

# De la teoría a la práctica: Deterioro y Transferencia de Bienes en las Entidades de Gobierno Distrital

Invitan:  
Dirección Distrital de Contabilidad  
Subdirección de Consolidación, Gestión e  
Investigación


# Autorización uso de datos

De conformidad con lo establecido en la Ley 1581 de 2012 y lo dispuesto en el artículo 2.2.2.25.2.4 del Decreto Nacional No. 1074 de 2015, se informa a todas las personas asistentes que el presente evento será objeto de manejo de Datos por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda que guarden relación con cualquier información vinculada o que pueda asociarse a una o varias personas naturales determinadas o determinables, y que a manera de ejemplo pueden corresponder a: documento de identidad, el lugar de nacimiento, estado civil, edad, lugar de residencia, trayectoria académica, laboral o profesional, imágenes, registros de voz y en general los que se asocien a las personas.

Asimismo, se autoriza divulgar y publicar las imágenes, audios o datos a través de cualquier medio físico, electrónico, virtual o de cualquier otra naturaleza, pública o privada teniendo en cuenta el respeto de los derechos fundamentales que dentro de la Constitución Nacional se prevén y, lo dispuesto en las normas vigentes sobre protección de datos personales.

# Aulas Abiertas - Recomendaciones

01

Realizar las preguntas, comentarios e inquietudes, usando el icono 

Al término de cada presentación se dará espacio para 2-3 intervenciones.

02

Al momento de formular sus inquietudes, identifíquese con Nombres, Apellidos y Ente al que pertenece.

03

Evitar interrumpir al facilitador o hablar dentro del aula virtual, mantener el micrófono en silencio durante la sesión.

04

Encender el micrófono solo si el capacitador requiere de su participación.

05

Mantenga la cámara de video en estado apagado durante todo el evento.

06

Recuerde diligenciar los diferentes Formularios/Encuestas que se compartirán durante la sesión.








# Agenda

1. Saludo Contador General de Bogotá D.C.
2. Carta Circular No. 138 de 2025 “Guía para la estimación del deterioro de bienes” - Generalidades.
3. Manejo contable transferencias.
4. Taller: Deterioro y Transferencia de Bienes.
5. Participación ciudadana Preguntas frecuentes categoría “Contabilidad distrital”.
6. Resolución DDC - 002 de 2025.





# 1. Saludo Contador General de Bogotá D.C.





## 2. Carta Circular No. 138 de 2025 Guía para la estimación del deterioro de bienes- Generalidades

## 2. Aspectos normativos

Carta Circular 075 de 2018-Derogada

Guía estimación del  
Beneficio por Permanencia



Guía derechos, obligaciones  
contingentes y embargos  
judiciales



Guía para la estimación  
del deterioro de las  
cuentas por cobrar



Guía para la estimación del  
deterioro intangibles, Bienes  
Muebles e Inmuebles (NGE)



## Actualización

C.C. 111 de 2022

C.E. 029 de 2023,

C.C. No. 122 de  
2023

C.C. 138 DE 2025

Inventarios y B/s Recibidos  
en Forma de Pagos (Nuevo)



## 2.1. Inventarios-Deterioro Opciones de Comparación





## 2.1. Inventarios-Comprobación Deterioro



**Costo o Vr En Libros**



**Valor Neto De Realización**

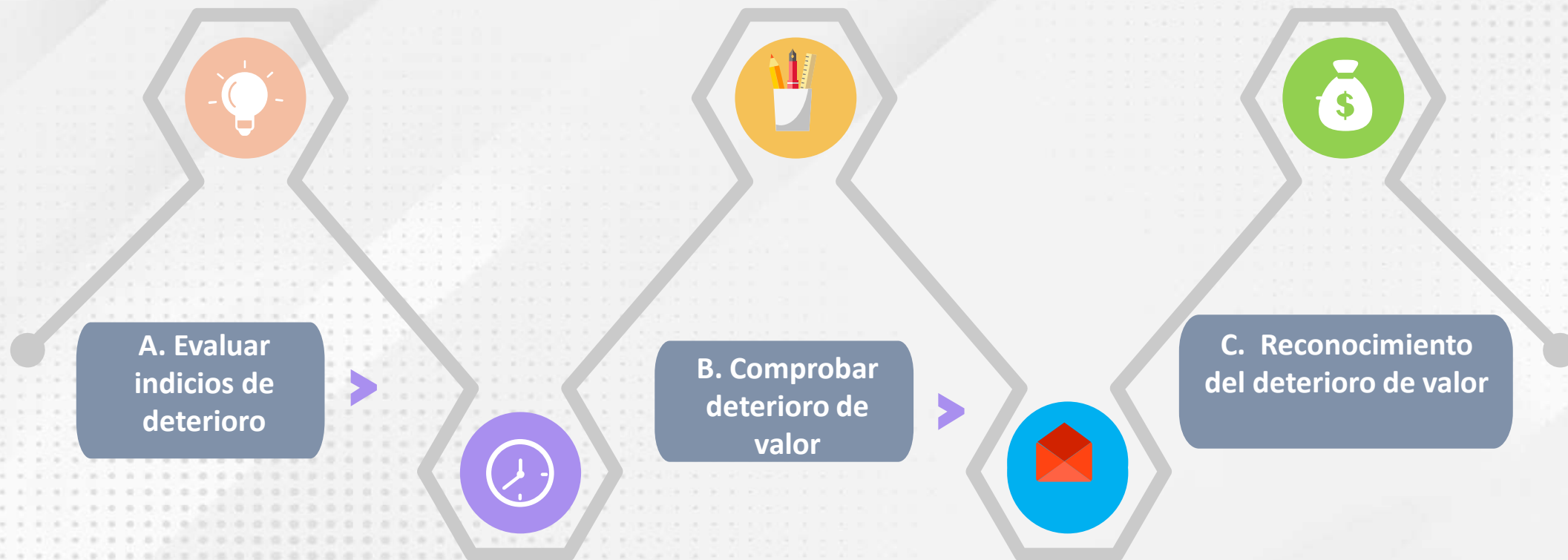
**Costo de Reposición**



**DETERIORO DE VALOR**

## 2.2. Propiedades, planta y equipo e intangibles No Generadores de Efectivo (NGE)

### Deterioro de valor



#### Aplica para:

**PPyE-Bienes muebles e Intangibles** que para efectos de **medición posterior se consideran materiales**, aquellos cuyo costo **sea igual o superior a 35 SMMLV**

**Entes** Numeral 2.6.2 Manual Políticas Contables ECP Btá

**Entidades de Gobierno:** Numeral 2.2 y 2.5.5 Políticas transversales



## 2.2. Propiedades, planta y equipo e intangibles (NGE)

### A. Evaluación de indicios de deterioro



#### Fuentes externas:

- **Cambios significativos con incidencia adversa** sobre el uso del activo, relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental en el que opera el ente o entidad.
- Durante el periodo, el **valor de mercado del activo ha disminuido significativamente** más que lo que se esperaría como consecuencia del **paso del tiempo o de su uso normal**.

#### Fuentes internas

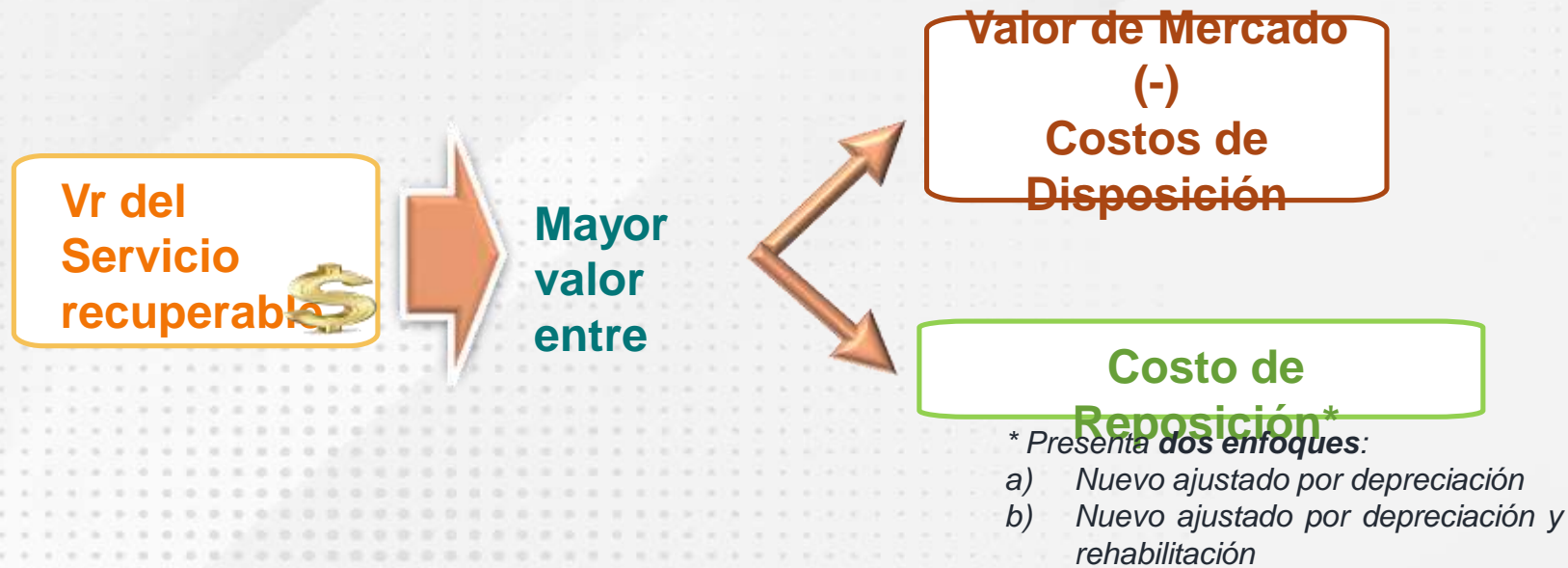
- Evidencia sobre la **obsolescencia o deterioro** físico del activo.
- Cambios significativos en el **grado de utilización o la manera como se usa el activo** que pueden afectar desfavorablemente al ente o entidad.
- Se ha **detenido la construcción** del activo por un período superior a 12 meses
- Informes internos que indican que la **capacidad del activo** para suministrar bienes o servicios **ha disminuido**.



## 2.2. Propiedades, planta y equipo e intangibles (NGE)

B. Comprobar la existencia de deterioro de valor

### 1. Estimar el valor del servicio recuperable



***Si no es factible medir el valor de mercado del activo (-) los costos de disposición, el valor del servicio recuperable será el costo de reposición***



## 2.2. Propiedades, planta y equipo e intangibles (NGE)

B. Comprobar la existencia de deterioro de valor

### 2. Determinar la existencia de deterioro de valor



Comparar

Vr en Libros\* versus Vr. Servicio Recuperable



**Vr En Libros\***



**Vr. Servicio recuperable**

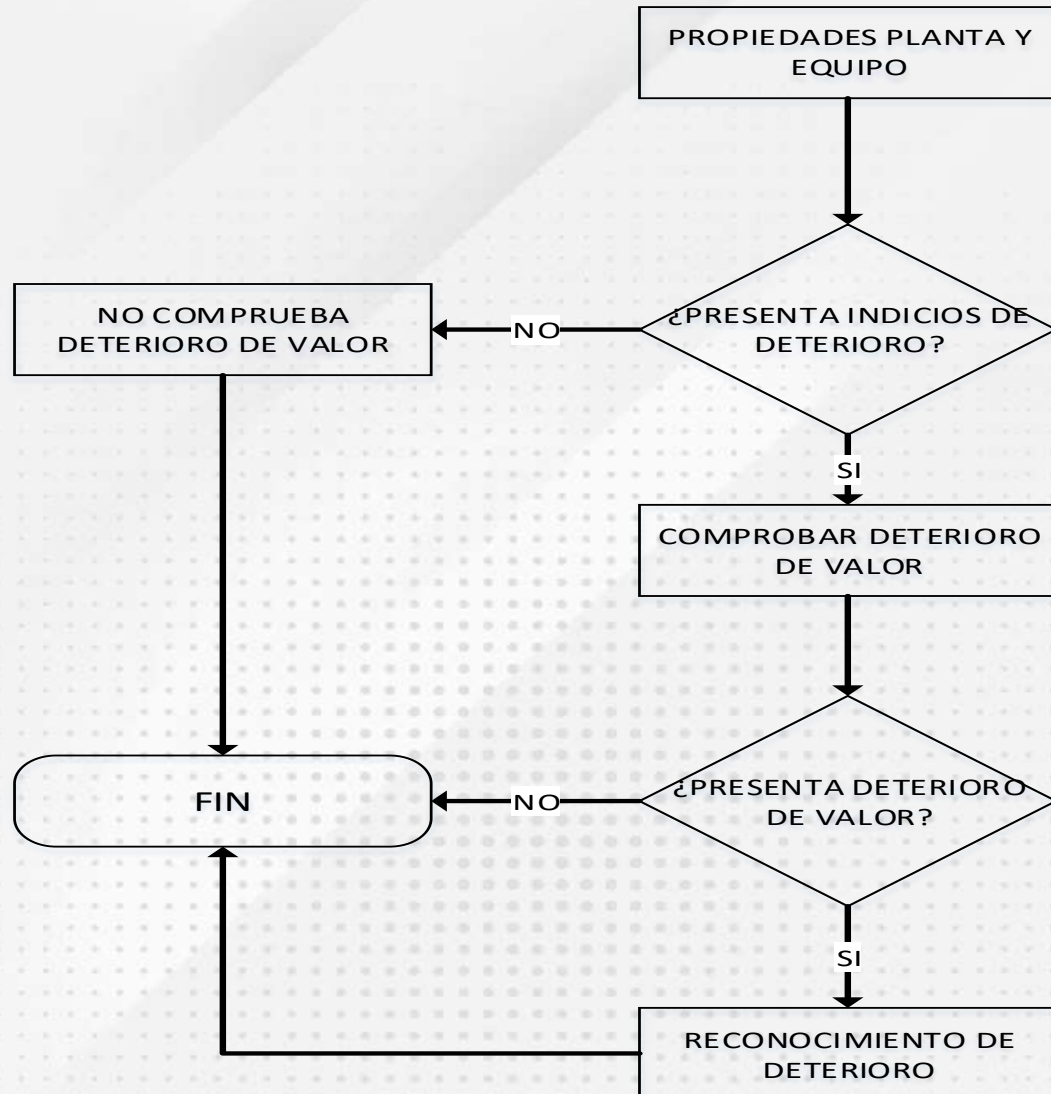


**Deterioro de valor**

\* **Vr en libros** (Costo (-) Depreciación o Amortización Acumulada (-) Deterioro Acumulado)

