

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 1 de 103

Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	7
1.1. Identificación y funciones.....	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	9
1.3. Base normativa y periodo cubierto	10
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	11
2.1. Bases de medición	11
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	12
2.5. Otros aspectos	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	12
3.1. Juicios.....	12
3.1.1. Juicios esenciales al aplicar las políticas contables e Incertidumbre en estimaciones realizadas	12
3.2. Estimaciones y supuestos	12
3.3. Correcciones contables	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
➤ <i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	14
➤ <i>Cuentas por cobrar</i>	14
➤ <i>Préstamos por cobrar</i>	16
➤ <i>Inventarios</i>	17
➤ <i>Propiedad Planta y Equipo</i>	18
➤ <i>Activos Intangibles</i>	20
➤ <i>Arrendamientos</i>	21
➤ <i>Deterioro de Valor de los activos generadores de efectivo</i>	23

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 2 de 103

➤ Gastos pagados por anticipado	24
➤ Cuentas por pagar	24
➤ Provisiones, Activos y pasivos contingentes.....	25
➤ Ingresos de actividades ordinarias	28
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	29
5.1. Depósitos en instituciones financieras	30
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	31
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	32
7.2. Multas	32
7.6. Venta de bienes	32
7.7. Prestación de Servicios	33
7.21. Otras Cuentas por Cobrar	35
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	39
8.1. Préstamos concedidos	39
8.4 Préstamos por cobrar de difícil recaudo	40
NOTA 9. INVENTARIOS.....	42
9.1. Bienes y servicios.....	42
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	44
➤ Terrenos.....	45
➤ Propiedades, planta y equipo no explotados	46
➤ Edificaciones	47
➤ Redes, líneas y cables	48
➤ Maquinaria y equipo.....	49
➤ Muebles, enseres y equipo de oficina: Esta cuenta registra los muebles y enseres, equipo y máquina de oficina, otros muebles, enseres y equipo de oficina, empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así:	51
➤ Equipos de comunicación y computación	53
➤ Equipos de transporte, tracción y elevación	54
➤ Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	54
➤ Bienes de arte y cultura	55

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2016 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 3 de 103

10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles (PENDIENTE POR MODIFICAR).....	55
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	60
10.4	Estimaciones.....	61
NOTA 11.	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	62
NOTA 12.	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	62
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	62
13.1.	Detalle saldos y movimientos.....	63
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES	65
➤	Licencias.....	65
➤	Software	66
14.1	Detalle saldos y movimientos.....	66
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	69
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	69
16.1.	Desglose – Subcuentas otros.....	69
➤	Seguros	70
➤	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	70
➤	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	71
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS	71
17.2.	Arrendamientos operativos.....	71
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN	71
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	72
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	72
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	72
21.1.	Revelaciones generales	72
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	72
21.1.5.	Recursos a favor de terceros	73
➤	Recaudos por clasificar	73
➤	Estampilla	73
➤	Otros recursos a favor de terceros - Recaudo por cliente de Créditos Administrados.....	74
21.1.7.	Descuentos de nómina	74

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 4 de 103

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas	75
21.1.17. Otras cuentas por pagar	75
➤ Viáticos y gastos de viaje	75
➤ Excedentes de remates	75
➤ Saldos a favor de contribuyentes	75
➤ Saldos a favor de beneficiarios	75
➤ Aportes al ICBF y SENA	76
➤ Honorarios	76
➤ Servicios	76
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	76
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	77
NOTA 23. PROVISIONES	78
23.1. Litigios y demandas	79
➤ Civiles	79
➤ Administrativas.....	80
➤ Laborales.....	80
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	80
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	81
25.1. Activos contingentes	81
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	82
25.2. Pasivos contingentes	83
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	83
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	83
26.1. Cuentas de orden deudoras	83
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	85
NOTA 27. PATRIMONIO	85
NOTA 28. INGRESOS	88
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	88
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado	88
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	89

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2016 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 5 de 103

