contabilidad. 2 .Por la disminución de los pasivos derivados de la aplicación del marco técnico contenido en el Modelo General de Contabilidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3260
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES

DESCRIPCIÓN

Representa los recursos asignados, los resultados de ejercicios anteriores, los superávits por valorización de activos y donación, y la incorporación de bienes, derechos y obligaciones de los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios en procesos de liquidación, fusión o escisión. En los entes oficiales de carácter societario no incluye los saldos de las cuentas 3203 - Aportes sociales y 3204 - Capital suscrito y pagado.

La contrapartida corresponde a las cuentas de patrimonio reclasificadas y a los pasivos trasladados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El traslado de la pérdida o déficit del ejercicio, al inicio del siguiente período contable.	1 .La reclasificación de los saldos de las cuentas del patrimonio, al iniciarse los procesos de liquidación, fusión o escisión.
2. El valor del traslado de los activos.	2. El valor del traslado de los pasivos.
3 .El valor de los pasivos incorporados.	3. El traslado de la utilidad o excedente del ejercicio, al inicio del siguiente período contable.
	4. El valor de los activos incorporados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	32	3270
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS NO REALIZADAS POR CONVERSIÓN DE OPERACIONES O NEGOCIOS EN EL EXTRANJERO

DESCRIPCIÓN

Representa las diferencias originadas de la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación de los estados financieros de la matriz, una vez efectuados los ajustes correspondientes para conciliar los saldos y unificar las políticas contables aplicadas por la matriz a transacciones similares en condiciones similares.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Por la pérdida en la conversión de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos del negocio u operación en el extranjero.	1. Por la utilidad en la conversión de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos del negocio u operación en el extranjero.



CLASE	GRUPO	CUENTA
4		
INGRESOS		

DESCRIPCIÓN

Lo constituyen los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios.

Al final del ejercicio económico las cuentas de ingreso se cancelarán con abono al grupo 59 - Cierre de Ingresos, Gastos y Costos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	42	
INGRESOS	VENTA DE BIENES	

DESCRIPCIÓN

Representa los flujos de entrada de beneficios económicos u otros incrementos de los activos o disminución de los pasivos de una entidad (o una combinación de ambos) derivados de la venta o producción de bienes o prestación de servicios, u otras actividades que constituyen la actividad principal de una entidad.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, en desarrollo de su actividad de comercialización de bienes adquiridos en el mercado, sin ser sometidos a ningún proceso de transformación.

Únicamente los ingresos provenientes de la venta del gas excedente se registran en esta cuenta. En todo caso los generados por el gas comercializado a usuarios finales se deben registrar en el grupo 43, en la cuenta correspondiente a la prestación del público domiciliario de gas combustible.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 140606 – Bienes comercializados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La cancelación de saldos al cierre del periodo contable.	1. El valor causado en la venta de bienes por los diferentes conceptos.

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 causados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, como consecuencia de las devoluciones, rebajas y descuentos, originados en desarrollo de su objeto social.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 1406 Venta de bienes y 2425 – Otros Acreedores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las devoluciones, rebajas y descuentos.	1. La cancelación del saldo al cierre del periodo contable.



CLASE	GRUPO	CUENTA
4	43	
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	

DESCRIPCIÓN

Representa los ingresos de las empresas prestadoras de servicios públicos, que provienen de las actividades sociales, comerciales y prestación de servicios, en desarrollo de su objeto social.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, originados en la prestación del servicio público domiciliario de Energía, en desarrollo de su objeto social, clasificados por unidad de servicio de conformidad con el sistema unificado de costos y gastos.

Las empresas prestadoras de servicios públicos deben registrar los conceptos de ingreso a nivel de auxiliares, los cuales deberán reportarse al SUI en el formato que se establezca para el efecto.

La contrapartida corresponde a las subcuentas 140801 y 140807– Servicio de energía y la subcuenta 241017 Venta de servicio de energía.

En el caso de los prestadores cuya cadena de valor del servicio se encuentra integrada (Distribución – Comercialización) deben registrar los ingresos generados por las ventas a usuario final a nivel de auxiliares en la subcuenta 431520 Comercialización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor causado por la prestación del servicio de energía.
2. El valor de los servicios cobrados en exceso, servicios no prestados y errores en liquidación.	2. El menor valor liquidado o facturado en la prestación del servicio.



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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, originados en la prestación del servicio público domiciliario de Acueducto, en desarrollo de su objeto social, clasificados por unidad de servicio de conformidad con el sistema unificado de costos y gastos.

Los prestadores de servicios públicos domiciliarios deben registrar los conceptos de ingreso a nivel de auxiliares, los cuales deberán reportarse al SUI en el formato que se establezca para el efecto.

La contrapartida corresponde a las subcuentas 140802 y 140808 – Servicio de acueducto y la subcuenta 241018 Venta de servicio de acueducto.

En el caso de los prestadores cuya cadena de valor del servicio se encuentra integrada (Abastecimiento – Distribución – Comercialización) deben registrar sus ingresos a nivel de auxiliares.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor causado por la prestación del servicio de acueducto.
2. El valor de los servicios cobrados en exceso, servicios no prestados y errores en liquidación.	2. El menor valor liquidado o facturado en la prestación del servicio.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, originados en la prestación del servicio público domiciliario de Alcantarillado, en desarrollo de su objeto social, clasificados por unidad de servicio de conformidad con el sistema unificado de costos y gastos.

Los prestadores de servicios públicos domiciliarios deben registrar los conceptos de ingreso a nivel de auxiliares, los cuales deberán reportarse al SUI en el formato que se establezca para el efecto.

La contrapartida corresponde a las subcuentas 140803 y 140809 – Servicio de alcantarillado y la subcuenta 241019 Venta de servicio de alcantarillado.

En el caso de los prestadores cuya cadena de valor del servicio se encuentra integrada (Recolección y Transporte – Tratamiento de Aguas Residuales - Comercialización) deben registrar sus ingresos a nivel de auxiliares en la subcuenta 432207 Comercialización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor causado por la prestación del servicio de alcantarillado.
2. El valor de los servicios cobrados en exceso, servicios no prestados y errores en liquidación.	2. El menor valor liquidado o facturado en la prestación del servicio.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, originados en la prestación del servicio público domiciliario de Aseo, en desarrollo de su objeto social, clasificados por unidad de servicio de conformidad con el sistema unificado de costos y gastos.

Los prestadores de servicios públicos domiciliarios deben registrar los conceptos de ingreso a nivel de auxiliares, los cuales deberán reportarse al SUI en el formato que se establezca para el efecto.

La contrapartida corresponde a las subcuentas 140804 y 140810 – Servicio de aseo y la subcuenta 241020 Venta de servicio de aseo.

En el caso de los prestadores cuya cadena de valor del servicio se encuentra integrada (Recolección Domiciliaria – Transporte - Barrido y limpieza - Transferencia - Aprovechamiento - Tratamiento - Disposición Final - Corte de Césped y Poda de Árboles - Limpieza y Lavado de Áreas Públicas - Otros Especiales - Comercialización) deben registrar sus ingresos a nivel de auxiliares en la subcuenta 432317 Comercialización.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor causado por la prestación del servicio de aseo.
2. El valor de los servicios cobrados en exceso, servicios no prestados y errores en liquidación.	2. El menor valor liquidado o facturado en la prestación del servicio.

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 prestadora de servicios públicos domiciliarios, originados en la prestación del servicio público domiciliario de Gas Combustible, en desarrollo de su objeto social, clasificados por unidad de servicio de conformidad con el sistema unificado de costos y gastos.

Los prestadores de servicios públicos domiciliarios deben registrar los conceptos de ingreso a nivel de auxiliares, los cuales deberán reportarse al SUI en el formato que se establezca para el efecto.

La contrapartida corresponde a las subcuentas 140805 y 140811 – Servicio de gas combustible y la subcuenta 241021 Venta de servicio de gas combustible.

En el caso de los prestadores cuya cadena de valor del servicio se encuentra integrada (Distribución de Gas Natural – Comercialización de Gas Natural) deben registrar sus ingresos a nivel de auxiliares en la subcuenta 432527 Comercialización de Gas Natural.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor causado por la prestación del servicio de gas combustible.
2. El valor de los servicios cobrados en exceso, servicios no prestados y errores en liquidación.	2. El menor valor liquidado o facturado en la prestación del servicio.

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

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, originados en la prestación de los servicio informáticos de procesamiento en computador, actualización e implementación de programas de computación, sobre los cuales tenga la propiedad intelectual, arrendamiento de equipos, asistencia técnica en el área de procesamiento de información, convenios ínter administrativos o contratos celebrados por las entidades en desarrollo de su objeto social.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 140709 –Servicios informáticos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor causado por la prestación de los servicios informáticos.
2. El valor de los servicios cobrados en exceso, servicios no prestados y errores en liquidación.	2. El menor valor liquidado o facturado en la prestación del servicio.