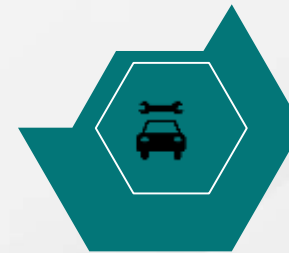
## 2.2. Propiedades, planta y equipo e intangibles (NGE)

### C. Reconocimiento de deterioro de valor



#### Reconocimiento contable:

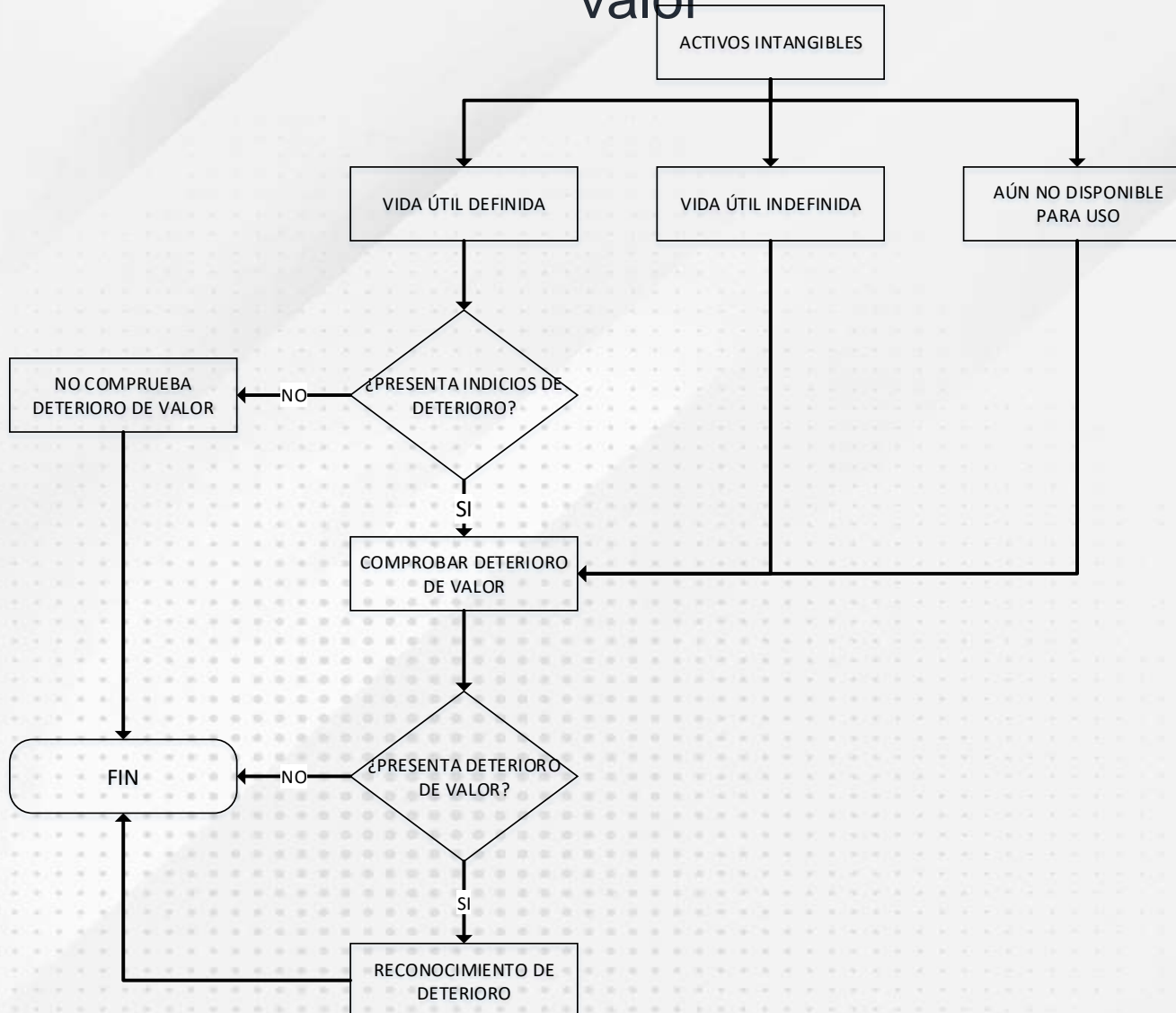
- Subcuenta del **Gasto de las cuentas de Deterioro** y la subcuenta del **Activo de deterioro acumulado** (Según clasificación del bien)
- Producto del reconocimiento de la pérdida de deterioro, **se determinarán los cargos por depreciación o amortización para períodos futuros**, según corresponda la clasificación del bien.





## 2.2. Propiedades, planta y equipo e intangibles (NGE)

### C. Reconocimiento de deterioro de valor



#### Reconocimiento contable

➤ **Intangibles Vida Útil Indefinida:** Se puede emplear el cálculo más reciente del Vr. servicio recuperable, realizado en el período precedente, siempre que:

- ✓ Este cálculo haya dado lugar a una cantidad que excede, de manera significativa, el valor en libros del activo, y
- ✓ sea remota la probabilidad de que el valor del servicio recuperable sea inferior al valor en libros del activo\*.

*\* Comprobando lo anterior, mediante un análisis de los sucesos y circunstancias que han ocurrido y han cambiado desde que se efectuó el cálculo más reciente del valor del servicio recuperable.*



## 2.3. Bienes de Uso Público



### a. Evaluación y comprobación del deterioro:

- Se efectúa sobre los **bienes muebles** o **mobiliario urbano** adheridos permanentemente al espacio público **que se consideran materiales**.
- La materialidad **debe ser definida por cada Ente o Entidad** en su anexo de política o en su política contable, según corresponda.
- Procede comprobación de deterioro, si existe **evidencia de daños físicos**, que **disminuyan significativamente la capacidad del activo** para prestar servicios.





## 2.3. Bienes de Uso Público

### b. Cálculo del deterioro:



**Deterioro  
de valor**



**Vr. en Libros  
de la parte  
dañada**



*a) Proporción del costo histórico que **razonablemente** pueda ser **asignado a la parte dañada** con relación al costo total del activo **ajustado por la depreciación acumulada***



*b) Proporción física de la **parte dañada** con relación al activo total.*



**Cuando:**

Vr en libros de la parte dañada **no está identificada de manera separada**, el ente o entidad podrá estimarla, así:

## 2.4. Bienes Recibidos en Forma de Pago

Para efectos de determinar el deterioro:



### 2. Evaluar indicios Deterioro

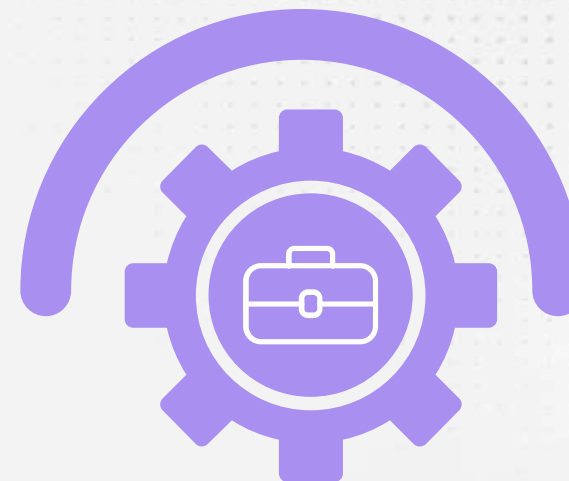
Determinar si durante el período:

- a) **Vr de mercado** del bien **ha disminuido significativamente**, o
- b) se dispone de **evidencia** sobre la **obsolescencia** o **deterioro físico** del bien



#### 1. Definir los bienes materiales:

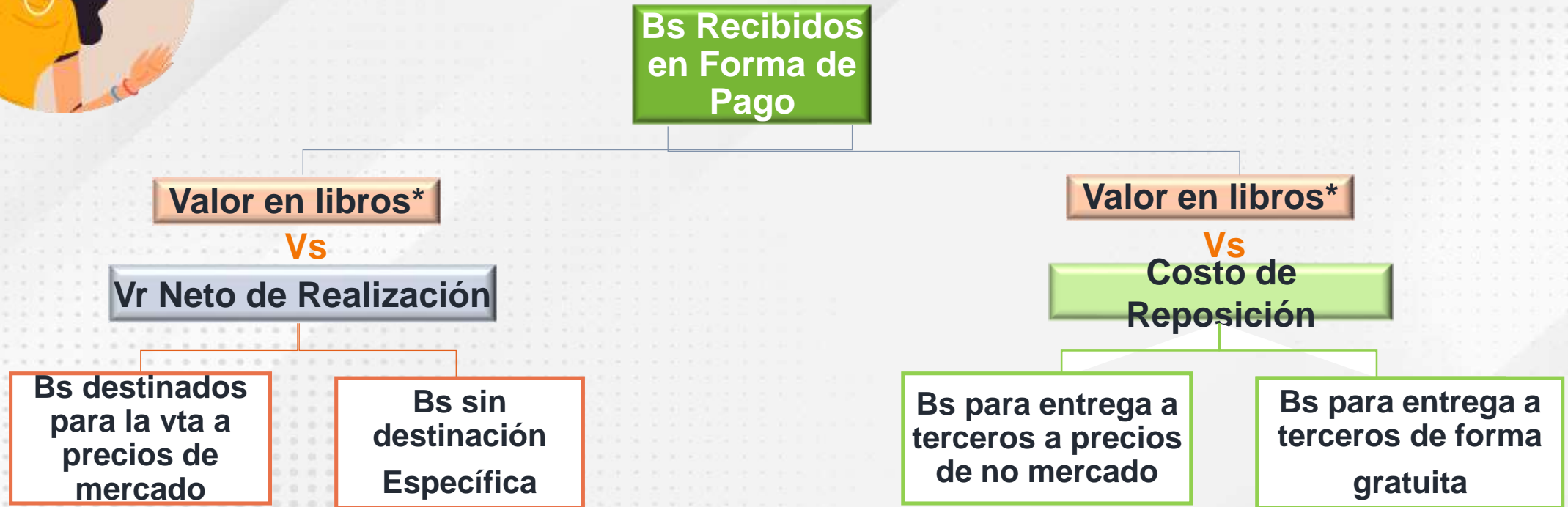
- a) **Ente** en su anexo de política
- b) **Entidad** en sus políticas contables



#### 3. Estimar y comprobar deterioro

- a) Determinar **Vr. Neto Realización o Costo de reposición** para comprobar
- b) En caso de **no existir indicios** no se requiere determinar los valores anteriores.