➤ Venta de bienes	89
➤ Venta de servicios.....	90
➤ Otros ingresos.....	91
NOTA 29. GASTOS.....	93
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	93
➤ Sueldos y salarios.....	94
➤ Contribuciones efectivas	94
➤ Aportes sobre nomina	94
➤ Prestaciones sociales	95
➤ Gastos del personal diversos	95
➤ Gastos generales.....	95
➤ Gastos generales.....	95
➤ Impuestos, contribuciones y tasas	97
➤ Gastos de venta	97
➤ Gastos generales.....	98
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	98
➤ Deterioro de cuentas por cobrar	99
➤ Deterioro de los préstamos por cobrar	99
➤ Depreciación de propiedades, planta y equipo.....	99
➤ Depreciación de propiedades de inversión.	100
➤ Amortización de activos intangibles.....	100
➤ Amortización de activos intangibles.....	100
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	100
30.1. Costo de ventas de bienes.....	101
30.2. Costo de ventas de servicios.....	102
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	102
31.1. Costo de transformación – Detalle.....	102
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	102
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	102

✓

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 6 de 103

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA .	102
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	103
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	103
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	103

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 7 de 103

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**
(Expresados en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO, en adelante, "FORPO" fue creado mediante Decreto No. 2361 del 6 de agosto de 1954 y reorganizado por los Decretos 2353 de 1971; 2067 de 1984; 2368 de 1993; 2451 de 1993; 2150 de 1994, 1205 del 30 de junio de 1998, por el cual se aprueba el acuerdo No. 022 del 5 de junio de 1998, emanado de la Junta Directiva del Fondo Rotatorio de la Policía, a través del cual se adopta el Estatuto Interno del Fondo Rotatorio de la Policía, por el Acuerdo 012 del 4 de diciembre de 2001.

Es un Establecimiento Público del Orden Nacional, adscrito al Ministerio de Defensa Nacional, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y financiera, y patrimonio propio. El Fondo Rotatorio tiene su domicilio en la ciudad de Bogotá, D.C., y podrá establecer dependencias en otras regiones del país.

"FORPO" tiene como política de calidad y en cumplimiento de su Misión garantizar la prestación de un servicio efectivo, oportuno y de calidad, fundamentado en el desarrollo de los procesos y las actividades comerciales, que apoyen al funcionamiento de la Policía Nacional, sector Defensa y entidades del Estado, Su objeto fundamental es desarrollar la política de planes relacionados con la adquisición e importación de bienes y servicios, construcción de estaciones de Policía y otras obras, confección de uniformes, además del desarrollo de programas de crédito para el personal de la Policía Nacional.

Dentro de sus funciones se encuentran:

1. Contribuir con el Ministerio de Defensa Nacional en la formulación de la política, planes y programas de adquisición de toda clase de bienes y servicios.
2. Cooperar con las demás entidades adscritas y vinculadas del sector Defensa, para la ejecución de planes y programas correspondientes.
3. Contratar con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, bienes y servicios y realizar todos aquellos actos de comercialización y negociación acordes con su finalidad.
4. Producir bienes y servicios necesarios para la Policía Nacional, Sector Defensa y demás Entidades Estatales.
5. Administrar y explotar predios, instalaciones, talleres, industrias, maquinarias y equipos.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 8 de 103

6. Organizar y ejercer toda clase de actividades tendientes a procurar el bienestar de sus beneficiarios, tales como programas de créditos.
7. Actuar ante la autoridad aduanera en calidad de Usuario Aduanero Permanente, de acuerdo con lo dispuesto por las leyes vigentes.
8. Ejecutar las funciones de Deposito Aduanero, de acuerdo con lo dispuesto por la ley.
9. Informar a los beneficiarios acerca de los programas y servicios desarrollados por la Entidad.
10. Las demás que le señale la ley, los estatutos y aquellas que sean necesarias para el adecuado funcionamiento de la Entidad.

El Fondo Rotatorio de la Policía actualmente cuenta con tres sedes, administrativa y operativas así:

Sede Administrativa del Fondo Rotatorio de la Policía: Se encuentra ubicada en la carrera 66A # 43-18, Barrio Salitre el Greco en la ciudad de Bogotá D.C., en la cual se lleva a cabo todo el direccionamiento estratégico de la Entidad.

Fábrica de Confecciones: Se encuentra ubicada en la carrera 51D # 46 – 02 sur Barrio Muzu en la ciudad de Bogotá D.C., su proceso está orientado a confeccionar prendas de vestir y bordados para uso privativo de la Fuerza Pública y otros productos de confección, destinados a la Policía Nacional, Fuerzas Militares y otras entidades del Estado, dentro del marco de la responsabilidad social, mediante la inclusión socio laboral de grupos con características especiales y la generación de recursos que contribuyan a la sostenibilidad de la Fábrica y del Fondo Rotatorio de la Policía.

