
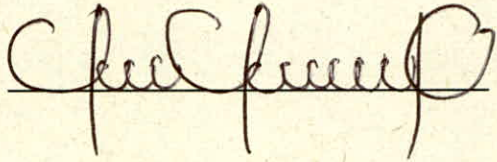


		<b>CANAL CAPITAL</b> <b>Novedades de inventario</b>		<b>BAJA ALMACEN</b>	
				<b>28/02/2020</b>	<b>1</b>
<b>Origen</b>	<b>RESPONSABLE:</b> 1023935050 NARVAEZ POLANIA YUBAY <b>UBICACIÓN:</b> 1008 CL 69. PROCESO DE BAJA			<b>Concepto:</b> COMITÉ DE INVENTARIOS <b>RESOLUCIÓN:</b> 000 - 27/02/2020	
<b>Bienes de: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>					
<b>It.</b>	<b>Placa</b>	<b>Descripción</b>			<b>Valor</b>
1)	100001	LOTE QUINTA CAMACHO			562,796,550.00
2)	200001	CASA QUINTA CAMACHO			765,040,237.00
<b>SubTotal PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:</b> 1,327,836,787.00					<b>TOTAL DOCUMENTO:</b> 327,836,787.00
<b>Observación:</b> El bien se da de baja porque se debe realizar una reclasificación al inmueble, de acuerdo a lo indicado por la Contaduría General de la Nación. Este movimiento es aprobado por el Comité de Inventarios 2020 y se adjunta los soportes correspondientes.					
<div style="text-align: right;">     <b>Firma Responsable Baja:</b> </div>					



	<b>ACTA DE REUNIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> EPLE-FT-012	 <small>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</small>
		<b>VERSIÓN:</b> 6	
		<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b> 05/04/2016	

Fecha: 27 de febrero de 2020

**ACTA DE REUNIÓN N°**

Hora de inicio: 930am Hora de finalización: 10am Lugar: Oficina Subdirección Administrativa

Tema: PRIMERA REUNIÓN DEL COMITÉ DE INVENTARIOS 2020

**ASISTENTES**

NOMBRE	DEPENDENCIA	FIRMA
GUABAJ NAVEZ P	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	[Firma]
DAVID VARGAS N	Subdirección Administrativa	[Firma]
FELIPE RIVERA	SERVICIOS ADMON	[Firma]
Nestor Fernando Arellano	Oficina de Control Interno	[Firma]
Carlos R. Florez Echenique	Subdirección Financiera	[Firma]

**ORDEN DEL DÍA**

- \* Reclasificación del inmueble casa 69 de propiedad de Canal Capital de acuerdo al pronunciamiento de la Contaduría General de la Nación.

COMPROMISOS (Tareas y plazos de entrega)	RESPONSABLES
* Verificar el valor indicado de acuerdo al Avalúo realizado a la propiedad en el 2012	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
* Realizar la baja del bien en el sistema Kardex por el valor conciliado a la fecha	
* Realizar el Ingreso al Almacén de la propiedad con el nuevo valor.	
* Realizar la gestión administrativa con el proveedor del sistema de inventarios de la entidad para realizar mejoras necesarias.	

**LISTA DE DOCUMENTOS ENTREGADOS**




Adicional a lo anterior, deberán realizar una Entrada al Almacén con las observaciones pertinentes y con el valor registrado en el Marco Normativo Actual.





BOGOTÁ D.C.

Wilson Felipe Rivera Runta &lt;wilson.rivera@canalcapital.gov.co&gt;

**Fwd: Respuesta**

2 mensajes

**Carlos Ramiro Florez Echenique** <carlos.florez@canalcapital.gov.co>

21 de febrero de 2020, 12:13

Para: Yubay Narvaéz Polanía &lt;yubay.narvaez@canalcapital.gov.co&gt;, Wilson Felipe Rivera Runta &lt;felipe.rivera@canalcapital.gov.co&gt;

Buenas Tardes,

Remito concepto de la contaduría general de la nación sobre el tratamiento y reconocimiento de la propiedad de la entidad, Casa Quinta Camacho.