## 2.4. Bienes Recibidos en Forma de Pago



\* **Vr en libros** (Costo-Deterioro Acumulado)



## 2.4. Bienes Recibidos en Forma de Pago



Vr En Libros



Valor Neto De  
Realización

Costo de  
Reposición



**DETERIORO  
DE VALOR**

\* *Vr en libros* (Costo-Deterioro Acumulado)



### 3. Manejo contable de las transferencias



### 3. Manejo contable de las transferencias

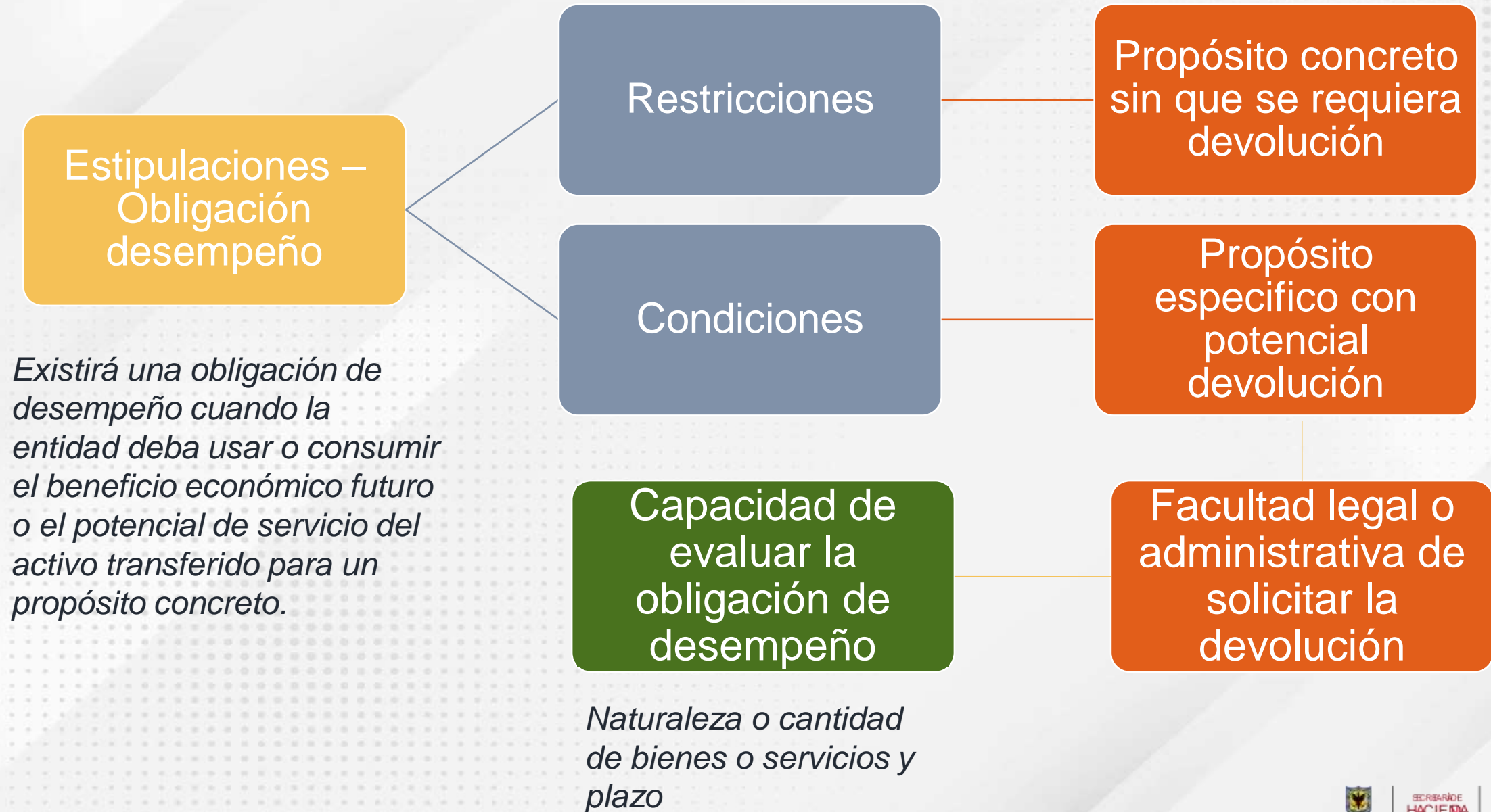
*¿Qué son transferencias?*

Los ingresos por transferencias corresponden a **ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros**, por conceptos tales como: **activos** que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros y bienes declarados a favor de la Nación.

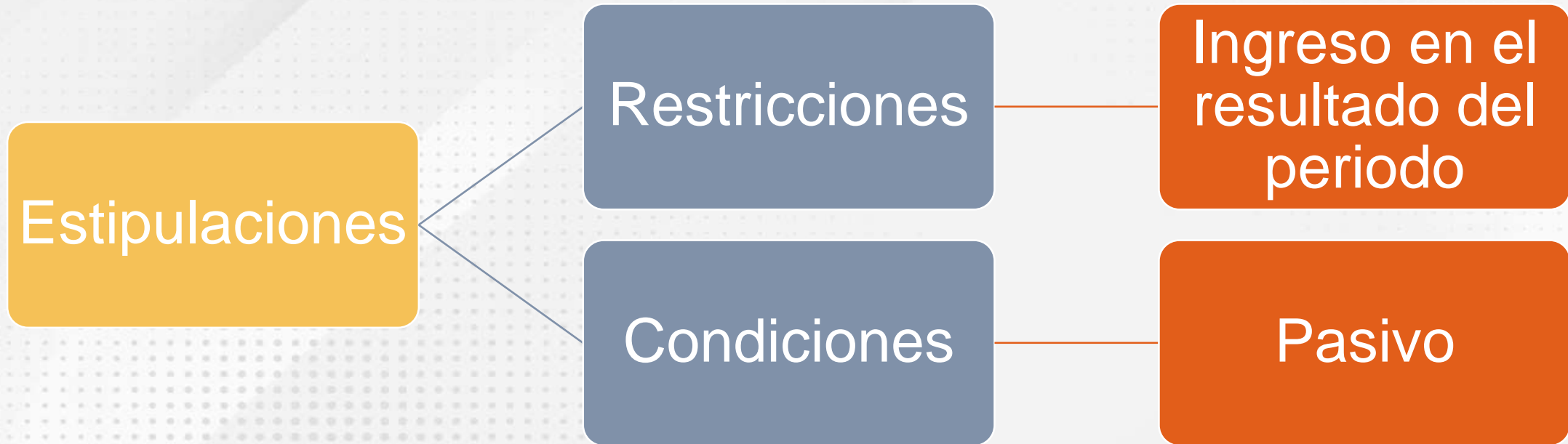




### 3. Manejo contable de las transferencias - Reconocimiento



### 3. Manejo contable de las transferencias - Reconocimiento



### 3. Manejo contable de las transferencias - Reconocimiento



Entidades

Entes

|             |  |
|-------------|--|
| <b>44</b>   | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>   |
| <b>4428</b> | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>  |
| 442801      | Para pago de pensiones y/o cesantías   |
| 442802      | Para proyectos de inversión  |
| 442803      | Para gastos de funcionamiento  |
| 442804      | Para programas de salud  |
| 442805      | Para programas de educación  |
| 442806      | Transferencias por condonación de deudas   |
| 442807      | Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno |
| <b>2990</b> | <b>OTROS PASIVOS DIFERIDOS</b>   |
| 299001      | Ganancia diferida por transacciones de venta con arrendamiento posterior           |
| 299002      | Ingreso diferido por transferencias condicionadas                                  |
| 299004      | Ingreso diferido por concesiones - concedente                                      |
| 299005      | Costo medio de inversión de las empresas de servicios públicos                     |
| 299006      | Ingreso diferido por pago de regalías con obras                                    |
| 299090      | Otros pasivos diferidos  |

#### Manual de políticas contables Bogotá D.C. – V3

Para efectos de eliminación en el proceso de consolidación se deberá reportar el valor afectado por el traslado de bienes entre Entes Públicos Distritales, incorporando en el formulario CGN-2015-002 las subcuentas 589090- Otros gastos diversos y 480890- Otros ingresos diversos, con el tercero (Código del Ente Público de la ECP Bogotá D.C.) y el valor de la operación.



### 3. Manejo contable de las transferencias - Medición



#### En efectivo

- Se medirán por el valor establecido en el acto administrativo o por el valor del derecho que surja por la ejecución del contrato o convenio.



#### No monetarias (Inventarios, PPE, BUP, etc.)

- Valor de mercado del bien recibido
- Costo de reposición
- Valor en libros que tenía el activo en la Entidad que transfirió el recurso

### 3. Manejo contable de las transferencias – Medición activos no monetarios

Valor de mercado

Costo de reposición

**Valor en libros**



Política Contable:  
*Traslado Contable  
entre Entes de la ECP*



## 4. Taller: Deterioro y Transferencia de Bienes





**DIRECCIÓN DISTRITAL DE CONTABILIDAD**  
**SUBDIRECCIÓN DE CONSOLIDACIÓN, GESTIÓN E INVESTIGACIÓN**  
**CAPACITACIÓN: De la teoría a la práctica - Deterioro y Transferencia De**  
**Bienes en las Entidades De Gobierno Distrital**

Usted el contador de la Secretaría de la Diversión, un Ente Público Distrital de la ECP Bogotá D.C. Durante el año 2025 la Secretaría desarrolla múltiples actividades relacionadas con sus activos y cometido misional. El Ente debe aplicar el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, junto con las directrices de la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad, para realizar los registros contables a los que haya lugar.

### **1. Adquisición de elementos de Propiedades, Planta y Equipo**

El 01 de febrero de 2025, la Secretaría de la Diversión recibe cuatro elementos de propiedades, planta y equipo adquiridos para el desarrollo de su misión:

- Un vehículo tipo camioneta para transporte institucional, adquirido por \$150.000.000, el cual es entregado directamente al funcionario responsable de su uso en el parqueadero de la sede central.
- Un equipo biomédico, adquirido a través de un contrato de suministro por valor de \$200.000.000, recibido en un centro de atención de servicios distritales para asistir a los ciudadanos en caso de una emergencia. Adicionalmente, el ente incurrió ese mismo día en un pago por instalación de \$12.000.000 para que el equipo biomédico quedara listo para operar y prestar atención al público.
- Un equipo de aseo industrial por valor de \$50.000.000, entregado en la bodega de almacén listo para el uso. Sin embargo, el bien se puso en funcionamiento hasta el 28 de febrero de 2025.
- Un computador de escritorio de alta gama por valor de \$15.000.000, entregado al funcionario responsable para su utilización inmediata.

La recepción de los bienes está soportada en la remisión y actas de entrega firmadas por el contratista y el supervisor del contrato.

### **2. Depreciación de la PPE**

Al cierre del 30 de junio de 2025, la Secretaría de la Diversión debe calcular la depreciación de cada uno de los activos adquiridos, aplicando el método de línea recta y teniendo en cuenta las vidas útiles determinadas por el Ente, las cuales se presentan a continuación:

**[www.haciendabogota.gov.co](http://www.haciendabogota.gov.co)**

Carrera 30 N°. 25 - 90 Bogotá, D.C. Código Postal 111311

PBX: (+57) 601 338 50 00 - Información: Línea 195

NIT 899.999.061-9



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
SECRETARÍA DE HACIENDA

- Vehículo: 10 años.
- Equipo biomédico: 8 años.
- Equipo de vigilancia: 15 años.
- Computador: 4 años.

Realice el cálculo y reconocimiento contable de la depreciación de estos bienes al corte del 30 de junio de 2025. (Para efectos del ejercicio se toma mes de 30 días)

### **3. Cambio en vida útil del Vehículo**

El 31 de julio de 2025, tras una revisión técnica realizada por la oficina de mantenimiento, se determina que el vehículo institucional cuenta con condiciones de durabilidad que permiten ampliar su vida útil estimada total de 10 a 12 años.

Realice el cálculo de la alícuota de depreciación de este bien al corte del 31 de agosto de 2025.

### **4. Transferencia de bienes**

El 31 de agosto de 2025, la Secretaría de la Diversión transfiere dos de sus bienes así:

Por medio de un convenio interinstitucional se hace entrega del vehículo institucional con la figura de comodato a otro Ente Distrital, con el fin de apoyar necesidades operativas específicas del Distrito.

En el acta de entrega del vehículo se establece que:

- La propiedad legal del vehículo permanece en cabeza de la Secretaría de la Diversión.
- El Ente receptor podrá usar el bien de manera gratuita y por un plazo de dos años, sin posibilidad de venderlo, modificarlo o destinarlo a fines distintos de los estipulados.
- La Secretaría mantiene la facultad de solicitar la devolución del bien en cualquier momento si lo requiere para el cumplimiento de su misión.

Adicionalmente, el equipo biomédico es transferido (incluso su titularidad) al Instituto Distrital de la Salud Feliz, como parte de un proyecto conjunto de atención en salud.

Se deben registrar los movimientos contables y de cuentas de orden que sean necesarios.

## 5. Deterioro del equipo de aseo industrial

El 30 de septiembre de 2025, durante una inspección de almacén, se encuentra que el equipo de aseo industrial de la Secretaría de la Diversión presenta daños físicos severos ocasionados por humedad y fracturas en su estructura.

- El área operativa estima que, por su estado, aún podría prestar un servicio limitado, y que podría venderse por \$20.000.000 sin costos de venta asociados.
- En el mercado de segunda mano, un equipo similar se transa en \$18.000.000, y los costos de venta (transporte y comisión) se estiman en \$1.000.000. Es decir, que el costo de reposición asociado a este bien sería de \$19.000.000

Evalúe si el bien tiene o no deterioro del valor a la luz de la Carta Circular 138 de 2025 “*Guía para la estimación del deterioro de valor en bienes*” emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad

***Nota:*** Tenga en cuenta que el valor en libros a 30 de septiembre es de **\$47.777.777**

## 6. Desarrollo de un activo intangible (software)

El 01 de enero de 2025 el Ente suscribe un contrato de consultoría para evaluar alternativas que le puedan aportar valor a los flujos de la Entidad y mejorar sus tiempos de respuesta en Gestión documental. Resultado de la consultoría se recibe un diagnóstico de falencias y alternativas de gestión para atender las debilidades identificadas el 30 de marzo 2025, día en el que es aprobado por la supervisión el producto y recibido a satisfacción.