Parque Industrial Santa Lucia: Se encuentra ubicada en el kilómetro 3.3 vía Funza – Siberia – Parque Industrial Santa Lucia, bodegas 13C, 14C, 15C y 16C, que se encuentra conformada así:

Almacén General: Su proceso está dirigido administrar, controlar y ejecutar los recursos para el mantenimiento de las instalaciones, equipos, recepción y entrega de bienes y servicios, para apoyar el proceso de la Fábrica de Confecciones y dependencias del Fondo Rotatorio de la Policía.

Gestión Documental: Su proceso está encaminado a las actividades de recepción, distribución, organización, conservación, almacenamiento de transferencias documentales, préstamo, consulta y disposición final de los documentos producidos y recibidos en la Entidad, permitiendo el acceso a la información pertinente, con el fin de satisfacer las necesidades de sus clientes en materia de gestión documental, realizando una gestión preventiva de seguridad y salud en el trabajo y controlando aspectos ambientales asociados.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 9 de 103

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros de “FORPO”, han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para entidades de Gobierno, establecidos por la Ley 1314 de 2009 y reglamentado en la Resolución 533 del 8 de octubre del 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación, modificada por las Resoluciones 113 de 2016, 484 de 2017, 582 de 2018, 131 de 2019, 425 de 2019, 167 de 2020, 218 de 2020 y 211 de 2021.

Estos estados financieros fueron preparados de acuerdo con Las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias). Para la conversión al nuevo marco técnico normativo, “FORPO”.

Para todos los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2017 inclusive, “FORPO”, preparó sus estados financieros de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública establecido en la Resolución 354 de 2007. Para todos los efectos legales, los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 fueron los últimos estados financieros conforme al Régimen de Contabilidad Pública.

Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tiene impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras

a. Sistema Integrado de Información Financiera SIIF – NACIÓN:

Teniendo en cuenta que la Entidad a partir del año 2011 hace parte del ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF- Nación, y que este no tiene previstos todos los módulos de la contabilidad, tales como Nómina, Inventarios, ejecución de convenios interadministrativos, entre otros, ha sido necesario que FORPO, tenga que generar ajustes manuales a través del cargue de archivos planos.

Igualmente debido a que la parametrización de la contabilidad se realiza a partir de los rubros presupuestales, y algunos de los que utiliza la entidad no cumplen con los parámetros contables, es necesario elaborar ajustes y reclasificaciones manuales para el respectivo cargue en el sistema SIIF NACIÓN II.

Otro aspecto importante a tener en cuenta es que, durante la vigencia reportada, el sistema SIIF NACIÓN, ha presentado constantes inconvenientes en la prestación del servicio, o programación de mantenimientos cercanos a las fechas de presentación de la información contable, lo cual perjudica de manera directa las diferentes operaciones y por ende la presentación oportuna de la información, igualmente al inicio de cada vigencia, el sistema SIIF

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 10 de 103

realiza el cargue de saldos iniciales de las cuentas contables hasta la primera semana del mes de marzo, situación que genera un retraso en la generación de informes financieros del primer trimestre del año, y la verificación, análisis y conciliación de cifras, es más dispendiosa.

b. Implementación de un aplicativo de apoyo de la entidad.

La entidad desde la vigencia 2018, adquirió un aplicativo nuevo en la entidad que sirve de apoyo en la gestión contable, el cual permite registrar todas las operaciones, sin embargo, durante la vigencia 2022, presentó inconvenientes en la generación de reportes y registros de los datos contables, situación que ha generado realizar conciliaciones manuales y retrasos en la entrega de la información contable.

c. Carencia de personal de planta en el área contable.

El grupo Contabilidad y Costos no cuenta con personal de Planta, situación que genera rotación constante de personal, inclusive el Coordinador, y fuga de conocimiento por el personal que se retira de la entidad por falta de estabilidad y mejores oportunidades laborales, igualmente el personal que se contrata es bajo la modalidad de Supernumerarios, lo que equivale a que estos tengan contrato hasta el 31 de diciembre y retomen funciones solo hasta la última semana del mes de enero o en ocasiones hasta el inicio del mes de febrero del año inmediatamente siguiente, ocasionando esto que las actividades a desarrollar en el área contable se vean retrasadas por falta de personal y que el inicio de estas no se realice de manera oportuna y específica como debe ser, situación que puede llegar a presentar inconsistencias en el cruce, verificación y registro hechos contables.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros de FORPO se presentan en forma comparativa con el periodo anterior, es decir los saldos al cierre de la vigencia que se presenta (31-12-2022) y los saldos al cierre de la vigencia anterior (31-12-2021).