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

DESCRIPCIÓN

Valor de los ingresos causados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, provenientes de la prestación de otros servicios diferentes a los especificados en las cuentas anteriores y que no corresponden a los servicios públicos domiciliarios o a sus actividades complementarias tal como los define la ley.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 1407 – Prestación de Servicios, según corresponda.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor causado, liquidado o facturado por la prestación de otros servicios.
2. El valor de los servicios cobrados en exceso, servicios no prestados y errores en liquidaciones.	2. El menor valor liquidado o facturado en la prestación del servicio.

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 causados y prestados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, como consecuencia de las devoluciones, rebajas y descuentos, en desarrollo de su objeto social.

En esta cuenta deberán registrarse los descuentos que deban realizar los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios a los clientes por concepto de factores que afecten la calidad y continuidad del servicio, de conformidad con lo que establezcan las Comisiones de Regulación. Un ejemplo lo constituyen los factores DES y FES en el servicio de energía, con base en los cuales se deben realizar devoluciones al cliente cuando no se cumplen los estándares autorizados por la regulación.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 1407 – Prestación de servicios, 1408 – Servicios públicos y 2425 – Otros Acreedores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las devoluciones, rebajas y descuentos.	1. La cancelación de su saldo al cierre del período contable.



CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	
INGRESOS	OTROS INGRESOS	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los ingresos que percibe la empresa prestadora de servicios públicos, que por su naturaleza, no corresponden al desarrollo de su objeto social, de manera que no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4802
INGRESOS	OTROS INGRESOS	RENDIMIENTOS DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN

Valor de los ingresos obtenidos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, provenientes de las inversiones o depósitos efectuados en moneda nacional o extranjera, la prestación de servicios de crédito o cualquier otra operación.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman las cuentas 1110 Depósitos en instituciones financieras y cooperativas, 1490 – Otros deudores, las subcuentas que correspondan del Grupo 12 – Inversiones Financieras y Grupo 18 – Propiedades de inversión.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor causado por los diferentes conceptos financieros.

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

DESCRIPCIÓN

Valor de los ingresos obtenidos por la empresa prestadora de servicios públicos, originados en la reexpresión de bienes, derechos u obligaciones, pactados o denominados en moneda extranjera.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que registren el tipo de bien, derecho u obligación pactados o denominados en moneda extranjera.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable	1. El valor causado por la diferencia en cambio.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4807
INGRESOS	OTROS INGRESOS	INGRESOS MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

DESCRIPCIÓN

Mayor valor de las inversiones patrimoniales, originado en las utilidades que presente la entidad receptora en la proporción del aporte.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de las inversiones contabilizadas por el método de participación patrimonial en los estados financieros separados o consolidados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor proporcional de las utilidades del ente receptor de la inversión.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4808
INGRESOS	OTROS INGRESOS	OTROS INGRESOS ORDINARIOS

DESCRIPCIÓN

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

La contrapartida corresponde a las subcuentas que registren el tipo de fondo, bien o derecho, objeto de la transacción.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor causado por los diferentes conceptos de otros ingresos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4809
INGRESOS	OTROS INGRESOS	UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la utilidad generada en la venta de inversiones y otros activos por un valor mayor al valor en libros en el momento de la venta

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor causado como utilidad en la venta de inversiones u otros activos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4810
INGRESOS	OTROS INGRESOS	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS, ACEPTACIONES BANCARIAS Y OPERACIONES DE CONTADO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la utilidad generada en la valoración y venta de instrumentos financieros derivados, aceptaciones bancarias y operaciones de contado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor causado como utilidad en la venta y valoración de instrumentos financieros derivados, aceptaciones bancarias y operaciones de contado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4820
INGRESOS	OTROS INGRESOS	OTROS INGRESOS DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de las partidas de ganancias o pérdidas, ajustes de reclasificación e impuestos a las ganancias que no son reconocidos en el resultado del período, por considerarse no realizadas.

Entre otros, los componentes de los Otros ingresos del resultado integral, incluyen:

- Las Ganancias (pérdidas), los ajustes por reclasificación y el impuesto a las ganancias relacionado con diferencias de cambio de conversión,
- Las Ganancias (pérdidas) por nuevas mediciones, los ajustes por reclasificación y el impuesto a las ganancias relacionado con inversiones disponibles para la venta,
- Las Ganancias (pérdidas), los ajustes por reclasificación y el impuesto a las ganancias relacionado con coberturas de flujos de efectivo,
- Las Ganancias (pérdidas), los ajustes por reclasificación y el impuesto a las ganancias relacionado con coberturas en operaciones extranjeras,
- Las Ganancias (pérdidas) y el impuesto a las ganancias relacionado con inversiones en instrumentos de patrimonio,
- Las Ganancias (pérdidas) y el impuesto a las ganancias relacionado con la revaluación de Propiedades, Planta y Equipo y Otros Activos,
- Las Ganancias (pérdidas) y el impuesto a las ganancias relacionado con planes de beneficios definidos,
- Participación de entidades subordinadas, asociadas y negocios conjuntos contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial y el impuesto a las ganancias relacionado,
- Las Ganancias (Pérdidas) y el impuesto a las ganancias relacionado con activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios,

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. Pérdidas en la revaluación de las Propiedades, Planta y Equipo y otros activos; 2. Pérdidas actuariales de planes de beneficios definidos; 3. Pérdidas originadas de la conversión de los estados financieros de operaciones extranjeras; 4. Pérdidas derivadas de la remediación de inversiones disponibles para la venta; 5. Pérdidas por coberturas de flujos de efectivo; 6. Pérdidas sobre coberturas en operaciones extranjeras; 7. Pérdidas por inversiones en instrumentos de patrimonio; 8. Pérdidas por activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios 9. Reclasificaciones y ajustes. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ganancias en la revaluación de las Propiedades, Planta y Equipo y otros activos; 2. Ganancias actuariales de planes de beneficios definidos; 3. Ganancias originadas de la conversión de los estados financieros de operaciones extranjeras; 4. Ganancias derivadas de la remediación de inversiones disponibles para la venta; 5. Ganancias por coberturas de flujos de efectivo; 6. Ganancias sobre coberturas en operaciones extranjeras; 7. Ganancias por inversiones en instrumentos de patrimonio; 8. Ganancias por activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios. 9. Reclasificaciones y ajustes.



CLASE	GRUPO	CUENTA
4	48	4890
INGRESOS	OTROS INGRESOS	OTROS INGRESOS DIVERSOS

DESCRIPCIÓN

Valor de los ingresos causados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, diferentes a los especificados en las cuentas anteriores.

Dentro de la cuenta otros ingresos se considera la en la titularización de activos, los ingresos por condonación de deudas, las indemnizaciones, las responsabilidad fiscales, entre otros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.	1. El valor causado en el reconocimiento de otros ingresos.



CLASE	GRUPO	CUENTA
4	49	
INGRESOS	AJUSTES POR INFLACION	

DESCRIPCIÓN

Cuentas que registran la contrapartida de la aplicación del sistema integral de ajustes por inflación para las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, causados antes de la eliminación de los ajustes por inflación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	49	4905
INGRESOS	AJUSTES POR INFLACION	CORRECCION MONETARIA

DESCRIPCIÓN

Representa los valores amortizados de los cargos y créditos por corrección monetaria diferida, que al momento de la eliminación de los ajustes por inflación quedaron pendientes de amortizar. La utilización de esta cuenta se limita hasta la terminación de la amortización de los saldos por cargos o créditos por corrección monetaria diferida.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 199089-Cargo por corrección monetaria diferida y 291501-Crédito por corrección monetaria diferida, según corresponda.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La amortización de la subcuenta 199089-Cargos por corrección monetaria.	1. La amortización de la subcuenta 291501-Cargos por corrección monetaria.
2. La cancelación del saldo al período contable	2. La cancelación de su saldo al cierre del período contable

CLASE	GRUPO	CUENTA
5		
GASTOS		

DESCRIPCIÓN

La constituyen los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Considerando la realización, asociación y asignación, los gastos deben ser reconocidos de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el periodo correspondiente para obtener el justo cómputo del resultado neto del periodo.

Los recursos utilizados en el funcionamiento operativo y de producción de los servicios se registran en la Clase 7 Costo de Producción, de acuerdo con el sistema de costos adoptado para el sector de servicios públicos domiciliarios.

Al final del ejercicio económico las cuentas de gastos se cancelarán con cargo al grupo 59 Cierre de ingresos, gastos y costos.