Para realizar los registros y clasificación de los bienes.

Atentamente,

**CARLOS RAMIRO FLOREZ ECHENIQUE**

Profesional Universitario de Contabilidad

Subdireccion Financiera

Tel: 4578300 Ext: 5039

carlos.florez@canalcapital.gov.co

----- Forwarded message -----

De: **Gestión Documental CGN** <gestiondocumental@contaduria.gov.co>

Date: jue., 20 feb. 2020 a las 14:32

Subject: Respuesta

To: &lt;carlos.florez@canalcapital.gov.co&gt;

Cc: Jonatan Fernando Neiva Ardila &lt;jneiva@contaduria.gov.co&gt;, Milaidy Andrea Zuleta Zapata &lt;mzuleta@contaduria.gov.co&gt;

Buenas tardes,

Enviamos respuesta a su comunicación radicada 20205500008332

Ver archivo adjunto.

Cordial saludo,

**Gestión Documental CGN**

gestiondocumental@contaduria.gov.co

PBX. (+571) 4926400 Ext. 223

Calle 26 No. 69 - 76

Edificio Elemento Torre 1 (Aire) Pisos 3 y 15

Código Postal: 111071

Bogotá - Colombia



www.contaduria.gov.co



@ContaduriaGeneraldeLaNacionCGN



@contaduria\_CGN



CGNOFicial

**CONTADURÍA**  
GENERAL DE LA NACIÓN**El emprendimiento  
es de todos****Minhacienda**



Descargue  
nuestra APP  
para estar  
siempre  
informado

"El contenido de este mensaje y sus anexos son propiedad de la CGN, son únicamente para el uso del destinatario y pueden contener información de uso privilegiado o confidencial que no es de carácter público. Si usted no es el destinatario intencional, se le informa que cualquier uso, difusión, distribución o copiado de esta comunicación está terminantemente prohibido. Cualquier revisión, retransmisión, diseminación o uso de la misma, así como cualquier acción que se tome respecto a la información contenida (por personas o entidades diferentes a las del propósito original) es ilegal."

"Antes de imprimir piense en su compromiso con el medio ambiente. Reciclemos y utilicemos los medios electrónicos para disminuir el consumo de papel y tinta".

"Las opiniones expresadas en este mensaje son estrictamente personales y no constituyen una posición oficial de Canal Capital".

Este mensaje es confidencial, puede contener información privilegiada y no puede ser usado ni divulgado por personas distintas de su destinatario. Si obtiene esta transmisión por error, por favor destruya su contenido y avise al remitente. Está prohibida su retención, grabación, utilización o divulgación con cualquier propósito.

Este mensaje ha sido sometido a programas antivirus. No obstante, Canal Capital no asume ninguna responsabilidad por eventuales daños generados por el recibo y uso de este material siendo responsabilidad del destinatario verificar con sus propios medios la existencia de virus u otros

20202000004441.pdf  
170K

Yubay Narvaéz Polanía <yubay.narvaez@canalcapital.gov.co>  
Para: Carlos Ramiro Florez Echenique <carlos.florez@canalcapital.gov.co>  
Cc: Wilson Felipe Rivera Runta <felipe.rivera@canalcapital.gov.co>

21 de febrero de 2020, 17:30

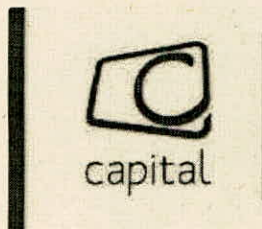
Hola Carlitos,

El lunes vamos a realizar la entrada para que nos quede en el mes de Febrero.

Muchas gracias.

[El texto citado está oculto]

--



Yubay Narvaez Polanía  
Técnico Servicios Administrativos  
Tel: ☎4578300 Ext: 5026  
✉yubay.narvaez@canalcapital.gov.co

[El texto citado está oculto]





Para contestar cite:  
Radicado CGN N° 20202000004441  
Fecha: 20-02-2020

Bogotá D.C.