- Estados financieros del FORPO,
 - a) Estado de Situación Financiera
 - b) Estado de Resultados
 - c) Estado de cambios en el patrimonio
 - d) Notas a los Estados Financieros

Mediante el Acuerdo 012 de 2013, Artículo 9, ítem 9, se establece que los estados financieros periódicos que debe elaborar la entidad, deben ser aprobados por parte del Consejo Directivo.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 11 de 103

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

“FORPO”, presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el Estado de Situación Financiera.

El monto neto de los activos y pasivos financieros son compensados en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos y existe la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los ingresos y gastos no se compensan en el estado de resultados, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea descrita en las políticas contables de “FORPO”

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros de “FORPO”, han sido preparados sobre la base del costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado, como se explica en las políticas contables aplicables a la entidad de acuerdo a lo establecido en el marco técnico normativo basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

En general el costo corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la entidad, según este criterio los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

La base contable aplicada es la de acumulación o devengo, excepto para la información de los flujos de efectivo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan “en pesos colombianos” que es tanto la moneda funcional como de presentación de FORPO. Todos los valores son presentados en pesos, de acuerdo con la normatividad vigente expedida por la CGN.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Cuando “FORPO”, efectúa transacciones en moneda extranjera, son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Entidad en la fecha de la transacción. Los importes de los activos y

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 12 de 103

pasivos monetarios, denominados en moneda extranjera, se convierten a la moneda funcional aplicando la tasa de cambio de la fecha de cierre al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la cual equivalía a \$4.810,20 y \$3.891,16 respectivamente, por cada dólar estadounidense.

Las partidas no monetarias denominados en monedas extranjeras que se miden al costo, se reexpresan utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción y las que se midan al valor de mercado o al costo de reposición se convierten utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se mida dicho valor de mercado.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

“FORPO” para la vigencia no tiene ajustes realizados al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

“FORPO” para la vigencia no tiene otros aspectos que se consideren importantes para destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables en los montos de activos, provisiones y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

3.1. Juicios

3.1.1. Juicios esenciales al aplicar las políticas contables e Incertidumbre en estimaciones realizadas

- **Nota 23** – Provisiones litigios y demandas: Por la evaluación de probabilidad de la existencia de un pasivo contingente o provisión de acuerdo con el criterio experto de la Oficina Asesora Jurídica.

3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Entidad. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado, lo anterior atendiendo a que, de acuerdo a la

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 13 de 103

normatividad aplicable, el reconocimiento de un cambio en una estimación debe realizarse de manera prospectiva.

3.3. Correcciones contables

“FORPO” para la vigencia no realice correcciones de periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Dirección General de FORPO es responsable de establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo, monitoreándolos a través de los resultados de las auditorías internas y seguimientos a los planes de acción y mejoramiento que se hayan elaborado para tal fin.

La administración del riesgo, tiene por objeto identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgos adecuados, y para monitorear los riesgos. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin que reflejen los cambios en las condiciones de mercado, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los funcionarios entiendan sus roles y obligaciones.

- **Riesgo de liquidez**

El enfoque de la entidad, para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible en un corto plazo, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones, en el tiempo y forma previstos; tanto en condiciones normales como de tensión, sin necesidad de incurrir en la obtención de fondos en condiciones gravosas, pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

Para el cierre de la vigencia 2022, la entidad no presenta riesgo de liquidez, toda vez que la liquidez corriente es de 1.53, tal como se puede observar en la siguiente gráfica:

CONCEPTO	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	282.113.358.282,05
PASIVO CORRIENTE	184.262.647.792,97
LIQUIDEZ CORRIENTE	1,53

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 14 de 103

Se elaborará un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad.

➤ ***Efectivo y equivalentes al efectivo***

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo, corresponderán a las inversiones de corto plazo con gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que tienen un vencimiento de aproximadamente 90 días o menos desde la fecha de adquisición. Actualmente “FORPO” no posee equivalentes al efectivo.