Para todos los efectos previstos en las Leyes 142 y 143 de 1994 y las demás normas que las modifiquen o adicionen, se entenderá que los gastos de funcionamiento de los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios a los que las mismas se refieren, corresponden a los contabilizados en las cuentas de la Clase 5 - Gastos, con las adiciones de las cuentas del grupo 75 – Costos de Producción y las exclusiones que se hagan en los respectivos actos administrativos, que expida la autoridad competente en cada caso.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos de actividades ordinarias de una entidad. Entre los costos y gastos de la actividad ordinaria se encuentran, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Los costos y gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades,



planta y equipo. Las partidas tratadas como extraordinarias proceden de los riesgos normales del negocio que afronta una entidad.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	
GASTOS	ADMINISTRACIÓN	

DESCRIPCIÓN

Cuentas representativas de los valores causados para el funcionamiento y desarrollo de las actividades de apoyo (Procesos Estratégicos y de Soporte) que sin tener relación directa con el objeto social de la empresa prestadora de servicios públicos, sirven para lograr el cumplimiento de la misión.

En este grupo debe registrarse, además, los valores correspondientes a la disminución gradual de los activos diferidos, siempre que se traten de gastos de administración, con el propósito de reconocer y causar el gasto económico.

GRUPO	CLASE	CUENTA
5	51	5101
GASTOS	ADMINISTRACIÓN	SUELDOS Y SALARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los Empleados y demás personas, temporales y/o supernumerarios, por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el reglamento interno o pacto laboral.

Comprende las siguientes clases de remuneraciones, entre otras: sueldos y salarios que se pagan de manera regular, la remuneración por horas extras, días festivos, asignaciones por trabajar lejos del domicilio y por trabajar en el extranjero.

Así mismo, incluye los sueldos y salarios por pagar a los asalariados ausentes del trabajo durante períodos cortos de tiempo, tales como vacaciones, exceptuando las ausencias por enfermedad o accidente de trabajo y, las licencias de maternidad.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2505-Salarios y prestaciones sociales. Cuando se trate del pasivo estimado de las obligaciones laborales el crédito debe corresponder a las subcuentas que conforman la cuenta 2508- Pasivo estimado para prestaciones sociales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado o pagado por cada uno de los conceptos.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el periodo.	2. El valor de la cancelación de su saldo al cierre período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5102
GASTOS	ADMINISTRACIÓN	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las prestaciones causadas por los empleadores a favor de los asalariados o a quienes dependen de ellos, con cargo a sus propios recursos, tales como: subsidio familiar, sueldos y salarios pagados, parcialmente o en su totalidad, a los trabajadores, ausentes del trabajo por causa de enfermedad, accidente de trabajo, licencia de maternidad y, pensiones.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2505 – Salarios y prestaciones sociales, 2510 -Pensiones de jubilación y otras prestaciones, 2520 – Calculo actuarial pensiones de jubilación y otras prestaciones y 2530 – Calculo actuarial bonos pensionales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado o pagado por cada uno de los conceptos.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el periodo.	2. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5103
GASTOS	ADMINISTRACIÓN	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

DESCRIPCIÓN

Valor de las contribuciones sociales que los empleadores pagan, en beneficio de sus asalariados, a los fondos de seguridad social, a las compañías de seguros y a otras entidades responsables de la administración y gestión de los sistemas de seguridad social, a las cajas de compensación familiar y a los sindicatos, entre otros.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2425 – Otros acreedores. Cuando se trate de pagos por anticipado, la contrapartida corresponde a la subcuenta 190512 – Contribuciones efectivas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado o pagado por cada uno de los conceptos.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el periodo.	2. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5104
GASTOS	ADMINISTRACIÓN	APORTES SOBRE LA NOMINA

DESCRIPCIÓN

Valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de la empresa prestadora de servicios públicos, con destino al ICBF, SENA, ESAP y Escuelas Industriales e Institutos Técnicos.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2425-Otros acreedores.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado o pagado por cada uno de los conceptos.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el periodo.	2. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5111
GASTOS	ADMINISTRACIÓN	GENERALES

DESCRIPCIÓN

Valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la empresa prestadora de servicios públicos, diferentes a los originados en la prestación de servicios personales.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2401 Adquisición de Bienes y servicios Nacionales, 2425- Otros acreedores y 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado o pagado por cada uno de los conceptos.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el periodo.
2. El valor correspondiente a la disminución gradual de los activos diferidos.	2. El valor de la cancelación de su saldo al período contable.
3. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el periodo.	

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	51	5120
GASTOS	ADMINISTRACIÓN	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS

DESCRIPCIÓN

Valor de los tributos causados a cargo de la empresa prestadora de servicios público originados en impuestos o tasas de carácter obligatorio a favor del Estado de conformidad con las disposiciones legales vigentes, tales como: impuesto predial e industria y comercio.

Así mismo, comprende las contribuciones de los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios a las Comisiones de Regulación y Superintendencias, y a las Contralorías por el ejercicio de la función vigilancia y control.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2340-Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado o pagado por cada uno de los conceptos.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el periodo.	2. El valor de la cancelación de su saldo al período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los gastos estimados de carácter económico en que incurre la empresa prestadora de servicios públicos, para cubrir contingencias de pérdidas, obligaciones de cuantía indeterminada y reflejar el valor causado por el uso, consumo o pérdida de capacidad operacional de los bienes

Los gastos registrados por concepto de pasivos estimados, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones, se deberán causar de conformidad con las instrucciones impartidas para cada cuenta.

CLASE	GRUPO	CUENTA	
5	53	5302	
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	DETERIORO FINANCIERAS	INVERSIONES

DESCRIPCIÓN

Representa los valores por concepto del deterioro para cubrir posibles pérdidas, como consecuencia de dificultades financieras del emisor, en las inversiones de administración de liquidez de renta fija que no se valoran a precios de mercado, las inversiones con fines de política y las inversiones patrimoniales que se valoran por el método del costo.

Igualmente incluye, la contingencia de pérdida en inversiones patrimoniales de baja y mínima bursatilidad o sin ninguna cotización que se valoran por el método del costo, así como las inversiones patrimoniales que conceden el control, con el fin de cubrir la diferencia cuando el valor de realización es inferior al costo de la inversión.

En el caso de las inversiones patrimoniales que se valoran por el método de participación, además se constituyen provisiones, cuando la disminución en las partidas patrimoniales distintas de los resultados, exceden el superávit por el método de participación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los cálculos estimados para cubrir las eventuales pérdidas. 2. El defecto del valor de la inversión con respecto a su valor de realización. 3. El exceso de las variaciones negativas de 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la disminución del deterioro constituido en el período, al desaparecer el evento que las originó. 2. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.



SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
otras partidas patrimoniales, una vez agotado el Superávit por el Método de Participación. 4. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	3. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5303
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	DETERIORO DE ACTIVOS NO CORRIENTES O GRUPOS DE ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA O PARA DISTRIBUIR A LOS PROPIETARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa las pérdidas por deterioro debida a las reducciones iniciales o posteriores del valor del activo (o grupo de activos para su disposición) hasta el valor razonable menos los costos de venta, siempre que no se le haya medido según lo establecido en otra norma.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de las provisiones causadas durante el ejercicio. 2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la disminución del deterioro constituido en el período, al desaparecer el evento que las originó. 2. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo. 3. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5304
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN

Valor de los montos por deterioro reconocidos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios para cubrir contingencias de pérdidas como resultado del riesgo de incobrabilidad de los deudores, las cuales deben calcularse y registrarse, de acuerdo a su clasificación por edades.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las provisiones causadas durante el ejercicio de acuerdo con los análisis efectuados.	1. El valor de la disminución del deterioro constituido en el período, al desaparecer el evento que las originó.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
	3. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5306
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	DETERIORO INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN

Registra los montos por deterioro reconocidos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios para cubrir contingencias de pérdidas como resultado de mermas que corresponden a la naturaleza de los bienes que conforman el inventario, perdida por obsolescencia, faltantes, deterioros, perdidas de los mismos, o el originado por la diferencia entre el valor neto de realización y su valor en libros.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las provisiones causadas durante el ejercicio. 2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	1. El valor de la disminución del deterioro constituido en el período, al desaparecer el evento que las originó. 2. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo 3. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5307
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	DETERIORO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN

Registra los valores por deterioro reconocidos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios con el objeto de cubrir la desvalorización como resultado del exceso del valor en libros de los bienes sobre el valor de mercado o de realización. Así mismo, para reconocer la pérdida por demérito u obsolescencia presentada por hechos extraordinarios o fortuitos o por efecto de la pérdida del valor económico para aquellos bienes que se encuentran ubicados en zonas de alto riesgo o por el deterioro que sufren las propiedades que requieren condiciones ambientales específicas para su funcionamiento o conservación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los deterioros causados durante el ejercicio.	1. El valor de la disminución del deterioro constituido en el período, al desaparecer el evento que las originó.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
	3. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5308
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES Y CREDITO MERCANTIL

DESCRIPCIÓN

Registra el menor valor de los activos intangibles y del crédito mercantil, resultante de la pérdida por deterioro presentada por hechos extraordinarios o fortuitos.