El 1 de mayo de 2025, la Secretaría de la Diversión suscribe un contrato por \$500.000.000 con una empresa desarrolladora para la creación de un software de gestión documental institucional desarrollado a la medida según los flujos del Ente; el Ente recibe formalmente el software en funcionamiento por parte del contratista al cierre del ejercicio.

(Durante el desarrollo se realizaron pruebas e implementación para garantizar la entrega al cierre del ejercicio)

¿Cuál es la subcuenta correcta para este registro?



## 7. Deterioro del intangible

En noviembre de 2026, se efectúa la prueba anual de deterioro sobre el software, en donde es necesario determinar el deterioro del intangible de gestión documental institucional. Por lo que deberá determinar el valor del servicio recuperable del intangible

Al realizar la evaluación del valor del intangible, se concluye que el mismo no tiene valor de mercado pues no cuenta con un mercado activo por la especificidad propia del sistema. Sin embargo, se obtiene información relacionada que evidencia que el desarrollo de un nuevo sistema con los mismos requisitos del que esta en funcionamiento, podría ascender a \$443.000.000.

¿Cuál es el valor a correcto del deterioro?

***Nota:*** El valor en libros del activo intangible es de **\$500.000.000. Vida útil indefinida**, por tratarse de un sistema que se espera permanezca vigente sin obsolescencia identificable en el corto plazo

## 8. Baja de Equipo de aseo industrial

**El 31 de octubre de 2026**, el “Comité de inventarios” determina que el equipo de aseo industrial por deterioro físico (registrado en el punto 5) no puede ser reparado ni reutilizado, por lo que se procede a darlo de baja definitiva del inventario de PPE, con el debido soporte de acta de baja y concepto técnico.

Tenga en cuenta la depreciación acumulada que tiene el bien a la fecha de la baja y cualquier pérdida por deterioro.

## 9. Pérdida del Computador de alta gama

**El 30 de noviembre de 2025**, durante una auditoría interna, se detecta la pérdida del computador de alta gama. Se emite acta de pérdida y se inicia el proceso de responsabilidad fiscal interna. Se requiere dar de baja el activo y reconocer las cuentas de orden y las responsabilidades correspondientes, en concordancia con la Circular Externa 030 de 2024 de la Dirección Distrital de Contabilidad.

***Nota:*** El Costo del computador de alta gama es de \$15.000.000 y la depreciación Acumulada es de \$3.125.000

## **10. Construcción de un Centro de Felicidad (contrato llave en mano)**

El 01 de octubre de 2025, la Secretaría de la Diversión recibe la entrega de un Centro de Felicidad construido por valor de \$20.000.000.000. La obra se entrega con cinco componentes claramente diferenciados:

- Edificación (\$10.000.000.000) con vida útil estimada de 40 años.
- Ascensor (\$2.000.000.000) con vida útil de 25 años.
- Divisiones en vidrio espacios (\$3.000.000.000) con vida útil de 10 años.
- Equipo audiovisual (\$2.000.000.000) con vida útil de 8 años.

¿A cuánto asciende la depreciación de los componentes del centro de felicidad al 31 de diciembre de 2025?

## **11. Bienes recibidos en forma de pago**

El Ente contaba con una cuenta por cobrar por saldo de \$43.000.000 reconocida en la subcuenta 131102 – Multas y sanciones, de la cuenta 1311 – CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS por concepto de multa impuesta a un tercero por uso inadecuado de uno de Centros de Felicidad. En el proceso de cobro coactivo, el 31 de diciembre el Ente recibe como forma de pago un vehículo cuyo valor de mercado se estima en \$48.000.000 y sus costos de venta ascienden a \$500.000. Adicionalmente, el acto administrativo mediante el cual se recibe el vehículo estipula su valor en \$43.000.000. La Entidad espera realizar la venta del vehículo en el menor plazo posible.

Adicionalmente, el acto administrativo mediante el cual se recibe el vehículo estipula su valor en \$43.000.000.

La Entidad espera realizar la venta del vehículo en el menor plazo posible.

Adelante los registros contables a los que haya lugar.

# De la teoría a la práctica - Deterioro y Transferencia De Bienes en las Entidades De Gobierno Distrital

Usted el contador de la Secretaría de la Diversión, un Ente Público Distrital de la ECP Bogotá D.C. Durante el año 2025 la Secretaría desarrolla múltiples actividades relacionadas con sus activos y cometido misional. El Ente debe aplicar el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, junto con las directrices de la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad, para realizar los registros contables a los que haya lugar.

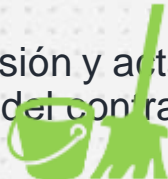
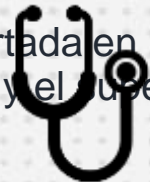


# Punto 1 – Adquisición de elementos de PPYE

El 01 de febrero de 2025, la Secretaría de la Diversión recibe cuatro elementos de propiedades, planta y equipo adquiridos para el desarrollo de su misión:

- Un **vehículo tipo camioneta para transporte institucional**, adquirido por \$150.000.000, el cual es entregado directamente al funcionario responsable de su uso en el parqueadero de la sede central.
- Un **equipo biomédico**, adquirido a través de un contrato de suministro por valor de \$200.000.000, recibido en un centro de atención de servicios distritales para asistir a los ciudadanos en caso de una emergencia. Adicionalmente, el ente incurrió ese mismo día en un pago por instalación de \$12.000.000, para que el equipo biomédico quedara listo para operar y prestar atención al público.
- Un **equipo de aseo industrial** por valor de \$50.000.000, entregado en la bodega de almacén listo para el uso. Sin embargo, el bien se puso en funcionamiento hasta el 28 de febrero de 2025.
- Un **computador de escritorio de alta gama** por valor de \$15.000.000, entregado al funcionario responsable para su utilización inmediata.

La recepción de los bienes está soportada en la remisión y actas de entrega firmadas por el contratista y el supervisor del contrato.



## Opción A

Registro del recibo de los bienes

| Código | Cuenta                                       | DB          | CR          |
|--------|--|-------------|-------------|
| 167502 | Equipo de transporte-Terrestre               | 150.000.000 |             |
| 166090 | Otro equipo médico y científico              | 200.000.000 |             |
| 163501 | Bienes muebles en bodega-Maquinaria y Equipo | 50.000.000  |             |
| 167002 | Equipo de computación                        | 15.000.000  |             |
| 511190 | Otros gastos generales                       | 12.000.000  |             |
| 240101 | Adquisición de bienes y servicios            |             | 427.000.000 |
| TOTAL  |  | 427.000.000 | 427.000.000 |

## Opción B

Registro del recibo de los bienes

| Código | Cuenta                                       | DB          | CR          |
|--------|--|-------------|-------------|
| 167502 | Equipo de transporte-Terrestre               | 150.000.000 |             |
| 166090 | Otro equipo médico y científico              | 212.000.000 |             |
| 163501 | Bienes muebles en bodega-Maquinaria y Equipo | 50.000.000  |             |
| 167002 | Equipo de computación                        | 15.000.000  |             |
| 240101 | Adquisición de bienes y servicios            |             | 427.000.000 |
| TOTAL  |  | 427.000.000 | 427.000.000 |

# Continuación Punto 1- Reclasificación de bien al servicio

- Reclasificación del equipo de aseo industrial, una vez se pone en funcionamiento el 28 de febrero.



| Reclasificación 28 de febrero de 2025 |  |                |                |
|---------------------------------------|--|----------------|----------------|
| Código                                | Cuenta   | DB             | CR             |
| 165523                                | Maquinaria y Equipo-Equipo de aseo               | 50.000.00<br>0 |                |
| 163501                                | Bienes Muebles en bodega-<br>Maquinaria y equipo |                | 50.000.00<br>0 |
| TOTAL                                 |  | 50.000.00      | 50.000.00      |

\* ***Nota:*** ~~En el momento de efectuar una reclasificación de un bien de la cuenta en bodega que se encontraba en condiciones de uso al servicio, también se debe reclasificar la depreciación de la subcuenta en bodega a la subcuenta de depreciación de los bienes en servicio.~~

# Punto 2 – Depreciación de la PPyE

- Al cierre del 30 de junio de 2025, la Secretaría de la Diversión debe calcular la depreciación de cada uno de los activos adquiridos, aplicando el método de línea recta y teniendo en cuenta las vidas útiles determinadas por el Ente, las cuales se presentan a continuación:

- Vehículo: 10 años.
- Equipo biomédico: 8 años.
- Equipo de vigilancia: 15 años.
- Computador: 4 años.

Realice el cálculo y reconocimiento contable de la depreciación de estos bienes al corte del 30 de junio de 2025.  
(Para efectos del ejercicio se toma mes de 30 días)



| Opción A                                 |  |            |            |
|--|--|------------|------------|
| Registro depreciación a junio 30 de 2025 |  |            |            |
| Código                                   | Cuenta   | DB         | CR         |
| 536008                                   | Depreciación-Equipos de transporte, tracción y elevación           | 6.250.000  |            |
| 536005                                   | Equipo médico y científico   | 11.041.667 |            |
| 536004                                   | Maquinaria y equipo  | 1.388.889  |            |
| 536007                                   | Equipos de comunicación y computación                              | 1.562.500  |            |
| 168508                                   | Depreciación Acum (Cr)-Equipos de transporte, tracción y elevación |            | 6.250.000  |
| 168505                                   | Equipo médico y científico   |            | 11.041.667 |
| 168504                                   | Maquinaria y equipo  |            | 1.388.889  |
| 168507                                   | Equipos de comunicación y computación                              |            | 1.562.500  |
| TOTAL                                    |  | 20.243.056 | 20.243.056 |

| Opción B                                 |  |            |            |
|--|--|------------|------------|
| Registro depreciación a junio 30 de 2025 |  |            |            |
| Código                                   | Cuenta   | DB         | CR         |
| 536008                                   | Depreciación-Equipos de transporte, tracción y elevación           | 6.250.000  |            |
| 536005                                   | Equipo médico y científico   | 11.041.667 |            |
| 536004                                   | Maquinaria y equipo  | 1.111.111  |            |
| 536007                                   | Equipos de comunicación y computación                              | 1.562.500  |            |
| 168508                                   | Depreciación Acum (Cr)-Equipos de transporte, tracción y elevación |            | 6.250.000  |
| 168505                                   | Equipo médico y científico   |            | 11.041.667 |
| 168504                                   | Maquinaria y equipo  |            | 1.111.111  |
| 168507                                   | Equipos de comunicación y computación                              |            | 1.562.500  |
| TOTAL                                    |  | 19.965.278 | 19.965.278 |



# Cálculo depreciación punto 2.

| Activo                    | Costo       | Vida útil años | Vida útil en meses | Vr deprec. Mensual | Vr Deprec 30/06/2025 |
|---------------------------|-------------|----------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| Vehículo                  | 150.000.000 | 10             | 120                | 1.250.000          | 6.250.000            |
| Equipo biomédico          | 212.000.000 | 8              | 96                 | 2.208.333          | 11.041.667           |
| Equipo de aseo industrial | 50.000.000  | 15             | 180                | 277.778            | 1.388.889            |
| Computador                | 15.000.000  | 4              | 48                 | 312.500            | 1.562.500            |
| <b>Totales</b>            |             |                |                    |                    | <b>20.243.056</b>    |

\* **Nota:** La depreciación del equipo de aseo industrial, se realiza desde el momento en que se reconoció como bien mueble en bodega, dado que se encontraba en condiciones de uso.



# Punto 3 – Cambio en vida útil del

## Vehículo

El 31 de julio de 2025, tras una **revisión técnica** realizada por la oficina de mantenimiento, se determina que el vehículo institucional cuenta con condiciones de durabilidad que **permiten ampliar su vida útil estimada** total de 10 a 12 años.

- Realice el cálculo de la alícuota de depreciación de este bien al corte del 31 de agosto de 2025

| Opción A                         |             |
|----------------------------------|-------------|
| Costo                            | 150.000.000 |
| Depreciación Acum a junio 30     | 6.250.000   |
| Alícuota Depreciación a julio 31 | 1.250.000   |
| Total Deprec Acum a julio 31     | 7.500.000   |
| Vr en libros                     | 142.500.000 |
| Vida útil nueva en años          | 12          |
| Vida util total en meses         | 144         |
| Nueva alicuota de depreciación   | 989.583     |



| Opción B                          |             |
|-----------------------------------|-------------|
| Costo                             | 150.000.000 |
| Depreciación Acum a junio 30      | 6.250.000   |
| Alícuota Depreciación a julio 31  | 1.250.000   |
| Total Deprec Acum a julio 31      | 7.500.000   |
| Vr en libros                      | 142.500.000 |
| Vida útil nueva en años           | 12          |
| Vida util total en meses          | 144         |
| Vida útil Transcurrida a julio 31 | 6           |
| Vida útil Remanente               | 138         |
| Nueva alícuota de depreciación    | 1.032.609   |

# Punto 3 – Registro contable de la depreciación a 31 de agosto

- Registro de la nueva alícuota mensual

| Código | Cuenta  | DB        | CR        |
|--------|---|-----------|-----------|
| 536008 | Equipos de transporte, tracción y elevación               | 1.032.609 |           |
| 168508 | Deprec. Acum. Equipos de transporte, tracción y elevación |           | 1.032.609 |
| TOTAL  |   | 1.032.609 | 1.032.609 |





# Punto 4 – Transferencia de bienes



**El 31 de agosto de 2025**, la Secretaría de la Diversión transfiere dos de sus bienes así:

Por medio de un convenio interinstitucional se hace entrega del vehículo institucional con la figura de comodato a otro Ente Distrital, con el fin de apoyar necesidades operativas específicas del Distrito.

