

REVELACIONES A ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Corte: 31 DICIEMBRE 2018-CSC

CORPORACION SOCIAL DE CUNDINAMARCA
REVELACIONES A ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y
ESTADO DE RESULTADOS.
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.

NATURALEZA JURIDICA.

La Corporación Social de Cundinamarca es un establecimiento público del orden Departamental creado por la Ordenanza No. 05 de 1972 con domicilio en Bogotá D.C.

Con el Decreto Ordenanzal No. 0245 del 31 de agosto de 2.016 se adopta el Estatuto Básico de La Corporación Social de Cundinamarca se dictan otras disposiciones, tiene como misión “Mejorar la calidad de vida de los afiliados, a través de planes y programas tendientes a captar su vinculación, fomentar el crédito, generar la cultura del ahorro, buscar su felicidad y bienestar social y económico”.

POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados de Situación Financiera, Estado de Resultado y Estado de Cambios en el Patrimonio, la Entidad está aplicando el MARCO CONCEPTUAL Y NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO, Establecido MEDIANTE LA RESOLUCION 0533 DE 2015, el CATÁLOGO DE CUENTAS PARA ENTIDADES DE GOBIERNO (Resolución 620 de 26 de Noviembre de 2015, Actualizado según Resoluciones 086 y 135 de 2018), Acuerdo de Junta Directiva No. 003 de 18 de Abril de 2018, “por el cual se adopta el manual de Políticas Contables de la Corporación Social de Cundinamarca”. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación en los ingresos y el compromiso en los gastos.



II NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

RELATIVAS A LA VALUACION.

El avalúo de los inmuebles que posee la Entidad, se realiza teniendo en cuenta, predios vendidos en el sector, estado de conservación, vetustez, entorno, seguridad en el sector; de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública.

RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS,

CLASES, GRUPOS, CUENTAS:

NOTA No. 1 –ACTIVO.

GRUPO 11- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Cuenta 1110 “DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS” \$1.049.822.188.74 Está compuesta por las cuentas de Bancos corrientes, Cuentas de Ahorro y tres (3) cuentas de ahorro en fiducia relacionadas así:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1110	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.	1,049,822,188.74
111005	CUENTA CORRIENTE BANCARIA	234,353,451.32
11100501	Bancafe Cuenta Empresarial	20,982,136.30
11100503	Banco BBVA Cuenta Corriente	191,532,351.44
11100508	Davivienda Cuenta Corriente	21,838,963.58
111006	CUENTA DE AHORRO	815,468,737.42
11100603	Banco BBVA Cuenta Ahorro	6,135,974.10
11100612	Fiduprevisora	38,324,148.07
11100613	Alianza Fiduciaria S.A.	977,905.50
11100616	Davivienda Ahorros Fiducia	4,553,595.41
11100618	Davivienda Ahorros Convenio Empresarial	743,733,887.41
11100619	AV Villas Cuenta de Ahorro	21,743,226.93



NOTA No. 2

GRUPO 13 - CUENTAS POR COBRAR \$360.375.033.

CUENTA 1384: OTRAS CUENTAS POR COBRAR \$360.375.033.

Registra los valores de seguros y pólizas de los afiliados por concepto de pólizas y seguros por concepto de préstamos concedidos, otorgados a sus afiliados, garantizados con hipoteca y pagarés dependiendo de la clase de préstamo.

Subcuenta 138426 "Pago por cuenta de terceros" \$300.654.183, Registra los valores de seguros y pólizas de los afiliados por concepto de pólizas y seguros por concepto de préstamos concedidos, otorgados a sus afiliados, garantizados con hipoteca y pagarés dependiendo de la clase de préstamo.

Subcuenta 138490 "Otras cuentas por cobrar" \$58.689.850, Registra valores de las incapacidades de los funcionarios de la entidad.

NOTA No. 3.

GRUPO 14 - PRESTAMOS POR COBRAR \$145.045.448.332,35.

Cuenta 1415 – PRESTAMOS CONCEDIDOS \$139.367.899.316,48 Representa la cartera de la entidad en préstamos concedidos a los afiliados, otorgados a sus afiliados, garantizados con hipoteca y pagarés dependiendo de la clase de préstamo.

Cuenta 1470 – OTROS DEUDORES \$ 420.434.633 Corresponde a Línea de crédito Credifeliz de Vivienda.

Cuenta 1477 – PRESTAMOS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO \$6.209.086.296. Representa el valor de los préstamos por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificados desde la cuenta principal.

Cuenta 1480 – DETERIORO ACUMULADO DE PRESTAMOS POR COBRAR (CR). (\$951.971.913,13), Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en los préstamos por cobrar cuando el valor en libros del préstamo por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).



NOTA No. 4

GRUPO 16 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO \$1.466.493.323,08

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

CUENTA 1605 – TERRENOS \$28.020.250. 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. También incluye los terrenos de propiedad de terceros y los de uso futuro indeterminado que cumplan con la definición de activo.