DINAMICA

SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR
<ol style="list-style-type: none"> El valor de los deterioros causados durante el ejercicio. Los ajustes por menores valores causados en el periodo. 	<ol style="list-style-type: none"> El valor de la disminución del deterioro constituido en el período, al desaparecer el evento que las originó. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

5	53	5310
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

DESCRIPCIÓN

Registra el menor valor de las propiedades de inversión, resultante de la pérdida por deterioro presentada por hechos extraordinarios o fortuitos.

DINÁMICA

SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR
1. El valor de los deterioros causados durante el ejercicio. 2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	1. El valor de la disminución del deterioro constituido en el período, al desaparecer el evento que las originó. 2. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo. 3. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5311
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	DETERIORO OTROS ACTIVOS

DESCRIPCIÓN

Registra el menor valor de otros activos, resultante de la pérdida por deterioro presentada por hechos extraordinarios o fortuitos.

DINÁMICA

SE DEBITA POR	SE ACREDITA POR
1. El valor de los deterioros causados durante el ejercicio. 2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	1. El valor de la disminución del deterioro constituido en el período, al desaparecer el evento que las originó. 2. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo. 3. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

5	53	5313
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	PASIVO ESTIMADO PARA OBLIGACIONES FISCALES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor estimado para atender el pago de las obligaciones fiscales para un período, a cargo de la empresa prestadora de servicios públicos por concepto de impuesto como: renta y complementarios, industria y comercio y otros establecidos por la Ley.

La contrapartida debe corresponder a las subcuentas que conforman la cuenta 2350 Pasivo estimado para obligaciones fiscales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del pasivo estimado constituido en el ejercicio. 2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	1. El valor de la disminución de los pasivos estimados constituidos en el período, al desaparecer el evento que las originó. 2. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo. 3. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5314
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	PROVISIONES PARA LITIGIOS Y/O DEMANDAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor estimado provisionado justificable, confiable y cuantificable, para atender pasivos, que por la ocurrencia probable de un evento, pueda originar una obligaciones a cargo la empresa prestadora de servicios públicos como consecuencia de actuaciones que pueden derivar en multas, sanciones de autoridades administrativas por el incumplimiento de disposiciones de ley o reglamentarias. De igual forma registra el valor estimado para cubrir el importe a cargo la empresa prestadora de servicios públicos y a favor de terceros por indemnizaciones por responsabilidad civil, demandas laborales y demandas por incumplimiento de contratos cuya contingencia de pérdida sea probable y su valor razonablemente cuantificable. Tal estimación deberá adelantarse mediante procedimientos de reconocido valor técnico.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2810- Para Litigios o demandas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo. 2. El valor de la disminución de las provisiones constituida en el período, al desaparecer el evento que las originó. 3. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5315
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	PROVISION PARA REESTRUCTURACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa las provisiones provenientes de sucesos que pueden caer dentro de la definición de reestructuración: venta o liquidación de una línea de actividad, la clausura de un emplazamiento de la entidad en un país o región, o bien la reubicación de las actividades que se ejercían en un país o región a otros distintos, los cambios en la estructura de la gerencia, como por ejemplo la eliminación de un nivel o escala de directivos empresariales; y las reorganizaciones importantes, que tienen un efecto significativo sobre la naturaleza y enfoque de las actividades de la entidad.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2820- Para Reestructuraciones y otros contratos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la provisión constituida, cuando desaparezcan las causas que la originaron.	1. El traslado de las provisiones a las cuentas acreedoras correspondientes. 2. Por el valor de los pagos parciales o totales efectuados. 3. El valor de las provisiones constituidas cuando desaparezca la causa que la originaron.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5317
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	PROVISIONES DIVERSAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de la provisión efectuada por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios para atender obligaciones por concepto diferentes a los especificados anteriormente, cuyo monto exacto se desconoce pero que para efectos contables y financieros deben causarse oportunamente.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2890- Provisiones Diversas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las provisiones constituidas en el período contable.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5325
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	PASIVOS ESTIMADOS PARA PRESTACIONES SOCIALES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los pasivos estimados efectuados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios para atender obligaciones de prestaciones sociales, tales como cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, primas y bonificaciones.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2508- Pasivo estimado para prestaciones sociales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los pasivos estimados constituidos en el período contable.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5326
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	CÁLCULO ACTUARIAL PENSIONES DE JUBILACIÓN Y OTRAS PRESTACIONES

DESCRIPCIÓN

Registra las amortizaciones del cálculo actuarial sobre pensiones de jubilaciones y otras prestaciones de largo plazo, efectuado por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2520- Calculo actuarial pensiones de jubilación y otras prestaciones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del cálculo actuarial del período contable.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5327
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	CÁLCULO ACTUARIAL BONOS PENSIONALES

DESCRIPCIÓN

Registra las amortizaciones del cálculo actuarial sobre bonos pensionales efectuado por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 2530- Calculo actuarial bonos pensionales

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del cálculo actuarial del período contable.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5330
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y ÉQUIPO

DESCRIPCIÓN

Registra la disminución gradual de la capacidad operacional de las propiedades, planta y equipo, como resultado del uso, expresada en términos monetarios, sobre la vida útil estimada.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman cada una de las cuentas de propiedad, planta y equipo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la depreciación efectuada durante el período contable.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5335
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL

DESCRIPCIÓN

Registra la disminución gradual del valor de los activos intangibles y el crédito mercantil, durante el tiempo en que contribuye a la generación de ingresos o al cumplimiento de las actividades propias del objeto social de la empresa prestadora de servicios públicos.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman cada cuenta de Activos intangibles y Crédito mercantil.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la amortización efectuada durante el período contable.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5338
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN PROPIEDADES DE INVERSIÓN

DESCRIPCIÓN

Registra la disminución gradual de la capacidad operacional de las propiedades de inversión, como resultado del uso, expresada en términos monetarios, sobre la vida útil estimada.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman cada una de las cuentas de propiedades de inversión.

DINÁMICA:

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la depreciación efectuada durante el período contable.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5345
GASTOS	DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PASIVOS ESTIMADOS Y CÁLCULO ACTUARIAL	AMORTIZACIÓN / AGOTAMIENTO OTROS ACTIVOS

DESCRIPCIÓN

Registra la disminución gradual del valor de los otros activos, durante el tiempo en que contribuye a la generación de ingresos o al cumplimiento de las actividades propias del objeto social de la empresa prestadora de servicios públicos.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman cada una de las cuentas de Otros Activos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la amortización o agotamiento durante el período contable.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	
GASTOS	OTROS GASTOS	

DESCRIPCIÓN

Cuentas representativas de los gastos en que incurre la empresa prestadora de servicios públicos, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

En este grupo, deben registrarse, Gastos financieros - Intereses obligaciones moneda legal, Gastos financieros – Intereses obligaciones moneda extranjera, Gastos financieros – Intereses operaciones crédito público – Moneda Legal, Gastos financieros – Intereses operaciones crédito público – Moneda Extranjera, Gastos Financieros – Intereses Bonos y otros títulos, Ajuste por diferencia en cambio, Perdidas Método de Participación Patrimonial, Otros gastos financieros, Perdida en la venta de inversiones y otros activos, Instrumentos financieros derivados, aceptaciones bancarias y operaciones de contado, Comisiones, Otros gastos diversos , Gastos asignados a costos de producción y/o servicios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5801
GASTOS	OTROS GASTOS	GASTOS FINANCIEROS - INTERESES OBLIGACIONES FINANCIERAS MONEDA LEGAL

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos causados durante el período, por concepto de intereses originados en la obtención de recursos en moneda legal por medio de obligaciones financieras, necesarios para el financiamiento de las actividades u operaciones de la empresa prestadora de servicios públicos o para solucionar dificultades momentáneas de fondos.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 210397 – Intereses por pagar

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la causación por concepto de intereses.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5802
GASTOS	OTROS GASTOS	GASTOS FINANCIEROS - INTERESES OBLIGACIONES FINANCIERAS MONEDA EXTRANJERA

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos causados durante el período, por concepto de intereses originados en la obtención de recursos en moneda extranjera por medio de obligaciones financieras, necesarios para el financiamiento de las actividades u operaciones de la empresa prestadora de servicios públicos o para solucionar dificultades momentáneas de fondos.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 211297 – Intereses por pagar

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la causación por concepto de intereses.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5803
GASTOS	OTROS GASTOS	GASTOS FINANCIEROS – INTERESES OPERACIONES CRÉDITO PÚBLICO - MONEDA LEGAL

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos causados durante el período, por concepto de intereses originados en la obtención de recursos en moneda legal por medio de operaciones de crédito público, necesarios para el financiamiento de las actividades u operaciones de la empresa prestadora de servicios públicos o para solucionar dificultades momentáneas de fondos.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 220397 – Intereses por pagar

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la causación por concepto de intereses.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5804
GASTOS	OTROS GASTOS	GASTOS FINANCIEROS – INTERESES OPERACIONES CRÉDITO PÚBLICO - MONEDA EXTRANJERA