En el acta de entrega del vehículo se establece que:

- La propiedad legal del vehículo permanece en cabeza de la Secretaría de la Diversión.
- El Ente receptor podrá usar el bien de manera gratuita y por un plazo de dos años, sin posibilidad de venderlo, modificarlo o destinarlo a fines distintos de los estipulados.
- La Secretaría mantiene la facultad de solicitar la devolución del bien en cualquier momento si lo requiere para el cumplimiento de su misión.

Adicionalmente, el equipo biomédico es transferido (incluso su titularidad) al Instituto Distrital de la Salud Feliz, como parte de un proyecto conjunto de atención en salud.

# Punto 4 – Transferencia de bienes

| Opción A Comodante |  |             |             |
|--------------------|--|-------------|-------------|
| Código             | Cuenta   | DB          | CR          |
| 167502             | Equipo de transporte-Terrestre                                     |             | 150.000.000 |
| 168508             | Depreciación Acum (Cr)-Equipos de transporte, tracción y elevación | 8.532.609   |             |
| 589090             | Otros gastos diversos  | 141.467.391 |             |
| 834704             | Bienes entregados a terceros- propiedades , planta y equipo        | 141.467.391 |             |
| 891518             | Deudora de control por el contra(cr)-Bienes entregados a terceros  |             | 141.467.391 |
| TOTAL              |  | 291.467.391 | 291.467.391 |

\*El equipo biomédico: el comodante deberá mantener el activo en su situación financiera, en la subcuenta y cuenta de origen, deberá revelar el hecho económico en las notas de sus estados financieros.

| Opción A Comodatario |   |             |             |
|----------------------|---|-------------|-------------|
| Código               | Cuenta  | DB          | CR          |
| 167502               | Equipo de transporte-Terrestre                                      | 141.467.391 |             |
| 480890               | Otros Ingresos diversos   |             | 141.467.391 |
| 991590               | Otras cuentas acreedoras de control por contra (equipo biomédico)   | 196.541.667 |             |
| 939090               | Otras cuentas acreedoras de control de la cuenta (equipo biomédico) |             | 196.541.667 |
| TOTAL                |   | 338.009.058 | 338.009.058 |

| Opción B Comodante |   |             |             |
|--------------------|---|-------------|-------------|
| Código             | Cuenta  | DB          | CR          |
| 166090             | Otro equipo médico y científico                                   |             | 212.000.000 |
| 168505             | Depreciación Acum (Cr)-Equipo médico y científico                 | 15.458.333  |             |
| 542307             | Bienes entregados sin contraprestación                            | 196.541.667 |             |
| 834704             | Bienes entregados a terceros- propiedades , planta y equipo       | 196.541.667 |             |
| 891518             | Deudora de control por el contra(cr)-Bienes entregados a terceros |             | 196.541.667 |
| TOTAL              |   | 408.541.667 | 408.541.667 |

\*El vehículo: el comodante deberá mantener el activo en su situación financiera, en la subcuenta y cuenta de origen, deberá revelar el hecho económico en las notas de sus estados financieros.

| Opción B Comodatario |  |             |             |
|----------------------|--|-------------|-------------|
| Código               | Cuenta   | DB          | CR          |
| 991590               | Otras cuentas acreedoras de control por contra (Vehículo)                | 141.467.391 |             |
| 939090               | Otras cuentas acreedoras de control de la cuenta (vehículo)              |             | 141.467.391 |
| 163502               | Bienes muebles en bodega- equipo médico y científico                     | 196.541.667 |             |
| 442829               | Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de empresas públicas |             | 196.541.667 |
| TOTAL                |  | 338.009.058 | 338.009.058 |

# Punto 4 – Transferencia de bienes



Requisitos para evaluar quien tiene el control del bien entregado en comodato:

- La titularidad legal,
- Los riesgos inherentes al activo
- El acceso al recurso o la capacidad para negar o restringir su uso,
- La forma de garantizar que el recurso se use para los fines previstos y
- La existencia de un derecho exigible sobre el potencial de servicio o sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso.

Adicionalmente, la intención que tengan las partes de prorrogar el contrato por un periodo que cubra la mayor parte de la vida económica del activo.



| VEHICULO 31 DE AGOSTO  |                    |
|--|--------------------|
| Costo del vehículo   | 150.000.000        |
| Deterioro  | 0                  |
| Depreciación acumulada a agosto  | 8.532.609          |
| <b>Valor Neto en libros 31 agosto</b>  | <b>141.467.391</b> |
| EQUIPO BIOMÉDICO 31 DE AGOSTO  |                    |
| Costo del equipo   | 212.000.000        |
| Deterioro  | 0                  |
| Depreciación acumulada a agosto  | 15.458.333         |
| <b>Valor Neto en libros 31 agosto</b>  | <b>196.541.667</b> |
| <small>Ente y Entidad el valor por el cual se reconocerá dicho activo corresponde a:</small>   |                    |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Valor de mercado del activo recibido y en ausencia de este,</li><li>• Por el costo de reposición.</li><li>• Por el valor en libros que tenga el activo en la entidad que entrega el bien en comodato</li></ul> |                    |





# Punto 5 – Deterioro del equipo de aseo industrial



El 01 de octubre de 2025, durante una inspección para la identificación de indicios de deterioro, el área de almacén encuentra que el equipo de aseo industrial de la Secretaría de la Diversión presenta daños físicos severos ocasionados por humedad y fracturas en su estructura.

- El área operativa identifica que por su estado, aún podría prestar un servicio limitado. De acuerdo con los estudios técnicos, se determinó que el valor de mercado es de \$20.000.000 sin costos de venta asociados.

- En el mercado de segunda mano, un equipo similar se transa en \$18.000.000, y los costos para ponerlo en funcionamiento (transporte y otros) se estiman en \$1.000.000. Es decir, que el costo de reposición asociado a este bien sería de \$19.000.000.

¿Cuál es el valor del deterioro?

***Nota: Tenga en cuenta que el valor en libros a 30 de septiembre es de \$47.777.777***

•\$28.777.777

•\$30.000.000

•\$27.777.777

•\$0

# Punto 5 – Deterioro del equipo de aseo industrial



**Vr En Libros**

**47.777.777**

**Costo 50.000.000 -  
Depreciación  
2,222,223**



**Valor de servicio  
recuperable**

**Valor De  
Mercado- costos  
de disposición**

**20.000.000**

**Costo de  
Reposición**

**19.000.000**



**DETERIORO  
DE VALOR**

**27.777.777**

# Punto 6 – Desarrollo de un activo intangible (software)

El 04 de enero de 2025 el Ente suscribe un contrato de consultoría para evaluar alternativas que le puedan aportar valor a los flujos de la Entidad y mejorar sus tiempos de respuesta en Gestión documental. Resultado de la consultoría se recibe un diagnóstico de falencias y alternativas de gestión para atender las debilidades identificadas el 30 de marzo 2025, día en el que es aprobado por la supervisión el producto y recibido a satisfacción.

**El 1 de mayo de 2025**, la Secretaría de la Diversión suscribe un contrato por \$500.000.000 con una empresa desarrolladora para la creación de un software de gestión documental institucional desarrollado a la medida según los flujos del Ente; el Ente recibe formalmente el software en funcionamiento por parte del contratista al cierre del ejercicio.

(Durante el desarrollo se realizaron pruebas e implementación para garantizar la entrega al cierre del ejercicio)

¿Cuál es la subcuenta correcta para este registro?



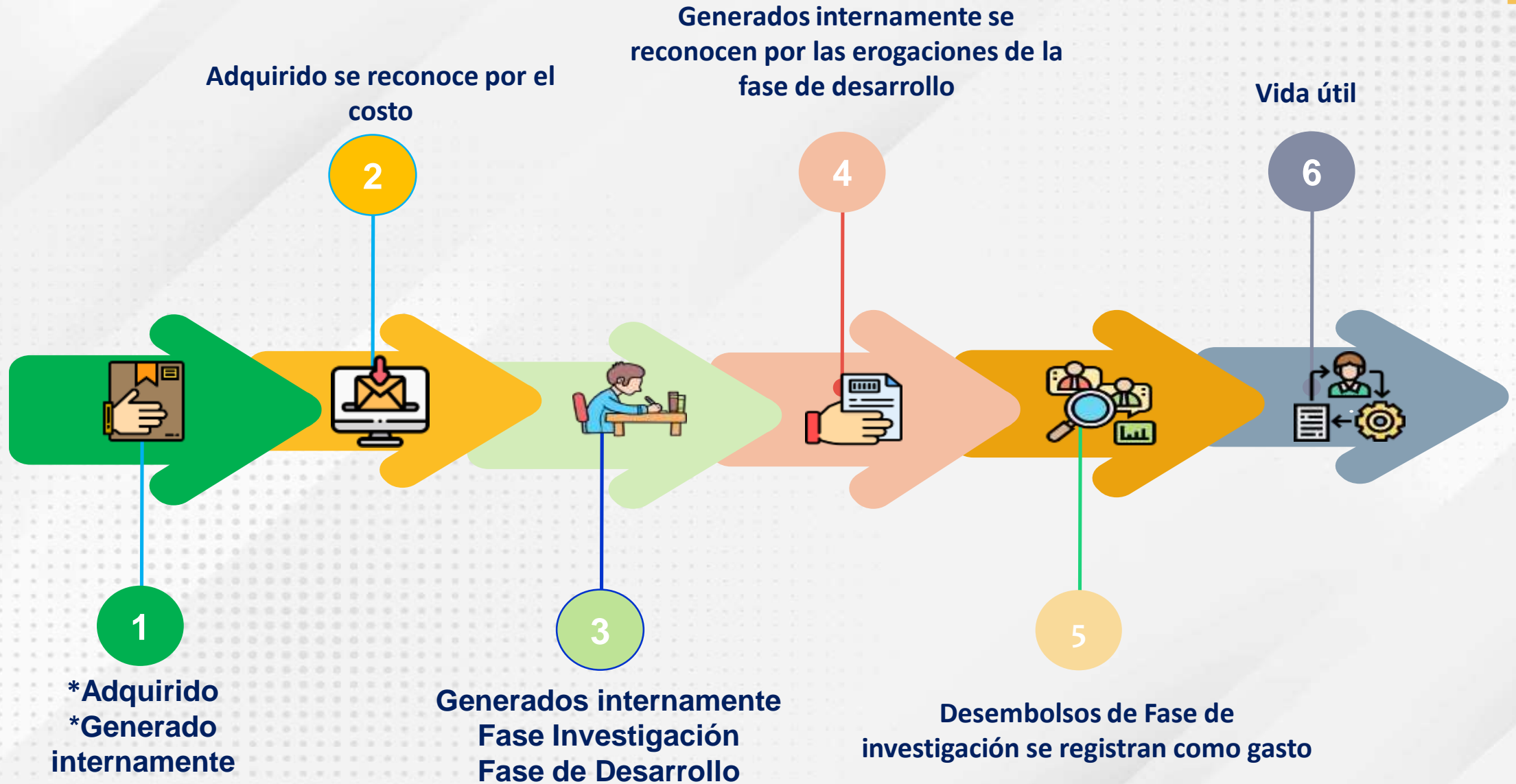
• Subcuenta 589021 Desembolso intangibles durante la fase de investigación

• Subcuenta 197008 Activos intangibles software

• Subcuenta 511009 Gastos de desarrollo



# Punto 6 – Desarrollo de un activo intangible (software)



# Punto 7 – Deterioro del Intangible



En noviembre de 2026, se efectúa la prueba anual de deterioro sobre el software, en donde es necesario determinar el deterioro del intangible de gestión documental institucional. Por lo que deberá determinar el valor del servicio recuperable del intangible

Al realizar la evaluación del valor del intangible, se concluye que el mismo no tiene valor de mercado pues no cuenta con un mercado activo por la especificidad propia del sistema. Sin embargo, se obtiene información relacionada que evidencia que el desarrollo de un nuevo sistema con los mismos requisitos del que esta en funcionamiento, podría ascender a \$443.000.000.

¿Cuál es el valor a correcto del deterioro?

**Nota:** El valor en libros del activo intangible es de \$500.000.000. Vida útil indefinida, por tratarse de un sistema que se espera permanezca vigente sin obsolescencia identificable en el corto plazo.