Doctor

CARLOS RAMIRO FLÓREZ ECHENIQUE  
Profesional Universitario de Contabilidad  
Canal Capital  
Av. El Dorado No. 66 - 63 Piso 5 (Código Postal 111321)  
(1) 457 8300 Ext. 5039  
carlos.florez@canalcapital.gov.co  
Ciudad

1	MARCO NORMATIVO	Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público
	TEMAS	Propiedades, planta y equipo
	SUBTEMAS	Reconocimiento de inmueble declarado bien cultural como elemento de propiedades, planta y equipo.

#### ANTECEDENTES

Respetado doctor, Carlos Ramiro Flórez Echenique:

Me refiero a su comunicación radicada en la Contaduría General de la Nación (CGN) con N° 20205500000832, el día 14 de enero de 2020, mediante la cual solicita se indique la cuenta en la cual debe ser registrado un inmueble de la entidad teniendo en cuenta:

"Canal Capital posee un bien inmueble, el cual está reconocido contablemente como un Propiedad de Inversión, pero la destinación del mismo y de acuerdo a nuestra política contable para los Bienes de PPYE, este se va a utilizar para fines administrativos de la entidad.

Por lo anterior, se debe reclasificar a la cuenta de Bienes de Propiedad Planta y Equipo, pero este inmueble fue catalogado por el Instituto Distrital de Patrimonio y Cultura, dentro de los Bienes de

*"Cuentas Claras, Estado Transparente"*

Dirección: Calle 26 # 69 -76 | Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Pisos 3 y 15  
Código Postal: 111071, Bogotá Colombia  
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co  
PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-  
7328-1

SA-CER  
366516

OS - CER  
366518



Interés Cultural del ámbito Distrital, en la categoría B (Conservación Arquitectónica), pero dentro del Plan de Cuentas no existe la cuenta para su reclasificación."

Con base en lo anterior, este Despacho se permite atender su solicitud en los siguientes términos:

### CONSIDERACIONES

El Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, anexo a la Resolución N° 414 de 2014, indica:

#### "4.1.2 Representación fiel

Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos que pretende representar además de representar los hechos relevantes. Para ser una representación fiel, una descripción debe ser completa, neutral y estar libre de error. (...)

Esencia sobre Forma: las transacciones y otros hechos económicos de las empresas se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos. (...)

#### 6.1.1 Activos

Los activos representan recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros. Para que una empresa pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad. (...)" (Subrayado fuera de texto)

Las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, anexas a la Resolución N° 414 de 2014 y modificadas por la Resolución N° 607 de 2016, en el Capítulo I. Activos, señalan:

#### "10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

##### 10.1. Reconocimiento

1. Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; y b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto

#### "Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: Calle 26 # 69 -76 | Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Pisos 3 y 15  
Código Postal: 111071, Bogotá Colombia  
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co  
PBX: (+57 1) 492 64 00





de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. (...)

3. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado. (...)

#### 10.3. Medición posterior

19. Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros. (...)

#### 10.5. Revelaciones

34. La empresa revelará, para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos: (...)

k) la información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar; y

#### 11. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (...)

##### 11.4. Reclasificaciones (...)

16. Se realizará una reclasificación desde propiedades de inversión cuando exista un cambio de uso que se haya evidenciado por el inicio de la ocupación de la propiedad por parte de la empresa (en el caso de la reclasificación de una propiedad de inversión a una propiedad, planta y equipo) o por el inicio de un desarrollo con intención de venta en el curso normal de la operación (en el caso de la reclasificación de una propiedad de inversión a inventarios).

17. Las reclasificaciones desde y hacia propiedades de inversión se tratarán de la siguiente forma:

18. Para la reclasificación entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo, el valor en libros del activo en esa fecha será el valor en libros del activo en la nueva clasificación. En consecuencia, la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas no serán eliminadas. A partir de esta fecha, la empresa aplicará los requisitos que la norma correspondiente le exija. (...) (Subrayado fuera de texto)

De igual manera, el Catálogo General de Cuentas para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, incluye las siguientes cuentas:

"1605 – TERRENOS

#### "Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: Calle 26 # 69 -76 | Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Pisos 3 y 15  
Código Postal: 111071, Bogotá Colombia  
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co  
PBX: (+57 1) 492 64 00





## DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los predios en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, los destinados a futuras construcciones y aquellos en los cuales se lleva a cabo la actividad agrícola. También incluye los terrenos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

## DINÁMICA

## SE DEBITA CON:

- 1- El costo de los terrenos adquiridos.
- 2- El valor de los terrenos recibidos en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los terrenos reclasificados de propiedades de inversión.
- 4- El valor de las mejoras. (...)