CUENTA 1635 – BIENES MUEBLES EN BODEGA \$700.460.351,07, Representa el valor de los bienes muebles nuevos, adquiridos a cualquier título, los cuales se espera serán usados por la entidad durante más de un periodo contable para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. En esta cuenta no se registran los bienes que se retiran del servicio de manera temporal o definitiva.

CUENTA 1637 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS \$364.548.712.74, Representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad que por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de sus actividades.

CUENTA 1640 – EDIFICACIONES \$293.450.922, 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 y las de uso futuro indeterminado que cumplen la definición de activo.



CUENTA 1655 – MAQUINARIA Y EQUIPO \$ 194.824, Representa, entre otros, el valor de la maquinaria industrial, el equipo para la construcción y perforación, así como las herramientas y accesorios que se emplean en la producción de bienes y la prestación de servicios. También incluye la maquinaria y equipo de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

CUENTA 1665 - MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA \$329.511.027,82 Representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa. También incluye los muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

CUENTA 1670 - EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN \$1.195.578.874,44 Representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, satélites, antenas y radares, entre otros, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye los equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

CUENTA 1675 - EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN \$567.030.051 Representa el valor de los equipos de transporte aéreo, terrestre, férreo, marítimo y fluvial, así como los equipos de tracción y elevación, que se emplean para la producción de bienes, la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa. También incluye los equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

CUENTA 1680 - EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA \$318.728 Representa el valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería empleados para la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye los equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

CUENTA 1681 - BIENES DE ARTE Y CULTURA \$68.000 Representa el valor de las obras de arte, los bienes de culto, las joyas, los elementos de museo, los elementos musicales, los libros y publicaciones de investigación y consulta de la entidad, entre otros, que son utilizados por la entidad para decorar o para la prestación de servicios. (LIBROS).

CUENTA 1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) \$2.102.688.419,99. Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.



NOTA No. 5

GRUPO 19 - OTROS ACTIVOS

CUENTA 1970 – ACTIVOS INTANGIBLES \$ 975.888.070,92 Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. CORRESPONDIENTE A LICENCIA.

CUENTA 1975 - AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) \$ (966.971.604,25). Representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo, las cuales se estiman teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

NOTA No. 6

CLASE 2. –PASIVO.

GRUPO 24 - CUENTAS POR PAGAR \$ 1.146.968.851,41 En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

CUENTA 2401 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES \$728.827.116,13 Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos. Representadas en subcuenta por pagar de prestación de servicios \$4.208.945 y subcuenta 24010103 \$724.618.171,13 dinero pendiente por devolver a los afiliados por concepto de devolución de ahorros.

CUENTA 2407 - RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS \$ 158.374.910, Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

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



Para la corporación Social de Cundinamarca este valor corresponde a los seguros y pólizas de los afiliados sobre los créditos y que están pendientes por girar a las aseguradoras.

CUENTA 2424 - DESCUENTOS DE NOMINA \$1.529.091, Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

CUENTA 2436 -RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE \$33.230.984.28, Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.

El saldo corresponde a retención por salarios, Honorarios, servicios, compras, arrendamientos e impuesto a las ventas retenido correspondiente al periodo de diciembre 2018, el cual debe ser pagado a la Dirección de impuestos y aduanas nacionales en el mes de enero de 2019.

Cuenta 2440- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS \$21.807.870.00 el saldo corresponde a los impuestos por conceptos de Retención de impuesto de Industria y Comercio ICA por compras y servicios, otros impuestos departamentales Pro-desarrollo, Pro-electrificación, Pro-hospitales, Procultura, Pro desarrollo Universidad, Estampilla Bienestar del Adulto Mayor, correspondiente al periodo de diciembre 2018 el cual debe ser pagado en el mes de enero de 2019.

Cuenta 2490- OTRAS CUENTAS POR PAGAR \$ 203.198.880, Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores. CHEQUES PENDIENTES DE COBRO, E INTERESES SOBRE AHORROS reconocidos por la Corporación Social de Cundinamarca a sus afiliados, sobre los ahorros efectuados por los mismos.

NOTA No. 7

GRUPO 25 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS; \$ 26.826, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.



GP 187-1



SC 7242-1



SC 7242-1



También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

CUENTA 2511 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO, \$26.826. Aporte a riesgos laborales retenido a un contratista y que se encuentra pendiente por parte de la entidad definir en la liquidación de dicho contrato.

NOTA No. 8

GRUPO 29 - OTROS PASIVOS \$1.596.203.355,35 En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

CUENTA 2902 - RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN \$184.036.856 Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad para su administración. Depósitos por ahorro de afiliados de la Corporación Social.

CUENTA 2903 - DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA \$1.390.750.907,35 Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

Son cuentas por Desglosar de las pagadurías, Depósitos varios, servicios por identificar y cuotas descontadas demás por ahorros.

CUENTA 2910 - INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO \$ 21.415.592, Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios. Representa los Honorarios de la firma de cobranza de la entidad sobre lo efectivamente recaudado para giro a la firma de abogados.

NOTA No. 9

CLASE 3- PATRIMONIO

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

GRUPO 31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO \$ 135.761.135.213,28 En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados



para la creación y desarrollo de la entidad de gobierno. También incluye los resultados acumulados.