•\$57.000.000

•\$0

•\$443.000.000

•\$28.333.333

# Punto 8 – Baja de equipo de aseo industrial

El 31 de octubre de 2026, el “Comité de inventarios” determina que el equipo de aseo industrial por deterioro físico (registrado en el punto 5) no puede ser reparado ni reutilizado, por lo que se procede a darlo de baja definitiva del inventario de PPE, con el debido soporte de acta de baja y concepto técnico.

Tenga en cuenta la depreciación acumulada que tiene el bien a la fecha de la baja y cualquier pérdida por deterioro.

## Opción A

| Código | Cuenta                                   | DB         | CR         |
|--------|--|------------|------------|
| 165523 | Equipo de aseo                           |            | 50.000.000 |
| 168504 | Maquinaria y equipo                      | 3.733.849  |            |
| 169508 | Maquinaria y equipo                      | 27.777.777 |            |
|        | Pérdida por baja en cuenta de activos no |            |            |
| 589019 | financieros                              | 18.488.374 |            |
| TOTAL  |  | 50.000.000 | 50.000.000 |

## Opción B

| Código | Cuenta                                   | DB         | CR         |
|--------|--|------------|------------|
| 165523 | Equipo de aseo                           |            | 50.000.000 |
| 168504 | Maquinaria y equipo                      | 2.500.000  |            |
| 169508 | Maquinaria y equipo                      | 27.777.777 |            |
|        | Pérdida por baja en cuenta de activos no |            |            |
| 589019 | financieros                              | 19.722.222 |            |
| TOTAL  |  | 50.000.000 | 50.000.000 |



# Punto 8 – Baja de equipo de aseo

| VALOR NETO A 30 DE SEPTIEMBRE                           |                   |
|---|-------------------|
| Costo del equipo  | 50.000.000        |
| Deterioro   | 27.777.777        |
| Depreciación acumulada a septiembre (277.777 x 8)       | 2.222.222         |
| <b>Valor Neto en libros 30 Septiembre</b>               | <b>20.000.000</b> |
|   |                   |
| DEPRECIACIÓN OCTUBRE 2026                               |                   |
| Valor Neto en libros 30 Septiembre                      | 20.000.0000       |
| Vida útil total en meses                                | 180               |
| Vida útil transcurrida (Febrero-Septiembre)             | 8                 |
| Vida útil remanente                                     | 172               |
| Nueva depreciación mensual (después del deterioro)      | 116.279           |
| <b>Depreciación octubre 2026 (13 meses adicionales)</b> | <b>1.511.627</b>  |
|   |                   |
| VALOR NETO A 31 DE OCTUBRE                              |                   |
| Costo del equipo  | 50.000.000        |
| Deterioro   | 27.777.777        |
| Depreciación acumulada a septiembre                     | 3.733.849         |
| <b>Valor neto en libros</b>                             | <b>18.488.374</b> |

***Nota:*** Si no se ha definido la destinación final del bien, será reconocido simultáneamente en cuentas de orden deudoras de control.

# Punto 9 – Pérdida de computador alta gama



**Nota:** El Costo del computador de alta gama es de \$15.000.000 y la depreciación Acumulada es de \$3.125.000.

El 30 de noviembre de 2025, durante una auditoría interna, se detecta la pérdida del computador de alta gama. Se emite acta de pérdida y se inicia el proceso de responsabilidad fiscal interna.

¿Cuál es el valor a reconocer como pérdida en el resultado del periodo?

•\$11.562.500

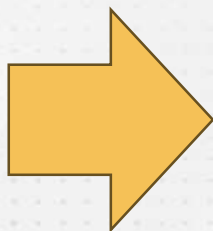
•\$11.875.000

•\$12.187.500

•\$15.000.000

# Punto 9 – Pérdida de computador alta gama

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Costo del activo</b>                  | <b>15.000.000</b> |
| Depreciación mensual                     | 312.500           |
| Meses transcurridos<br>(enero-noviembre) | 10                |
| <b>Depreciación<br/>acumulada</b>        | <b>3.125.000</b>  |
| Deterioro acumulado                      | -                 |
| <b>Valor neto en libros</b>              | <b>11.875.000</b> |



| <b>Código</b> | <b>Cuenta</b>                           | <b>DB</b>         | <b>CR</b>         |
|---------------|---|-------------------|-------------------|
| 167002        | Equipo de computación                   |                   | 15.000.000        |
| 168507        | Equipos de comunicación y computación   | 3.125.000         |                   |
| 589017        | Pérdida en siniestros                   | 11.875.000        |                   |
| 836101        | Responsabilidades en proceso - Internas | 11.875.000        |                   |
| 891521        | Responsabilidades en proceso            |                   | 11.875.000        |
| <b>TOTAL</b>  |   | <b>26.875.000</b> | <b>26.875.000</b> |



# Punto 10 – Depreciación centro de felicidad

El 01 de octubre de 2025, la Secretaría de la Diversión recibe la entrega de un Centro de Felicidad construido por valor de \$20.000.000.000. La obra se entrega con cinco componentes claramente diferenciados:

- Edificación (\$10.000.000.000) con vida útil estimada de 40 años.
- Ascensor (\$2.000.000.000) con vida útil de 25 años.
- Divisiones en vidrio espacios (\$3.000.000.000) con vida útil de 10 años.
- Equipo audiovisual (\$2.000.000.000) con vida útil de 8 años.

¿A cuánto asciende la depreciación de los componentes del centro de felicidad al 31 de diciembre de 2025?

## Opciones

•\$0

•\$20.000.000.000

•\$220.000.000

•\$257.500.000

# Punto 10 – Depreciación centro de felicidad



| Reconocimiento centro de felicidad - 01 de octubre |  |                |                |
|--|--|----------------|----------------|
| COD  | DESCRIPCIÓN                                  | DEBITO         | CRÉDITO        |
| 164001   | Edificaciones                                | 10.000.000.000 |                |
| 165590   | Otra maquinaria y equipo                     | 2.000.000.000  |                |
| 166590   | Otros muebles y enseres                      | 3.000.000.000  |                |
| 165522   | Equipo de ayuda audiovisual                  | 2.000.000.000  |                |
| 2401   | Adquisición de bienes y servicios nacionales |                | 17.000.000.000 |

# Punto 10 – Depreciación centro de foliidad

| Concepto                      | Costo          | Vida útil años | Vida útil meses | Depreciación mensual | Meses Trans | Depreciación acumulada |
|-------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------------|-------------|------------------------|
| Construcción                  | 10.000.000.000 | 40             | 480             | 20.833.333           | 3           | 62.500.000             |
| Ascensor                      | 2.000.000.000  | 25             | 300             | 6.666.667            | 3           | 20.000.000             |
| Divisiones en vidrio espacios | 3.000.000.000  | 10             | 120             | 25.000.000           | 3           | 75.000.000             |
| Equipo audiovisual            | 2.000.000.000  | 8              | 96              | 20.833.333           | 3           | 62.500.000             |

Reconocimiento depreciación octubre-diciembre

| COD    | DESCRIPCIÓN                          | DEBITO     | CRÉDITO    |
|--------|--------------------------------------|------------|------------|
| 536001 | Edificaciones                        | 62.500.000 |            |
| 536004 | Maquinaria y equipo                  | 20.000.000 |            |
| 536006 | Muebles, enseres y equipo de oficina | 75.000.000 |            |
| 536004 | Maquinaria y equipo                  | 62.500.000 |            |
| 168501 | Edificaciones                        |            | 62.500.000 |
| 168504 | Maquinaria y equipo                  |            | 20.000.000 |
| 168506 | Muebles, enseres y equipo de oficina |            | 75.000.000 |
| 168504 | Maquinaria y equipo                  |            | 62.500.000 |



# Punto 11 – Bien recibido en forma de

El Ente contaba con una cuenta por cobrar por saldo de \$43.000.000 reconocida en la subcuenta 131102 – Multas y sanciones, de la cuenta 1311 –

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS por concepto de multa impuesta a un tercero por uso inadecuado de uno de los Centros de Felicidad. En el proceso de cobro coactivo, el 31 de diciembre el Ente recibe como forma de pago un vehículo cuyo valor de mercado se estima en \$48.000.000 y sus costos de venta ascienden a \$500.000.

Adicionalmente, el acto administrativo mediante el cual se recibe el vehículo estipula su valor en \$43.000.000.

La Entidad espera realizar la venta del vehículo en el menor plazo posible.

Adelante los registros contables a los que haya lugar.

## Opción A

| Código | Cuenta             | DB         | CR         |
|--------|--------------------|------------|------------|
| 193001 | Muebles            | 43.000.000 |            |
| 131102 | Multas y sanciones |            | 43.000.000 |
| TOTAL  |                    | 43.000.000 | 43.000.000 |

## Opción B

| Código | Cuenta   | DB         | CR         |
|--------|--|------------|------------|
| 193001 | Muebles  | 47.500.000 |            |
| 131102 | Multas y sanciones                                 |            | 43.000.000 |
|        | Ganancia por baja en cuentas de cuentas por cobrar |            | 4.500.000  |
| TOTAL  |  | 47.500.000 | 47.500.000 |

**Nota:** Es fundamental aclarar que los registros contables relacionados en este taller se refieren específicamente a un contexto académico presentado en la sesión de capacitación del 2 de octubre de 2025. Por lo tanto, en el caso de tener un contexto adicional o similar se recomienda examinar detenidamente cada una de las particulares, para determinar la esencia económica de la transacción y su reconocimiento contable, conforme normatividad aplicable vigente emitida por la Contaduría General de la Nación.

1. Compra de elementos de Propiedades, Planta y Equipo

| Compra de Propiedad, planta y equipo (30 de enero 2025) |  |             |             |
|---|--|-------------|-------------|
| CÓDIGO  | DESCRIPCIÓN  | DEBITO      | CRÉDITO     |
| 167502  | Equipo de transporte, Terrestre                                | 150.000.000 |             |
| 166090  | Otro equipo médico y científico                                | 212.000.000 |             |
| 163501  | Bienes muebles en bodega-Maquinaria y Equipos                  | 50.000.000  |             |
| 167002  | Equipo de computación  | 15.000.000  |             |
| 240101  | Cuentas por pagar-adquisición de bienes y servicios nacionales |             | 427.000.000 |
| TOTAL   |  | 427.000.000 | 427.000.000 |

| Puesta en funcionamiento equipo de aseo industrial (Febrero 28 de 2025) |   |            |            |
|---|---|------------|------------|
| COD   | DESCRIPCIÓN                                   | DEBITO     | CRÉDITO    |
| 165523  | Equipo de aseo                                | 50.000.000 |            |
| 163501  | Bienes muebles en bodega-Maquinaria y Equipos |            | 50.000.000 |
| TOTAL   |   | 50.000.000 | 50.000.000 |

2. Depreciación de la PPE

| Depreciación ( 30 de junio) |  |            |            |
|-----------------------------|--|------------|------------|
| COD                         | DESCRIPCIÓN  | DEBITO     | CRÉDITO    |
| 536008                      | Equipos de transporte, tracción y elevación                        | 6.250.000  |            |
| 536005                      | Equipo médico y científico   | 11.041.667 |            |
| 536004                      | Maquinaria y equipo  | 1.388.889  |            |
| 536007                      | Equipos de comunicación y computación                              | 1.562.500  |            |
| 168508                      | Depreciación Acum (cr) Equipos de transporte, tracción y elevación |            | 6.250.000  |
| 168505                      | Equipo médico y científico   |            | 11.041.667 |
| 168507                      | Maquinaria y equipo  |            | 1.388.889  |
| 168507                      | Equipos de comunicación y computación                              |            | 1.562.500  |
| TOTAL                       |  | 20.243.056 | 20.243.056 |

3. Cambio en vida útil del vehiculo

| Depreciación ( 31 de agosto) |   |           |           |
|------------------------------|---|-----------|-----------|
| COD                          | DESCRIPCIÓN   | DEBITO    | CRÉDITO   |
| 536008                       | Equipos de transporte, tracción y elevación             | 1.032.609 |           |
| 168508                       | Deprec Acum Equipos de transporte, tracción y elevación |           | 1.032.609 |
| TOTAL                        |   | 1.032.609 | 1.032.609 |

4. Transferencia de bienes

Reconocimiento de bienes muebles e inmuebles entregados en comodato cuando **no existe transferencia del control**

El vehículo: el comodante deberá mantener el activo en su situación financiera, en la subcuenta y cuenta de origen, deberá revelar el hecho económico en las notas de sus estados financieros.

| Comodante - Vehiculo 31 de agosto |             |        |         |
|-----------------------------------|-------------|--------|---------|
| COD                               | DESCRIPCIÓN | DEBITO | CRÉDITO |
|                                   |             |        |         |
|                                   |             |        |         |
| TOTAL                             |             | -      | -       |

| Comodatario - Cuentas de Orden |  |             |             |
|--------------------------------|--|-------------|-------------|
| COD                            | DESCRIPCIÓN                                      | DEBITO      | CRÉDITO     |
| 991590                         | Otras cuentas acreedoras de control por contra   | 141.467.391 |             |
| 939090                         | Otras cuentas acreedoras de control de la cuenta |             | 141.467.391 |
| TOTAL                          |  | 141.467.391 | 141.467.391 |