## 1640 – EDIFICACIONES

## DESCRIPCIÓN

Representa el valor de las construcciones, tales como edificios, bodegas, locales, oficinas, fábricas y hospitales, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o la prestación de servicios. También incluye las edificaciones de propiedad de terceros que cumplen la definición de activo.

## DINÁMICA

## SE DEBITA CON:

- 1- El costo de las construcciones adquiridas.
- 2- El valor de las edificaciones recibidas en donación, cesión u otra modalidad.
- 3- El valor de los componentes que se incorporan al elemento.
- 4- El valor de las mejoras.
- 5- El valor de las edificaciones trasladadas desde otras cuentas. (...) (Subrayado fuera de texto)

## CONCLUSIONES

De acuerdo con las consideraciones expuestas, al momento de efectuar la reclasificación del inmueble desde propiedades de inversión a propiedades, planta y equipo, en atención al cambio de uso determinado por la empresa, el registro contable que se debe efectuar será debitando las subcuentas correspondientes de la cuenta 1605 – TERRENOS, por el valor del terreno en el cual está construido el inmuebles, y de la cuenta 1640 – EDIFICACIONES, por el valor del inmueble, y

*"Cuentas Claras, Estado Transparente"*

Dirección: Calle 26 # 69 -76 | Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Pisos 3 y 15  
Código Postal: 111071, Bogotá Colombia  
[www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co) | [contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)  
PBX: (+57 1) 492 64 00





Doctor Carlos Ramiro Flórez Echenique, Profesional Universitario de Contabilidad Canal Capital

acreditando las cuentas y subcuentas donde se encontraba reconocido el bien como propiedades de inversión.

Adicionalmente, se deberá reconocer en las subcuentas correspondientes de la cuenta 1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) y la cuenta 1695 - DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR), los valores previamente reconocidos para el inmueble mientras mantenía la clasificación como propiedad de inversión.

El anterior reconocimiento se efectúa con independencia de la declaración que posee el inmueble como bien de interés cultural del ámbito Distrital, dado que prevalece la esencia sobre la forma, es decir, el uso que dispone la entidad, lo cual requiere ser revelado en las notas a los estados financieros, de acuerdo a lo indicado por la Norma de propiedades, planta y equipo.

Finalmente, en relación con la respuesta de la Contaduría General de la Nación, a las consultas que le presentan los usuarios, la Corte Constitucional expresó a través de la sentencia C-487 de 1997 que "Las decisiones que en materia contable adopte la Contaduría de conformidad con la ley, son obligatorias para las entidades del Estado, y lo son porque ellas hacen parte de un complejo proceso en el que el ejercicio individual de cada una de ellas irradia en el ejercicio general, afectando de manera sustancial los "productos finales", entre ellos el balance general, los cuales son definitivos para el manejo de las finanzas del Estado (...) Es decir, que por mandato directo del Constituyente le corresponde al Contador General de la Nación, máxima autoridad contable de la administración, determinar las normas contables que deben regir en el país, lo que se traduce en diseñar y expedir directrices y procedimientos dotados de fuerza vinculante, que como tales deberán ser acogidos por las entidades públicas, los cuales servirán de base para el sistema contable de cada entidad (...)". (Subrayado fuera del texto)

Cordialmente,

MARLENY MARÍA MONSALVE VÁSQUEZ  
Subcontadora General y de Investigación

Proyectó: Jonatan Fernando Neiva Ardila

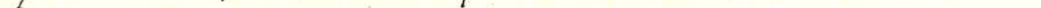
---

**"Cuentas Claras, Estado Transparente"**



Dirección: Calle 26 # 69 -76 | Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Pisos 3 y 15  
Código Postal: 111071, Bogotá Colombia  
[www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co) | [contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)  
PBX: (+57 1) 492 64 00





A series of five diagonal strokes, each starting from the bottom left and moving towards the top right, positioned on a set of three horizontal handwriting lines.