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos causados durante el período, por concepto de intereses originados en la obtención de recursos en moneda extranjera por medio de operaciones de crédito público, necesarios para el financiamiento de las actividades u operaciones de la empresa prestadora de servicios públicos o para solucionar dificultades momentáneas de fondos.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 221297 – Intereses por pagar

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la causación por concepto de intereses.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5805
GASTOS	OTROS GASTOS	GASTOS FINANCIEROS – INTERESES BONOS Y OTROS TÍTULOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos causados durante el período, por concepto de intereses originados en la obtención de recursos necesarios para el financiamiento de las actividades u operaciones la empresa prestadora de servicios públicos de la empresa prestadora de servicios públicos, por medio de la emisión de bonos y otros títulos.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de cada una de las cuentas pertenecientes al grupo 26 – Bonos y otros títulos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la causación por concepto de intereses.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5806
GASTOS	OTROS GASTOS	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

DESCRIPCIÓN

Valor de los gastos originados en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que registren el tipo de bien, derecho u obligación pactados o denominados en moneda extranjera.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la causación por concepto de la diferencia en cambio.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5807
GASTOS	OTROS GASTOS	PÉRDIDAS MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

DESCRIPCIÓN

Registra el menor valor de las inversiones patrimoniales, originado en la pérdida que presente la entidad receptora, en la proporción del aporte.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de inversiones contabilizadas por el Método de Participación patrimonial en los estados financieros individuales (separados) o en los estados financieros consolidados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor proporcional en la pérdida del ente receptor de la inversión.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5808
GASTOS	OTROS GASTOS	OTROS GASTOS FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos incurridos durante el período por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, provenientes del manejo del portafolio de inversiones, la amortización del descuento en colocación de títulos, el sostenimiento en bolsa y registro, entre otros.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de las cuentas 1201 – Inversiones mantenidas para negociación, 1202 – Inversiones disponibles para la venta, 1203 Inversiones hasta el vencimiento, y las demás cuentas activas y pasivas en las que se incurran gastos financieros,

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la causación de los gastos financieros.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5809
GASTOS	OTROS GASTOS	PÉRDIDA EN VENTA DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

DESCRIPCIÓN:

Representa el valor de la pérdida generada en la venta de inversiones y otros activos por un valor mayor al valor en libros en el momento de la venta

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado como utilidad en la venta de inversiones u otros activos.	1. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5810
GASTOS	OTROS GASTOS	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS, ACEPTACIONES BANCARIAS Y OPERACIONES DE CONTADO

DESCRIPCIÓN:

Representa el valor de la pérdida generada en la valoración y venta de instrumentos financieros derivados, aceptaciones bancarias y operaciones de contado.

La contrapartida corresponde a las subcuentas de la cuenta 1210 – Instrumentos Derivados, Aceptaciones y Operaciones de Contado.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado como utilidad en la venta o valoración de instrumentos financieros derivados, aceptaciones bancarias y operaciones de contado.	1. El valor de la cancelación de su saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5815
GASTOS	OTROS GASTOS	COMISIONES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos causados durante el período, por concepto de comisiones originadas en la obtención de recursos necesarios para el financiamiento de las actividades u operaciones la empresa prestadora de servicios públicos.

La contrapartida corresponde a las subcuentas del pasivo que registren la obligación por concepto de comisiones.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la causación por concepto de comisiones.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo.
2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	2. El valor de la cancelación al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5890
GASTOS	OTROS GASTOS	OTROS GASTOS DIVERSOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos causados durante el período, por la empresa prestadora de servicios públicos, por conceptos que no se encuentran clasificados en otras cuentas.

La contrapartida corresponde a las subcuentas del pasivo que registren la obligación por los diferentes conceptos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la causación del gasto. 2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo.	1. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo. 2. El valor de la cancelación al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	58	5899
GASTOS	OTROS GASTOS	GASTOS ASIGNADOS A COSTOS DE PRODUCCIÓN Y/O A SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las operaciones contables originadas en la asignación de los gastos incurridos en los procesos y funciones de apoyo a la prestación de los servicios públicos domiciliarios.

Esta cuenta no debe mantener saldo, por cuanto en ella se registran los débitos y créditos de tales operaciones y su cancelación se hará entre las mismas subcuentas que las conforman.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 589998 – Gastos asignados (Cr).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor asignado a los servicios públicos domiciliarios. 2. Los ajustes por menores valores causados en el periodo. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. La subcuenta 589998 Gastos Asignados (Cr) con el valor de los gastos acumulados en cada uno de los procesos y funciones de apoyo. 2. Los ajustes por mayores valores causados en el periodo

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	59	
GASTOS	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	

DESCRIPCIÓN

Agrupar las cuentas de ingresos, gastos y costos al cierre del ejercicio económico, con el fin de establecer la utilidad o pérdida de la empresa prestadora de servicios públicos. Su saldo podrá ser débito o crédito según el resultado obtenido.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5.	59	5905
GASTOS	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el resultado obtenido utilidad o pérdida de las operaciones realizadas por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios.

La contrapartida corresponde a las cuentas de las clases: 4 Ingresos, 5 Gastos, 6 Costo de ventas, según corresponda.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. La cancelación de los saldos de las cuentas de gastos y costos al cierre del período contable. 2. La cancelación del saldo débito de la cuenta 4905 Corrección monetaria, contra la subcuenta 590502 Cierre corrección monetaria. 3. El valor de la provisión para impuestos. 4. El valor del resultado del ejercicio con abono a la cuenta Resultado del Ejercicio en el patrimonio. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. La cancelación de los saldos de las cuentas de ingreso al cierre del período contable. 2. La cancelación del saldo crédito de la cuenta 4905 – Corrección monetaria, contra la subcuenta 590502 – Cierre corrección monetaria. 3. El valor del resultado del cierre de la cuenta corrección monetaria con cargo a la cuenta Resultado del ejercicio.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6		
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN		

DESCRIPCIÓN

Representa el costo incurrido en la prestación del servicio público, comercialización de bienes y otros servicios. Cuando los inventarios sean vendidos o el servicio sea prestado, el valor en libros de los mismos se reconocerá como costo del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. Al final del ejercicio económico, los saldos de las cuentas de costo de ventas se cancelarán con cargo a la cuenta 5905 Cierre de Ingresos, Gastos y Costos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	62	
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	COSTO DE VENTA DE BIENES	

DESCRIPCIÓN

Representa el costo de los bienes comercializados por la empresa prestadora de servicios públicos cuando estos son vendidos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	62	6210
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	COSTO DE VENTA DE BIENES	BIENES COMERCIALIZADOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos incurridos en la adquisición, manejo y enajenación de bienes vendidos que no requieren ser sometidos a ningún proceso productivo por la empresa prestadora de servicios públicos que los comercializa.

La contrapartida corresponde a las subcuentas que conforman la cuenta 1510 Mercancías en existencia.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El costo de los bienes comercializables vendidos.	1. El valor de las devoluciones en ventas. 2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos, durante el período.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6360
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	SERVICIOS PÚBLICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos incurridos por la empresa en la prestación de los servicios públicos domiciliarios en desarrollo de su objeto social y que tiene relación de causalidad con los ingresos generados en un período determinado, los cuales son trasladados de los costos de producción.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 7595 - Transferencia mensual de costos por clase de servicio (Cr)

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El costo de los servicios prestados. 2. El valor de los inventarios de agua o gas al inicio de cada período. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los inventario de agua o gas combustible al final del período 2. La cancelación de saldos al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6	63	6390
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	OTROS SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos incurridos por la empresa en la prestación de otros servicios en desarrollo de su objeto social y que tiene relación de causalidad con los ingresos generados en un período determinado, los cuales son trasladados de los costos de producción.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 7595 - Transferencia mensual de costos por clase de servicio (Cr)

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El costo de los servicios prestados.	1. La cancelación de saldos al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7		
COSTOS DE PRODUCCIÓN		

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se agrupan todos aquellos costos directamente relacionados con la prestación de servicios públicos, venta de bienes y otros servicios de los cuales la empresa prestadora de servicios públicos obtiene sus ingresos en desarrollo de su objeto social.

Se incluyen los costos de los otros negocios que desarrolle el ente prestador, los cuales deberán separarse de los generados por la prestación del servicio público domiciliario de acuerdo con la estructura del sistema unificado de costos y gastos.

Traslado de costos (Cr): Con el fin de mantener la información acumulada de los costos de producción durante el respectivo mes, la actualización se hará en el costo de ventas, según corresponda, acreditando esta subcuenta para cada una de las cuentas que conforman los distintos grupos.

Cuando se trate de la prestación de servicios, el saldo de los costos se trasladará directamente a las cuentas del costo de ventas a través de la subcuenta "Traslado de costos (Cr)", en el entendido que la producción del servicio es simultánea al intercambio; toda vez que al momento de concluir su producción, los servicios son suministrados a los consumidores.