#### Equipo biomedico

Reconocimiento de bienes muebles e inmuebles entregados en comodato cuando **existe transferencia del control**

| Equipo biomedico - Comodante (31 de agosto) |   |             |             |
|---|---|-------------|-------------|
| COD   | DESCRIPCIÓN   | DEBITO      | CRÉDITO     |
| 166090                                      | Otro equipo médico y científico                                   |             | 212.000.000 |
| 168505                                      | Equipo médico y científico  | 15.458.333  |             |
| 542307                                      | Bienes entregados sin contraprestacion                            | 196.541.667 |             |
| 834704                                      | Bienes entregados a terceros- propiedades , planta y equipo       | 196.541.667 |             |
| 891518                                      | Deudora de control por el contra(cr)-Bienes entregados a terceros |             | 196.541.667 |
| TOTAL                                       |   | 408.541.667 | 408.541.667 |

| Comodatario - equipo biomédico |  |             |             |
|--------------------------------|--|-------------|-------------|
| COD                            | DESCRIPCIÓN  | DEBITO      | CRÉDITO     |
| 163502                         | Bienes muebles en bodega -equipo médico y científico | 196.541.667 |             |
| 480890                         | Otros ingresos diversos                              |             | 196.541.667 |
| TOTAL                          |  | 196.541.667 | 196.541.667 |

#### 5. Deterioro del equipo de aseo industrial

| Deterioro del equipo de aseo industrial (1 oct) |   |            |            |
|---|---|------------|------------|
| COD   | DESCRIPCIÓN   | DEBITO     | CRÉDITO    |
| 169508  | Deterioro Propiedad, planta y equipo- maquinaria y equipo |            | 27.777.777 |
| 535108  | Deterioro Propiedad, planta y equipo- maquinaria y equipo | 27.777.777 |            |
| TOTAL   |   | 27.777.777 | 27.777.777 |

#### 6. Desarrollo de un activo intangible (software)

| Intangible desarrollado |                               |             |             |
|-------------------------|-------------------------------|-------------|-------------|
| COD                     | DESCRIPCIÓN                   | DEBITO      | CRÉDITO     |
| 197008                  | Activos intangibles- Software | 500.000.000 |             |
| 249090                  | Otras cuentas por pagar       |             | 500.000.000 |
| TOTAL                   |                               | 500.000.000 | 500.000.000 |

#### 7. Deterioro del intangible

| Deterioro intangible |  |            |            |
|----------------------|--|------------|------------|
| COD                  | DESCRIPCIÓN                              | DEBITO     | CRÉDITO    |
| 197607               | Deterioro activos intangibles - software |            | 57.000.000 |
| 535707               | Deterioro activos intangibles - software | 57.000.000 |            |
| TOTAL                |  | 57.000.000 | 57.000.000 |

#### 8. Baja de equipo de aseo industrial

| Baja equipo de aseo - 31 de octubre 2026 |  |            |            |
|--|--|------------|------------|
| COD                                      | DESCRIPCIÓN  | DEBITO     | CRÉDITO    |
| 165523                                   | Equipo de aseo                                       |            | 50.000.000 |
| 168504                                   | Maquinaria y equipo                                  | 3.733.849  |            |
| 169508                                   | Maquinaria y equipo                                  | 27.777.777 |            |
| 589019                                   | Pérdida por baja en cuenta de activos no financieros | 18.488.374 |            |



|              |                   |                   |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>50.000.000</b> | <b>50.000.000</b> |
|--------------|-------------------|-------------------|

## 9. Pérdida computador alta gama

| Baja equipo de computo - 30 de noviembre |   |                   |                   |
|--|---|-------------------|-------------------|
| COD                                      | DESCRIPCIÓN                             | DEBITO            | CRÉDITO           |
| 167002                                   | Equipo de computación                   |                   | 15.000.000        |
| 168507                                   | Equipos de comunicación y computación   | 3.125.000         |                   |
| 589017                                   | Pérdida en siniestros                   | 11.875.000        |                   |
| 836101                                   | Responsabilidades en proceso - Internas | 11.875.000        |                   |
| 891521                                   | Responsabilidades en proceso            |                   | 11.875.000        |
| <b>TOTAL</b>                             |   | <b>26.875.000</b> | <b>26.875.000</b> |

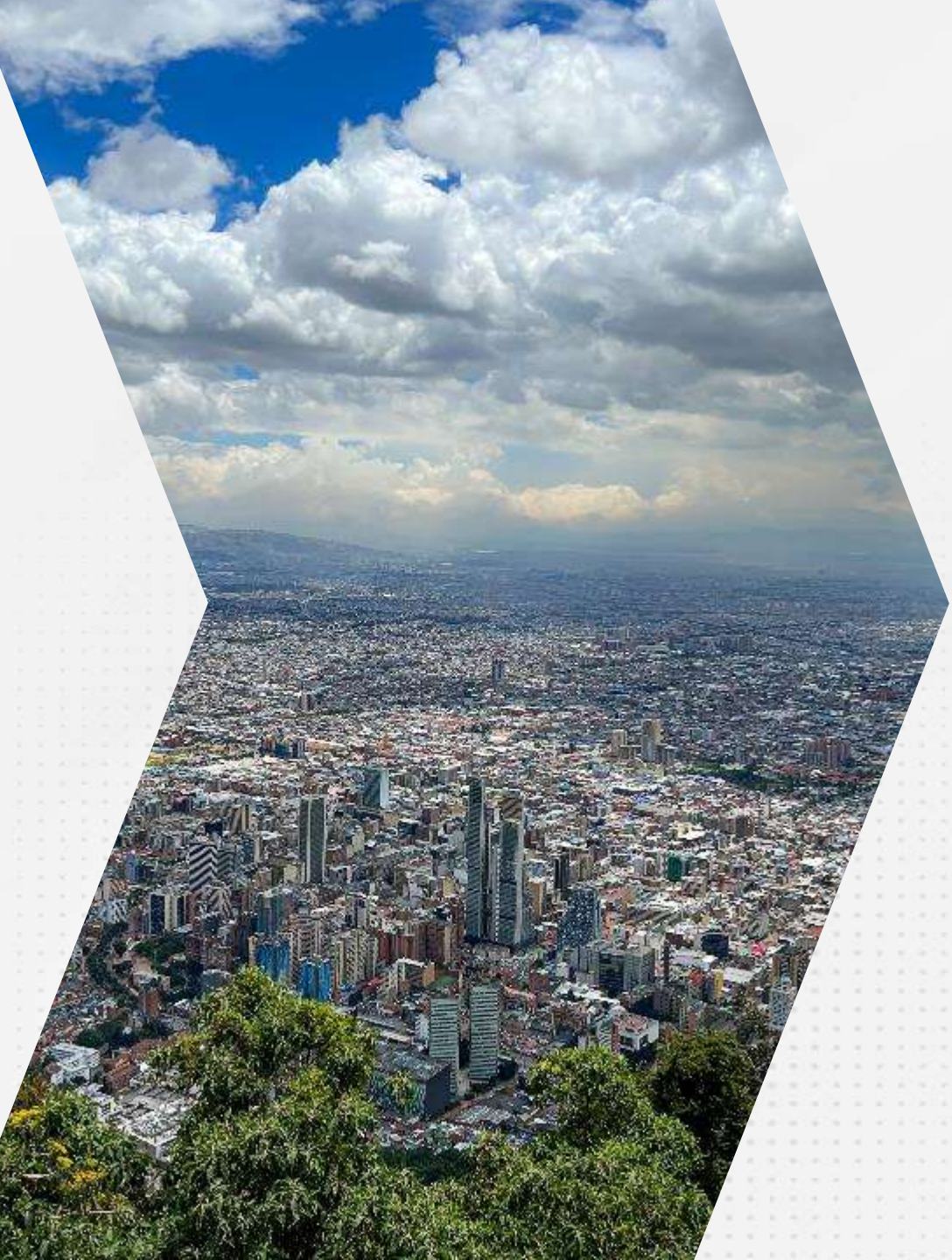
## 10. Depreciación centro de felicidad

| Reconocimiento centro de felicidad - 01 de octubre |  |                       |                       |
|--|--|-----------------------|-----------------------|
| COD  | DESCRIPCIÓN                                  | DEBITO                | CRÉDITO               |
| 164001   | Edificaciones                                | 10.000.000.000        |                       |
| 165590   | Otra maquinaria y equipo                     | 2.000.000.000         |                       |
| 166590   | Otros muebles y enseres                      | 3.000.000.000         |                       |
| 165522   | Equipo de ayuda audiovisual                  | 2.000.000.000         |                       |
| 2401   | Adquisición de bienes y servicios nacionales |                       | 17.000.000.000        |
| <b>TOTAL</b>                                       |  | <b>17.000.000.000</b> | <b>17.000.000.000</b> |

| Reconocimiento depreciación octubre-diciembre |                                      |                    |                    |
|---|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| COD   | DESCRIPCIÓN                          | DEBITO             | CRÉDITO            |
| 536001  | Edificaciones                        | 62.500.000         |                    |
| 536004  | Maquinaria y equipo                  | 20.000.000         |                    |
| 536006  | Muebles, enseres y equipo de oficina | 75.000.000         |                    |
| 536004  | Maquinaria y equipo                  | 62.500.000         |                    |
| 168501  | Edificaciones                        |                    | 62.500.000         |
| 168504  | Maquinaria y equipo                  |                    | 20.000.000         |
| 168506  | Muebles, enseres y equipo de oficina |                    | 75.000.000         |
| 168504  | Maquinaria y equipo                  |                    | 62.500.000         |
| <b>TOTAL</b>                                  |                                      | <b>220.000.000</b> | <b>220.000.000</b> |

## 11. Bienes recibidos en forma de pago

| Reconocimiento centro de felicidad - 01 de octubre |  |                   |                   |
|--|--|-------------------|-------------------|
| COD  | DESCRIPCIÓN  | DEBITO            | CRÉDITO           |
| 193001   | Edificaciones                                      | 47.500.000        |                   |
| 131102   | Multas y sanciones                                 |                   | 43.000.000        |
| 480254   | Ganancia por baja en cuentas de cuentas por cobrar |                   | 4.500.000         |
| <b>TOTAL</b>                                       |  | <b>47.500.000</b> | <b>47.500.000</b> |



## 5. Participación ciudadana

### Preguntas frecuentes categoría “Contabilidad distrital”





## 6. Resolución de Plazos 2025



## 6. Resolución DDC 002 - 2025

***“Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, con fines de análisis y consolidación, y se fijan lineamientos para la gestión de operaciones recíprocas en el Distrito Capital.”***



***Resolución DDC 004 de  
diciembre de 2024***

**Modificaciones realizadas en cuanto a la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la CGN, y las actualizaciones de procedimientos de reporte internos de la DDC, se hace necesario realizar la actualización de la Resolución No. DDC-000004 del 23 de diciembre de 2024.**