	<b>ACTA DE REUNIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> EGE-FT-012	 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.
		<b>VERSIÓN:</b> V	
		<b>FECHA DE APROBACIÓN:</b> 27-05-13	

Fecha: 30 NOV. 2015

**ACTA DE REUNIÓN N°**

<b>DESARROLLO, ACUERDOS Y CONCLUSIONES</b> (Resumen de los temas tratados, resultados de la reunión y próxima fecha de encuentro)
<b>El sr Fredy Castaño Realiza presentación del Borrador del ESTA.</b>
<b>* ACTIVOS:</b>
<b>EFFECTIVO: REVENCIÓN DEL EFFECTIVO RESTRINGIDO • CUENTAS BANCARIAS PROPIAS</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR: RECLASIFICACIÓN DE CONCEPTOS</b>
<b>- LA CUENTA 14 VA AHORA A LA 13</b>
<b>ADJUSTE ANTICIPO DE IMPUESTOS → RECLASIFICACIÓN POR CATALOGO.</b>
<b>DETERIORO: ES NECESARIO EL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE</b>
<b>* CUENTAS CONTROL. (DE ORDEN)</b>
<b>DEUDORES: AJUSTES POR RECLASIFICACIÓN POR CATALOGO</b>
<b>ANTICIPO POR COMPRA DE BIENES</b>
<b>- HOY ESTA LA CUENTA DE ANTICIPO • FUTURO SE CLASIFICARÁ EN UNA</b>
<b>SUBCUENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO → SE ESPERA RESOLUCIÓN.</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: BIEN HISTÓRICO (CASA QUINTA CHACHO) SE CLASIFICARÁ</b>
<b>COMO PROPIEDAD DE INVERSIÓN SEGÚN SU ACTUAL INCLASIFICACIÓN INTENSIDAD DE USO.</b>
<b>- SE EMPLEA COSTO ATRIBUIDO - SEPARANDO TERRENO Y EDIFICIO</b>
<b>- SEGÚN AVANZO ACTUAL NO HAY DEFINIDO UNA VIDA ÚTIL REMANENTE</b>
<b>- EL AVANZO CUBRE 3 AÑOS (ESTABA VIGENTE AL 31/12/14)</b>
<b>CARGOS DIFERIDOS: LOS INSUMOS DE CAFETERIA NO TIENEN EL CRITERIO DE ACTIVO</b>
<b>- SE LLEVARÁN AL GASTO.</b>
<b>* PASIVOS:</b>
<b>SUBVENCIONES: SERÁN PASIVO HASTA QUE CUMPLAN LAS CONDICIONES CONTRACTUALES</b>
<b>Y PODER GENERAR EL INGRESO.</b>
<b>- PARA CONDICIONADAS: SE LLEVA AL INGRESO EL TOTAL DEL VALOR DE LOS BIENES</b>
<b>- EL GASTO POR DEPRECIACIÓN SE LLEVARÁ MES A MES POR EL TIEMPO QUE</b>
<b>DURE EL ACTIVO.</b>
<b>CONVENIOS: ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS AJENOS • NO REPRESENTAN UN INGRESO.</b>
<b>BENEFICIO A EMPLEADOS: EL CASAL CAPITAL NO MANEJA PASIVOS DE LARGO PLAZO.</b>
<b>PASIVOS ESTIMADOS: SI PROYECTO NO CUMPLE CON LO DEFINIDO EN LA NORMA.</b>
<b>- EL ABOGADO ES QUIEN DEBE COMUNICAR LOS PORCENTAJES DE LAS POSIBILIDADES</b>
<b>DE GANAR O PERDER CADA LITIGIO Y SU VALOR ESTIMADO.</b>

\* SI PROYECTO