Al cierre del período contable, las subcuentas de naturaleza débito se cancelarán contra la subcuenta "Traslado de costos (Cr)".

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los costos incurridos por la empresa prestadora de servicios públicos en la prestación de servicios públicos de acuerdo con su objeto social.

De acuerdo con lo anterior, los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios utilizarán a nivel de documento fuente la estructura establecida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, en el presente catalogo de cuentas.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7505
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	SERVICIOS PERSONALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la remuneración causada o pagada a los empleados y demás personal, temporal y/o supernumerario, que desarrollan funciones o actividades de la operación que constituye el objeto social de la empresa prestadora de servicios públicos, como retribución por la prestación de sus servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado y pagado por cada concepto relacionado con el personal.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7510
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	GENERALES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos no originados en la prestación de servicios personales, que son necesarios para el desarrollo de la labor operativa que constituye el objeto social de la empresa prestadora de servicios públicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado y pagado por cada concepto.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7515
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN

Representa la disminución gradual de la capacidad operacional de las propiedades, planta y equipo, expresada en términos monetarios, con base en el valor de los bienes destinados de manera exclusiva a la producción o prestación del servicio.

La depreciación debe basarse en la vida útil estimada del bien y por lo tanto se debe considerar el deterioro por el uso y la acción de factores naturales, así como la obsolescencia por avances tecnológicos o por cambios en la demanda de los bienes producidos o servicios prestados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la cuota de depreciación efectuada durante el ejercicio.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7517
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	ARRENDAMIENTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos causados o pagados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios originados en arrendamientos de bienes, destinados de manera exclusiva para la producción o prestación del servicio, para el desarrollo del objeto social.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la causación o pago por cada concepto.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7520
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES Y CRÉDITO MERCANTIL

DESCRIPCIÓN

Representa los valores correspondientes a las desvalorizaciones de los bienes intangibles, o contratos realizados para la utilización de bienes destinados exclusivamente para la producción o prestación del servicio.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la cuota de amortización periódica determinada técnicamente para cada uno de los activos de acuerdo a sus características o condiciones. 2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período. 2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7522
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN PROPIEDADES DE INVERSIÓN

DESCRIPCION

Representa la disminución gradual de la capacidad operacional de las propiedades de inversión, expresada en términos monetarios, con base en el valor y vida útil del bien.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> El valor de la cuota de depreciación/amortización efectuada durante el ejercicio. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período. 	<ol style="list-style-type: none"> Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7525
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	AMORTIZACIÓN / AGOTAMIENTO OTROS ACTIVOS

DESCRIPCIÓN

Representa los valores correspondientes a la disminución gradual de los otros activos como reconocimiento a la pérdida de su capacidad económica y operacional.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la cuota de amortización/agotamiento periódica determinada técnicamente para cada uno de los otros activos. 2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período. 2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7530
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	COSTO DE BIENES Y SERVICIOS PÚBLICOS PARA LA VENTA

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la compra de bienes y servicios producidos por otro ente prestador de servicios públicos domiciliarios, para su comercialización en desarrollo de su objeto social. También incluye el uso de los servicios de conexión, cargos de acceso de redes de telecomunicaciones y en general registra el costo por el uso de activos de otros prestadores o terceros necesario para la prestación del servicio público domiciliario o sobre los cuales se ejerza dominio para su explotación.

En el caso de los contratos de contraprestación y concesión se registrarán las obligaciones monetarias que debe pagar el prestador del servicio por el uso los activos al dueño de los mismos, de conformidad con lo que se encuentre pactado en el respectivo contrato.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la compra de los bienes productivos a otros prestadores de servicios.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. El valor por la utilización de medios para que este bien se ponga en funcionamiento.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.
3. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7535
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	LICENCIAS, CONTRIBUCIONES Y REGALIAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos causados o pagados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios originados en las licencias, contribuciones y regalías a favor de entidades u organismos públicos o privados por mandato legal o libre vinculación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las licencias, contribuciones y regalías efectuadas durante el ejercicio.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados durante el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7537
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los elementos o bienes que han sido adquiridos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, para la producción y prestación del servicio en desarrollo de su objeto social.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los bienes o elementos adquiridos.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7540
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de todas aquellas actividades que se realizan para conservar, preservar y mantener todos los equipos y redes necesarios para garantizar la prestación del servicio y el desarrollo del giro operativo de la empresa prestadora de servicios públicos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Con el valor causados o pagados por cada uno de los conceptos.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7542
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	HONORARIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos ocasionados para la empresa prestadora de servicios públicos por concepto de honorarios por servicios recibidos, destinados de manera exclusiva para la producción o prestación del servicio.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la causación o pago de cada concepto.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7545
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	SERVICIOS PÚBLICOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos causados o pagados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios por concepto de los servicios públicos, utilizados o consumidos de manera exclusiva para la producción o prestación del servicio.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado o pagado por cada uno de los servicios públicos.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7550
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERACIÓN

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los gastos causados o pagados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios por concepto de materiales, elementos, accesorios y repuestos empleados en la prestación del servicio y en el mantenimiento de los equipos que se encuentran en el proceso productivo.

En el caso de la subcuenta 755015 – Costos de gestión ambiental, se registrarán los costos que de conformidad con las normas y la regulación debe realizar el ente prestador de servicios públicos por concepto de la gestión ambiental que deba desarrollar, siempre y cuando no sean capitalizables.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los elementos y suministros que se van utilizando en el proceso productivo.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7555
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	COSTO DE PÉRDIDAS EN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del costo calculado de las pérdidas de agua a costos de producción, tomando como base los metros cúbicos producidos y los metros cúbicos facturados, incurridos en la unidad de servicio (distribución y comercialización) del servicio público de acueducto. Las pérdidas técnicas hacen referencia a las originadas en las redes de distribución de la salida de planta hasta el usuario final.

De otra parte las pérdidas generadas por fallas en los medidores, conexiones fraudulentas, escapes y en general todas aquellas que pueden imputarse a fallas en las instalaciones domiciliarias se denominan pérdidas no técnicas.

La contrapartida de la cuenta 7555 corresponde a la cuenta 7595 Transferencia mensual de costos por clase de servicio (Cr).

Esta cuenta no aplica para el sector de Energía y Gas Combustible.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> El valor del costo de pérdidas de agua calculado en las unidades de servicio del servicio público. El valor por fallas en las instalaciones de los medidores 	<ol style="list-style-type: none"> La cancelación del saldo al cierre del periodo contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7560
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	SEGUROS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las primas de seguros, deducibles, franquicias y demás costos de las pólizas de seguros de automóviles, sustracción, personal de manejo, transporte de valores y en general cualquier tipo de seguros para proteger un bien mueble o inmueble de propiedad de la empresa prestadora de servicios públicos, destinados de manera exclusiva a la producción o prestación del servicio.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado o pagado por cada uno de los conceptos.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7565
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	IMPUESTOS Y TASAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos causados o pagados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios originados en impuestos, tasas y otros costos de carácter obligatorio a favor de los Municipios, los Departamento, la Nación y en general Estado, de conformidad con las normas legales vigentes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado o pagado por cada uno de los conceptos.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7570
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	ÓRDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los costos causados o pagados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios por concepto de otros servicios recibidos, destinados de manera exclusiva a la producción o prestación del servicio.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor causado o pagado por cada uno de los conceptos.	1. Los ajustes por mayores valores causados o pagados en el período.
2. Los ajustes por menores valores causados o pagados en el período.	2. La cancelación del saldo al cierre del período contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
7	75	7595
COSTOS DE PRODUCCIÓN	SERVICIOS PÚBLICOS	TRANSFERENCIA MENSUAL DE COSTOS POR CLASE DE SERVICIO (Cr)

DESCRIPCIÓN

Representa el costo total acumulado de las cuentas del grupo 75 Servicios Públicos, que van a ser transferidas mensualmente al grupo 63 Costo de Ventas de Servicios.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Los costos totales acumulados del Grupo 75 SERVICIOS PÚBLICOS.	1. El trasladado al Grupo 63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		

DESCRIPCIÓN

Cuentas representativas de hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la empresa prestadora de servicios públicos. Incluye aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control de las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera del ente. Igualmente, se incluyen las cuentas utilizadas para control interno de activos, información general y de futuros hechos económicos y con propósito de revelación, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos y la información tributaria.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DERECHOS CONTINGENTES	