CUENTA 3105 – CAPITAL FISCAL \$110.761.419.478,31 Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno, así como el valor de los excedentes financieros distribuidos a la entidad.

CUENTA 3110 - RESULTADO DEL EJERCICIO \$ 9.426.721.097,80 Representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable comprendido entre 01 de enero y 31 de diciembre.

CUENTA 3114 – RESERVAS \$ 10.682.085.969,85 Representa el valor de los recursos reclasificados de los resultados obtenidos por la entidad, con el fin de satisfacer requerimientos legales o estatutarios, o fines específicos y justificados.

CUENTA 3145 - IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN \$14.407.629.765,12, Representa el valor neto del impacto en el patrimonio de las entidades por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de, entre otras, las siguientes operaciones: incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales. Lo anterior, cuando de acuerdo con el instructivo de transición, se deba afectar esta cuenta.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS representa la cancelación de la cuenta 27 que ya no existe bajo nuevo marco y Provisión de la cartera de la entidad.

NOTA No. 10

CLASE 4 – INGRESOS \$19.456.681.672.09. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

GRUPO 43. – VENTA DE SERVICIOS, CUENTA 4390 \$13.493.113.373, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

Son ingresos de la entidad por la actividad misional como son Intereses de los préstamos, estudios de créditos, certificados y paz y salvos.

GRUPO 48 – OTROS INGRESOS \$5.963.568.299,09, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.



CUENTA 4802 – FINANCIEROS, \$1.139.606.956,65, Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de instrumentos financieros, excepto los que se clasifiquen como inversiones en entidades controladas, asociadas o negocios conjuntos, efectuados en moneda nacional o extranjera. Así mismo, representa el valor de los ingresos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo de los activos que respaldan beneficios posempleo.

CUENTA 4808 – INGRESOS DIVERSOS \$4.823.961.342,44, Representa el valor de los ingresos de la entidad provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas. Para la entidad representadas en Aprovechamientos, recuperación de gastos y de cartera, recuperación de obligaciones de difícil cobro, recuperación gastos de cobranza y cuotas de afiliación.

NOTA No. 11

CLASE 5- GASTOS. \$ 10.029.960.574,29, En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

GRUPO 51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN \$ 8.344.456.368,37 En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

GRUPO 53 - DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES \$1.012.201.644,19, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

CUENTA 5349 – DETERIOR DE PRÉSTAMOS POR COBRAR \$951.971.913,13 Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en los préstamos por cobrar cuando el valor en libros del préstamo por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).



CUENTA 5360 - DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO \$53.472.983,40 Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

CUENTA 5366 - AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES \$ 6.756.747,66 Representa el valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo, el cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas. LICENCIAS de la Corporación Social de Cundinamarca.

GRUPO 58 – OTROS GASTOS. \$673.302.561,73- En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

CUENTA 5804 – FINANCIEROS \$11.983.896,33 Representa el valor de los gastos en los que incurre la entidad que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; así como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros. INTERESES SOBRE AHORROS.

CUENTA 5810 – EXTRAORDINARIOS: \$ 5.500.000, Créditos judiciales y laudos arbitrales.

CUENTA 5890 – GASTOS DIVERSOS \$ 646.131.157,73, Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

Rebaja de intereses aprobado por la entidad.

CUENTA 5895 - DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS \$ 9.687.507,67, Representa el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos por la venta de servicios que se reconocieron en periodos contables anteriores. Gastos de administración.

NOTA No. 12

CLASE 8 – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

GRUPO 83 DEUDORAS DE CONTROL \$221.494.466.164.59, Conformadas por los Activos retirados, inventario de obsoletos y vencidos, y otras cuentas deudoras de control,



las garantías hipotecarias, garantías con pagares y su respectiva contrapartida en el Grupo 89 Deudoras de Control por contra.

GRUPO 89 DEUDORAS DE CONTROL (CR). \$ -221.494.466.164,59, En esta denominación, se incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden deudoras por concepto de activos contingentes, deudores fiscales y deudoras de control.

NOTA No. 13

CLASE 9 – CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

GRUPO 91 – PASIVOS CONTINGENTES \$ 1.347.173.375, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La entidad registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

Cuenta 9120 “Litigios y demandas” \$1.347.173.375.00 Registra las posibles obligaciones que puedan afectar la situación financiera de la Entidad, por pretensiones laborales surgidas en la reestructuración de la entidad en el año 2006, de acuerdo a la evaluación del riesgo presentada por la Oficina Jurídica.

GRUPO 93 – ACREEDORAS DE CONTROL (CR) \$ 2.777.742,98 En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones. ARMAMENTO DE VIGILANCIA.

GRUPO 99 - ACREEDORAS POR CONTRA (DB) \$-1.349.951.117,98 En esta denominación, se incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden acreedoras por concepto de pasivos contingentes, acreedoras fiscales y acreedoras de control.

LUZ AMANDA MURCIA ROBAYO

Directora Unidad de Contabilidad y Presupuesto