## **6. Resolución DDC 002 – 2025**

### **Contenido**

---

**Ámbito de Aplicación.**

---

**Funcionarios responsables.**

---

**Información a reportar y plazos para entes públicos que conforman la Entidad Contable Pública Bogotá D.C.**

---

**Información a reportar y plazos para entidades públicas distritales del nivel descentralizado.**

---

**Gestión de Operaciones Recíprocas Distritales.**

---

**Actividades relacionadas con el cierre contable.**

---

**Notas a los Estados Financieros.**

---

**Depuración Contable Permanente y Sostenible.**

---

**Publicación de la Información Financiera y Contable**

---

**Presunción de la Información Reportada.**

---

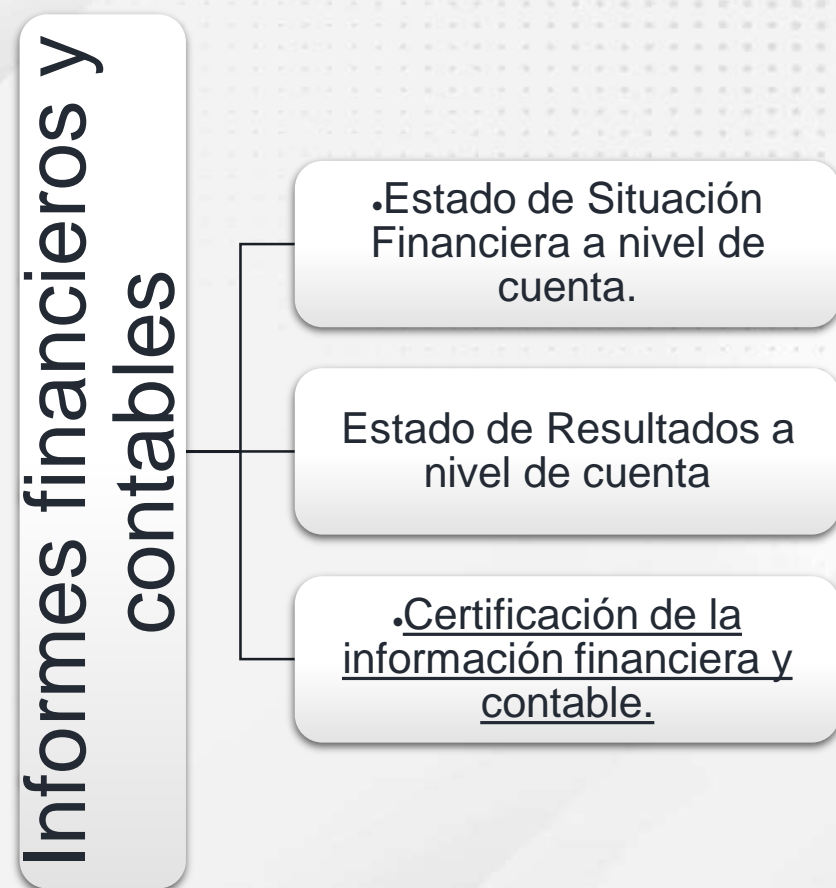
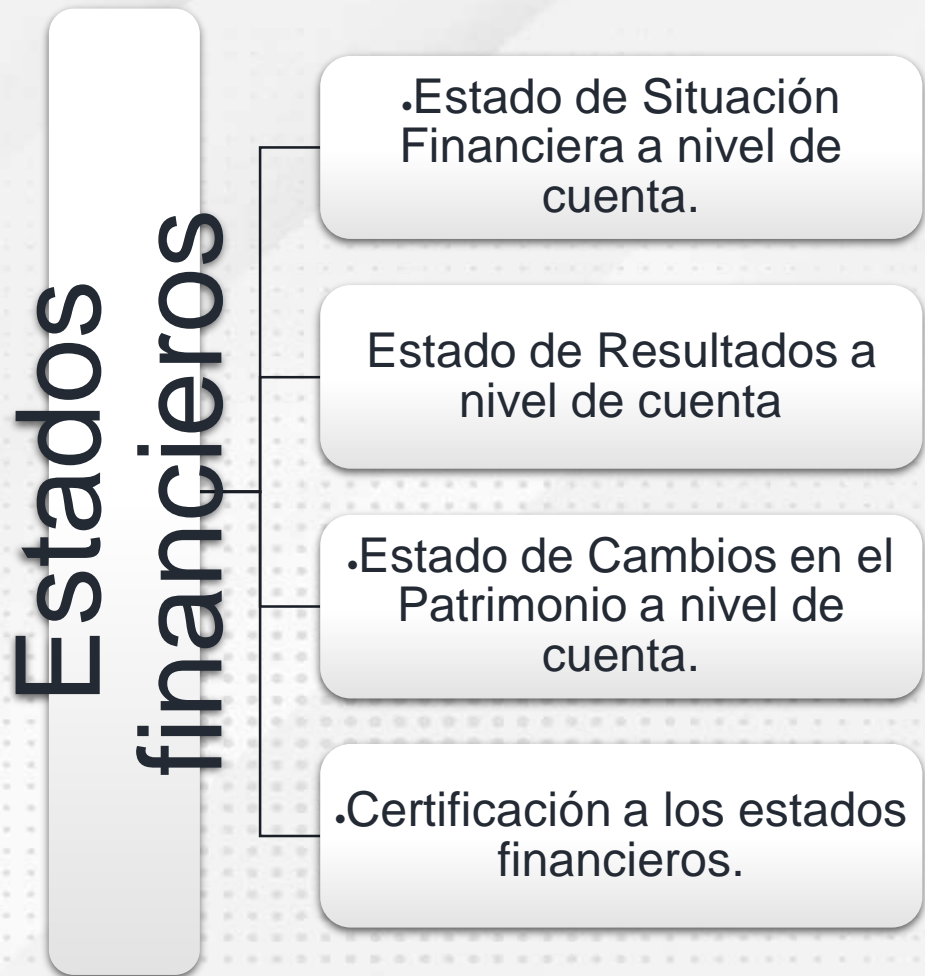
**Otras Disposiciones.**



## 6. Resolución DDC 002 – 2025 Principales Cambios

Artículo 3º. Información a reportar y plazos para entes públicos que conforman la Entidad Contable Pública Bogotá D.C.

### Carga de anexos unificados





## 6. Resolución DDC 002 – 2025 Principales Cambios

Artículo 3º. Información a reportar y plazos para entes  
públicos que conforman la Entidad Contable Pública  
Bogotá D.C.

### *Fechas de reporte*

Anexo de  
Estados  
Financieros

Notas  
Anuales

~~30 Enero~~  
04 de  
febrero



## 6. Resolución DDC 002 – 2025 Principales Cambios

Artículo 3º. Información a reportar y plazos para entes públicos que conforman la Entidad Contable Pública Bogotá D.C.

*Formulario*  
**CGN2025\_005\_CAMBIOS\_RELEVANTES\_  
ESTADISTICAS\_GFP**

Parágrafo Primero

Solicitud de información a los Entes que considere necesarios

Cumplir de forma oportuna el plazo dispuesto para el diligenciamiento

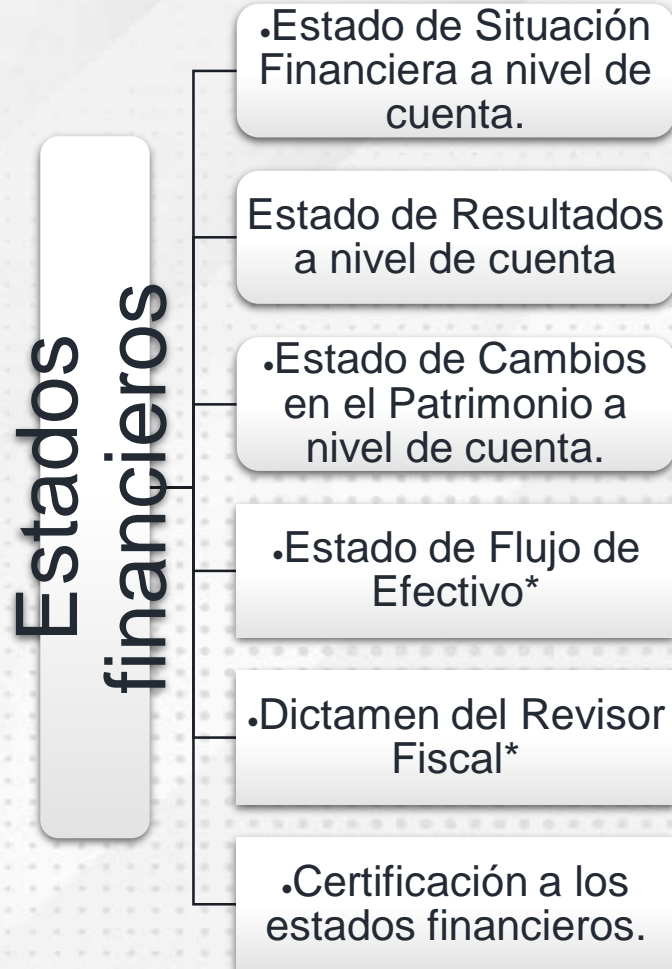
*“Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría Información Contable Pública - Convergencia, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP)” y sus modificatorios, emitido por la Contaduría General de la Nación.*



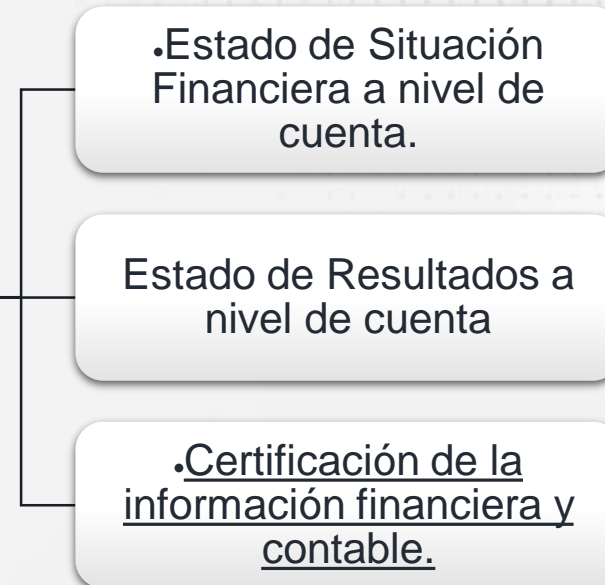
## 6. Resolución DDC 002 – 2025 Principales Cambios

Artículo 4º. Información a reportar y plazos para entidades públicas distritales del nivel descentralizado.

### Carga de anexos unificados



**Informes financieros y contables**





## 6. Resolución DDC 002 – 2025 Principales Cambios

Artículo 4º. Información a reportar y plazos para entidades públicas distritales del nivel descentralizado.

### *Fechas de reporte*

Conciliación de operaciones recíprocas de la SDH. (aplica a los Establecimientos Públicos, a la Contraloría de Bogotá D.C. y a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas)

Trece (13) primeros días calendario del mes siguiente.

Fecha Límite para los cierres de los meses enero a noviembre.

**Diecisiete (17) primeros días calendario de enero de la vigencia siguiente.**

Fecha Límite para cierre del mes de diciembre.



## 6. Resolución DDC 002 – 2025 Prorrogas y cambios de información

### Principales Cambios

Solicitud de  
prorroga o  
cambios en  
los formatos  
dispuestos.

Se remite  
solicitud  
SCGI y al  
profesional  
asesoría  
asignado

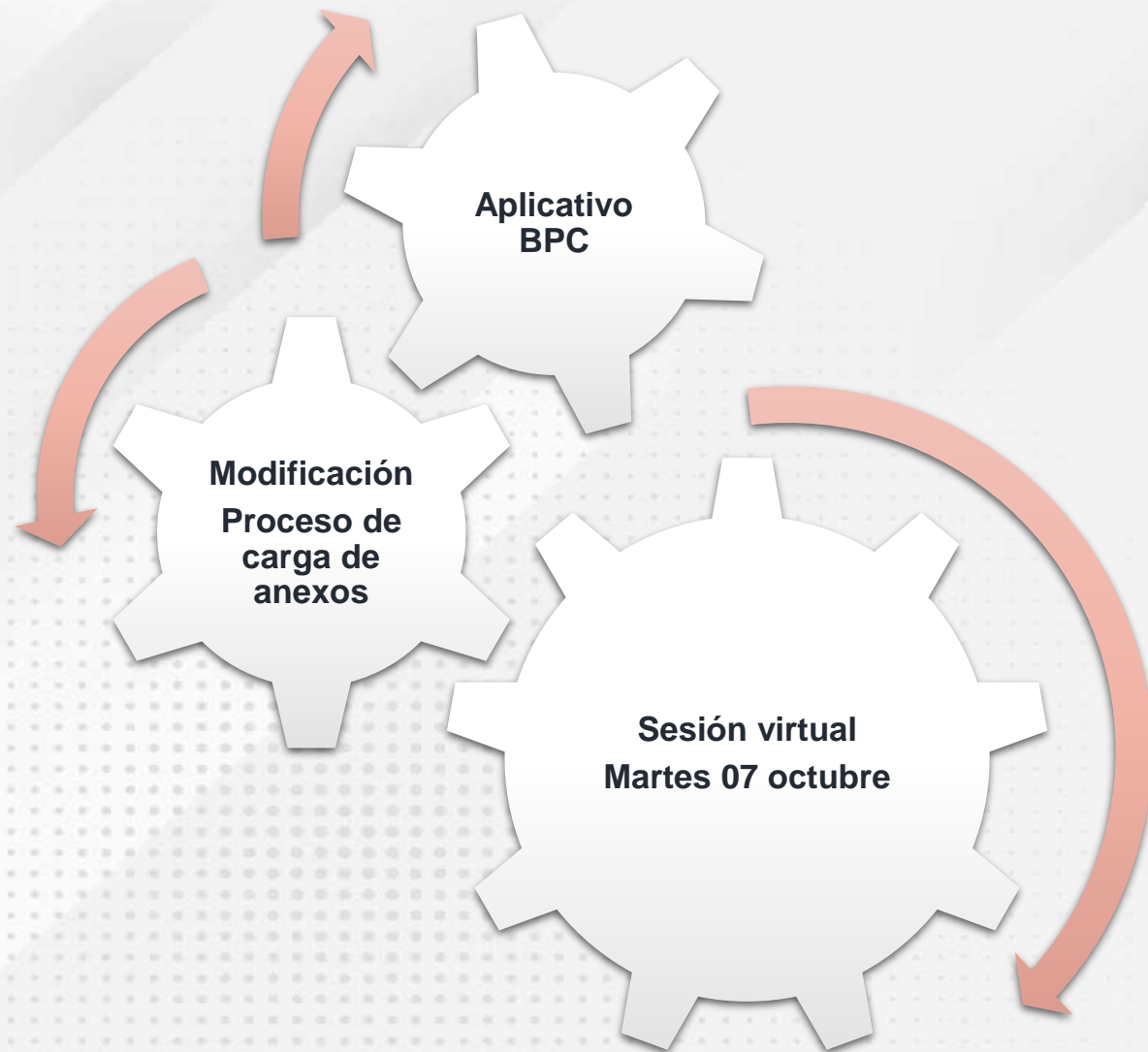
Aprobaciones  
corporativas,  
10 días  
hábiles\*

Prorrogas de  
la CGN,  
serán  
aplicable\*



## 6. Resolución DDC 002 – 2025

### CARGA DE INFORMACIÓN ANEXA







# GRACIAS



SECRETARÍA DE  
HACIENDA