DESCRIPCIÓN

Cuentas que representan compromisos, contratos o situaciones, de los cuales pueden generarse derechos para la empresa prestadora de servicios públicos. Así mismo, corresponde a bienes y derechos que el ente entrega como garantía.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8110
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DERECHOS CONTINGENTES	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los bienes muebles e inmuebles de propiedad la empresa prestadora de servicios públicos, entregados a cualquier título a terceros, incluyendo los dados como respaldo, seguridad accesoria o garantía por créditos obtenidos u obligaciones contraídas, sin afectar la estructura financiera de la entidad.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 890503 – Bienes entregados.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los bienes de propiedad de la empresa prestadora de servicios públicos, entregados.	1. La extinción de la obligación que originó la entrega como garantía. 2. La recuperación del bien entregado. 3. La venta, subasta, adjudicación de los bienes entregados.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8120
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DERECHOS CONTINGENTES	LITIGIOS Y DEMANDAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las pretensiones originadas en actos procesales o extra-procesales entablados la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios en su calidad de actor o demandante contra terceros.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 890506 – Litigios y demandas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las pretensiones estimadas a favor la empresa prestadora de servicios públicos.	1. El valor de los derechos adquiridos en el proceso, momento en el cual debe reflejarse en el balance. 2. La extinción de la causa que dio origen al litigio o demanda.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8128
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DERECHOS CONTINGENTES	GARANTÍAS CONTRACTUALES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los posibles derechos estimados por contratos o compromisos debido a la actualización de los flujos proyectados contractualmente. En un alto porcentaje, corresponden a los contratos típicos como los de obra, concesión y de gestión de servicios públicos y, a contratos atípicos o innominados que están directamente vinculados al desenvolvimiento regular de un servicio público o un negocio determinado. Incluye también los contratos de largo plazo por la compra de energía, gas, agua u otros servicios públicos.

Los contratos de concesión se deberán clasificar por cada unidad de servicio y reflejar en todo caso los valores reales de los contratos. Estos registros deben ser coincidentes con los del concesionario.

En esta cuenta deberán reflejarse los contratos de largo plazo que realizan los prestadores del servicio, para suministrar un bien o servicio a otro prestador.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 890509 Garantías contractuales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La actualización y proyección de las estimaciones de los flujos considerados contractualmente.	1. El valor del derecho que se origine por flujos superiores a los considerados contractualmente e incorporados en el balance. 2. Por la finalización del contrato. 3. Por la terminación del proyecto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	81	8190
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DERECHOS CONTINGENTES	OTROS DERECHOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los compromisos o contratos de los cuales se pueden derivar derechos a favor de la empresa prestadora de servicios públicos por conceptos diferentes de los especificados anteriormente.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 890590 – Otros derechos contingentes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de otros derechos contingentes.	1. La extinción de la causa que dio origen a la operación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	82	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS FISCALES	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se registran las diferencias existentes entre el valor de las cuentas de naturaleza activa, según la contabilidad y las de igual naturaleza, utilizadas para propósitos de las declaraciones tributarias. Comprende concepto tales como diferencias entre el costo contable y fiscal, entre la corrección monetaria contable y fiscal, pérdidas fiscales por amortizar y exceso entre la renta presuntiva y la renta líquida por amortizar.

La contrapartida corresponde a la cuenta 8910 - Deudoras fiscales por contra (Cr).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El mayor valor resultante de comparar la información utilizada para efectos tributarios en relación con los valores registrados contablemente. 2. El valor de las pérdidas fiscales por amortizar. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de la venta o retiro del bien que origina la diferencia. 2. El valor amortizado, o terminación de la prerrogativa fiscal respectiva. 3. La extinción de las diferencias.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se registran las operaciones realizadas con terceros a favor de la empresa prestadora de servicios públicos que por su naturaleza no afectan la situación financiera, así como aquellas que permiten ejercer un mayor control interno.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8303
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los cánones de arrendamiento pendientes de cobro, originados en los contratos de leasing operativo.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891501 – Contratos de Arrendamiento operativo

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los cánones de arrendamiento pendientes de cobro.	1. El valor de los cánones que se recauden. 2. El valor de la cancelación del saldo al no ejecutarse el contrato en su totalidad

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8306
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los bienes de propiedad y dominio de la empresa prestadora de servicios públicos, entregados a terceros para su salvaguarda o custodia.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891502 – Bienes entregados en custodia

DINÁMICA:

SE DEBITA CON :	SE ACREDITA CON :
1. El valor de los bienes entregados en custodia	1. Retiro o recuperación por parte la empresa prestadora de servicios públicos entregados en custodia

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8310
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BONOS, TÍTULOS, Y ESPECIES NO COLOCADOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor nominal de los bonos, títulos y especies, legalmente autorizados y emitidos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios que aún no han sido colocados.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891503 – Bonos, títulos y especies no colocados

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor nominal de los bonos, títulos y especies emitidas	1. La colocación de los bonos, títulos y especies.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8312
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	DOCUMENTOS ENTREGADOS PARA SU COBRO

DESCRIPCIÓN

Registra el valor nominal de los documentos e la empresa prestadora de servicios públicos, entregados a un tercero para que adelante la gestión de reembolso o cobranza

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891504 – Documentos entregados para su cobro.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor nominal de los documentos entregados al tercero.	1. La recuperación de los valores correspondientes a los documentos entregados. 2. La devolución de los documentos entregados para su cobro

CLASE	GRUPO	CUENTA
83	8	8313
DEUDORAS DE CONTROL	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los bienes de propiedad de la empresa prestadora de servicios públicos o entregados a otro ente en consignación

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891505 – Mercancías entregadas en consignación

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de las mercancías entregadas en consignación.	1. El valor de la venta de las mercancías entregadas en consignación 2. La recuperación de las mercancías entregadas en consignación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8315
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS, O AMORTIZADOS.

DESCRIPCION

Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles. Así mismo registra 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 requieran ser controlados.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891506-Activos totalmente depreciados, agotados o amortizados.

DINAMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor estimado de realización de las propiedades, plantas y equipos.	1. La disposición de los bienes de acuerdo con normas legales.
2. El valor estimado de realización de otros bienes totalmente agotados o amortizados.	

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8316
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA

DESCRIPCION

Representa los saldos de elevada antigüedad que fueron castigados después de realizado el proceso de depuración de cuentas de activos. Lo anterior debe estar soportado mediante actos administrativos.

En esta cuenta debe identificarse la clase de recurso, así como el bien o derecho objeto del castigo.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891507 – Bienes y derechos en investigación administrativa.

DINAMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Los valores castigados después del proceso de depuración de saldos o de investigación.	1. Los valores recuperados después del cargo contra la provisión. 2. Los actos administrativos expedidos por autoridad competente que decidan sobre los mismos, sin perjuicio de las investigaciones fiscales a que haya lugar.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8317
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN

DESCRIPCION

Representa el valor de los bienes del Ente Prestador Oficial (Estado) entregados para explotación por parte de un tercero, mediante contrato de concesión u otros, en los cuales se desprende de su tenencia y de los ingresos que generan la explotación de los mismos.

A nivel de auxiliares y subauxiliares debe identificarse cada activo según su clase y llevar los registros coherente con los registros que lleva el concedente.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891508 – Bienes entregados en explotación.

DINAMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
<ol style="list-style-type: none"> 1. El valor de los activos en los libros de contabilidad del concedente al momento de ser recibidos por el concesionario. 2. El valor de las mejoras e inversiones que se realicen sobre los bienes. 3. El valor de las depreciaciones acumuladas al momento de devolver los bienes al Estado. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. A nivel de auxiliares se registrará el valor de las depreciaciones de los activos recibidos. 2. El valor residual de los activos al momento de devolverlos al Estado.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8320
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS

DESCRIPCION

Registra el valor nominal de los títulos de inversión retirados del mercado por haberse redimido, hasta tanto se realice su destrucción.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891509 – Títulos de inversión amortizados.

DINAMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del retiro del mercado de los títulos de inversión por haberse redimido.	1. La destrucción de los títulos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8340
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	INVENTARIO DE OBSOLETOS Y VENCIDOS

DESCRIPCION

Registra el valor de las existencias reales de materiales, mercancías u otros bienes que a causa de la exposición a factores naturales, al tiempo y a los avances tecnológicos, entre otros, han quedado en desuso o se encuentran inservibles por su vencimiento.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891512 – Inventario de obsoletos y vencidos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor del traslado de la cuenta de inventario respectiva.	1. El valor de los inventarios obsoletos y/o vencidos, dados definitivamente de baja, una vez cumplidos los procedimientos administrativos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8344
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	BIENES Y DERECHOS TITULARIZADOS

DESCRIPCION

Registra el valor de los bienes y derechos titularizados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, con patrimonio autónomo vigente.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891513– Bienes y derechos titularizados.

DINAMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los bienes y derechos movilizados.	1. La terminación del contrato. 2. La terminación del patrimonio autónomo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8355
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

DESCRIPCIÓN

Registra el valor acumulado de la ejecución de proyectos de inversión en sus componentes de formación de capital, gastos y las demás erogaciones asociadas a cada proyecto durante su vigencia.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891516 – Ejecución de proyectos de inversión.

DINAMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Con la ejecución de los conceptos asociados al proyecto.	1. Su cancelación al finalizar el proyecto.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	83	8390
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

DESCRIPCION

Registra el valor de las operaciones por conceptos diferentes a los especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 891590 – Otras cuentas deudoras de control.

DINAMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor asignado a los bienes y derechos.	1. La extinción de la causa que dio origen al registro de la operación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	89	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS POR CONTRA (Cr)	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que conforman la contrapartida de las cuentas de orden deudoras 81 -de derechos contingentes, 82 - Deudoras Fiscales y 83 - Deudoras de control.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	89	8905
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS POR CONTRA (Cr)	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (Cr)

DESCRIPCIÓN

Registra la contrapartida a las cuentas clasificadas en el Grupo 81 - Derechos contingentes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los abonos contabilizados en las cuentas de orden del grupo 81 derechos contingentes.	1. El valor de los cargos contabilizados en las cuentas de orden del grupo 81 derechos contingentes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
8	89	8910
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS POR CONTRA (Cr)	DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (Cr)

DESCRIPCIÓN

Registra la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 82 - Deudoras fiscales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los abonos contabilizados en las cuentas de orden del grupo 82 deudoras fiscales	1. El valor de los cargos 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

Se registra la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 83 - Deudoras de control.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los abonos contabilizados en las cuentas de orden del grupo 83 deudoras de control.	1. El valor de los cargos contabilizados en las cuentas de orden del grupo 83 deudoras de control.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9		
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		

DESCRIPCIÓN

Lo constituyen las cuentas representativas de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la empresa prestadora de servicios públicos. Igualmente incluye, aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control interno de pasivos y patrimonio, información gerencial o control de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como aquellas cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos y patrimonio y la información tributaria.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan los compromisos o contratos de los cuales pueden derivarse obligaciones a cargo de la empresa prestadora de servicios públicos. Igualmente se registran los bienes recibidos en garantía.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9110
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	BIENES RECIBIDOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los bienes muebles e inmuebles recibidos a cualquier título, incluyendo los otorgados como respaldo, seguridad accesoria o garantía por obligaciones o compromisos de terceros de la empresa prestadora de servicios públicos.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 990502 - Bienes recibidos.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La cancelación de la obligación que originó la garantía.	1. El valor de los bienes recibidos en garantía de terceros.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9120
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	LITIGIOS O DEMANDAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las pretensiones originadas en actos procesales por medio de litigios o demandas entabladas por terceros contra la empresa prestadora de servicios públicos.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 990505 – Litigios o demandas.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El valor de las obligaciones adquiridas en el proceso momento en el cual deben reflejarse en el balance.	1. El valor de las pretensiones determinadas por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios.
2 .La extinción de la causa que dio origen al litigio o demanda.	

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9125
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	DEUDA GARANTIZADA POR LA NACION

DESCRIPCIÓN

Valor de los empréstitos o la emisión y colocación de títulos de deuda pública cuyo garante es la Nación.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 990506 - Deuda garantizada por la Nación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor amortizado de los préstamos en los cuales la Nación es garante.	1. El valor de los empréstitos sobre los cuales la Nación es garante.
2. El valor de los títulos redimidos en los cuales la Nación es garante.	2. El valor de los títulos colocados sobre los cuales la Nación es garante.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9128
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	GARANTIAS CONTRACTUALES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las posibles obligaciones estimadas a cargo de la empresa prestadora de servicios públicos por concepto de la garantía de ingresos o resultados con base en flujos (precios, tarifas, tráfico, llamadas, etc.), asociados a proyectos bajo diversas modalidades contractuales. Incluye también los contratos de largo plazo por la venta de energía, gas, agua u otros servicios públicos.

En esta cuenta deberán reflejarse los contratos de largo plazo que realizan los prestadores del servicio, para suministrar un bien o servicio a otro prestador.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 990511 - Garantías contractuales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la obligación que se origine por la diferencia entre los flujos reales y los considerados contractualmente; momento en el cual la obligación se reclasifica como un pasivo.	1. El valor de la diferencia resultante por la actualización de los flujos estimados considerados contractualmente, basados en los flujos reales.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	91	9190
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los posibles compromisos y contratos que generan obligaciones para la empresa prestadora de servicios públicos por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 990590 - Otras responsabilidades contingentes.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La extinción de las responsabilidades que dieron origen a la operación.	1 .El valor de las otras responsabilidades contingentes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	92	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS FISCALES	

DESCRIPCIÓN

Bajo esta denominación, se registran las diferencias existentes entre el valor de las cuentas de naturaleza crédito según contabilidad y las de igual naturaleza utilizadas en la información tributaria, entre las cuales se pueden mencionar las originadas en depreciaciones, diferidos y diferencias entre la corrección monetaria.

La contrapartida corresponde a la Cuenta 9910 Acreedoras fiscales por contra (DB).

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La variación, terminación o extinción de la base que originó la diferencia respectiva.	1. El mayor valor resultante de comparar los valores registrados contablemente y los utilizados para propósitos tributarios.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	

DESCRIPCIÓN

Cuentas que registran las operaciones a cargo de la empresa prestadora de servicios públicos, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, así como aquellas que permiten ejercer un mayor control sobre actividades administrativas, bienes y obligaciones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9306
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA

DESCRIPCIÓN

Valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios para su salvaguarda o custodia

La contrapartida corresponde a la subcuenta 991502 - Bienes recibidos en custodia

DINÁMICA:

SE DEBITA CON :	SE ACREDITA CON :
1. El valor correspondiente a los bienes recibidos en custodia que se devuelven	1. El valor de los bienes recibidos en custodia

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9313
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	MERCANCÍAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN

DESCRIPCIÓN:

Registra el valor de las mercancías de propiedad de terceros recibidos en consignación por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 991503 - Mercancías recibidas en consignación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de la venta de las mercancías en consignación. 2. La devolución de las mercancías a su propietario.	1. El valor de las mercancías recibidas en consignación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9317
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN

DESCRIPCIÓN:

Valor de los derechos por concepto de reservas probadas de hidrocarburos y otros recursos a favor de la Nación, recibidos en explotación.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 991504 – Bienes recibidos en explotación.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El agotamiento de las reservas probadas para comercialización. 2. La extinción de la causa que dio origen al contrato o convenio.	1. El valor de las reservas probadas entregadas por la Nación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9346
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS

DESCRIPCIÓN

Valor de los bienes recibidos de terceros en calidad de arrendamiento, préstamo o comodato, entre otros, situación que no implica el traslado del dominio de la propiedad al ente prestador de servicios públicos domiciliarios

La contrapartida corresponde a la subcuenta 991506 – Bienes recibidos de terceros

DINÁMICA

SE DEBITA CON :	SE ACREDITA CON :
1. El valor de los bienes recibidos de terceros que son devueltos	1 .El valor de los bienes recibidos de terceros

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9350
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	EMPRÉSTITOS POR RECIBIR

DESCRIPCIÓN:

Valor de los empréstitos contratados por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, pendientes de recibir.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 991507 – Empréstitos por recibir.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor de los empréstitos recibidos.	1. El valor de los empréstitos contratados y pendientes de desembolso.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	93	9390
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS DE CONTROL	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las operaciones realizadas por la empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, cuyo concepto es diferente a los especificados anteriormente.

La contrapartida corresponde a la subcuenta 991590 Otras cuentas acreedoras de control.

De acuerdo con lo establecido en la ley y la regulación en la subcuenta 939013 se deben registrar a nivel de auxiliares cada uno de los valores facturados a los clientes por concepto de servicio de otros prestados o terceros, con fundamento en convenios de facturación y recaudo vigentes. Una vez sean recaudado estos valores deberán disminuirse y registrarse en el pasivo para ser girados en las fechas previstas en el respectivo convenio de facturación y recaudo vigente.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. La extinción de la causa que dio origen al registro de las operaciones.	1. El valor correspondiente a la cuenta de orden acreedora.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	99	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	

DESCRIPCIÓN

Registran la contrapartida de las cuentas de orden acreedoras de responsabilidades contingentes grupo 91, fiscales grupo 92 y de control grupo 93.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	99	9905
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)

DESCRIPCIÓN

Registra la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 91 - Responsabilidades contingentes

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. El valor contabilizado por abonos en las cuentas de orden del grupo 91 responsabilidades contingentes.	1. El valor contabilizado por cargos en las cuentas de orden del grupo 91 responsabilidades contingentes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9	99	9910
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)

DESCRIPCIÓN

Registra la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 92 - Acreedoras fiscales.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1 .El valor de los abonos registrados en las cuentas de orden del grupo 92 acreedoras fiscales.	1 .Los cargos registrados 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

Registra la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 93 - Acreedoras de control.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:	SE ACREDITA CON:
1. Los abonos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 93 acreedoras de control.	1. Los cargos registrados en las cuentas de orden que integran el grupo 93 acreedoras de control.