➤ ***Cuentas por cobrar***

- **Reconocimiento y medición inicial**

“FORPO” reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de convenios, contratos interadministrativos suscritos con otras entidades, contratos con terceros y de las que se deriven del vínculo laboral de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo y su medición inicial es por el valor de la transacción de acuerdo a la forma de pago pactada en los convenios, contratos interadministrativos suscritos, contratos con terceros y de las que se deriven del vínculo laboral.

Se tienen reconocidas cuentas por cobrar por los siguientes conceptos:

- Incapacidades por cobrar
- Facturación a clientes por venta de bienes (uniformes) o por prestación de servicios (comisión por la ejecución de contratos interadministrativos).
- Sanciones, multas y costas procesales.
- Anticipos y pagos anticipados
- Sanción disciplinaria pecuniaria (multa) o fallo administrativo por pérdida o daño de un bien
- Deudores varios

- **Medición posterior**

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 15 de 103

Con posterioridad al reconocimiento inicial las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción, menos cualquier pérdida por deterioro.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro se realizará teniendo en cuentas la siguiente clasificación:

Conceptos de cuenta por cobrar	Días para deterioro
Incapacidades	160
Facturación	120
Sanciones, multas y costas procesales	60
Anticipos y pagos anticipados	120
Sanción disciplinaria pecuniaria (multa) o fallo administrativo por pérdida o daño de un bien	30

Una vez exista indicio se debe proceder al cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar, para esto se tendrá en cuenta:

1. Aquellas cuentas por cobrar de entidades que entren en proceso de liquidación se deteriorarán en un 100% y se reclasificarán a cuentas de difícil cobro.
2. Para las demás cuentas por cobrar el cálculo del deterioro se realizará teniendo en cuenta las siguientes variables.

$$\text{Costo Amortizado} = \text{Valor Inicial} - \text{Abonos a Capital} + \text{Amortización Acumulada (TIE)} - \text{Deterioro}$$

$$PV = \frac{FV}{(1+i)^n}$$

- i: Tasa de descuento (TES).
- FV: Valor adeudado por la entidad sujeta de control o cualquier otro tercero.
- n: Tiempo (fecha estimada de pago de la cuenta por cobrar).

X

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 16 de 103

Sin embargo, solamente el “**FORPO**” aplicará dicha fórmula si es posible determinar de manera fiable el plazo en que se espera recuperar la cuenta por cobrar, en caso contrario la misma se deteriorará al 100%.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del período.

- Baja en cuentas

El FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO dejará de reconocer una cuenta por cobrar una vez el Comité de Sostenibilidad tome la decisión respecto al tratamiento de dichas cuentas. El Comité de Sostenibilidad, hará su respectivo análisis de baja en cuentas partiendo del hecho de que la entidad agotó todas las instancias y recursos para la recuperación de las cuentas por cobrar. De igual forma, se seguirán los lineamientos del procedimiento requerido para el caso de acuerdo a las decisiones tomadas por el Comité de Sostenibilidad.

➤ ***Préstamos por cobrar***

- Reconocimiento, clasificación y medición inicial

Reconocimiento

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que FORPO destine para el uso por parte los miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro, los funcionarios nominados en el Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional en comisión, personal no uniformado de la Policía Nacional (con derechos de carrera administrativa), personal civil Nacional (con derechos de carrera administrativa), personal con asignación de retiro nominado en la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, personal pensionado de la Policía Nacional nominado en la Tesorería General de la Policía Nacional; de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo.

Medición inicial

Los préstamos por cobrar, en su reconocimiento inicial se miden por el costo de la transacción o el valor desembolsado.

- Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 17 de 103

rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo.

Los intereses recibidos reducirán el valor del préstamo por cobrar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo, de acuerdo con la contraprestación recibida.

- Deterioro de préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable, "FORPO" verificará si existen indicios de deterioro.

Para el cálculo del deterioro, "FORPO" aplicará lo dispuesto en la Circular Externa 050 del 26 de octubre de 2001, expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia. Con el fin de fortalecer la revelación de la información contable en cumplimiento de las normas técnicas relativas a los activos y a la Circular Externa 011 del 15-11-1996 de la contaduría General de la Nación, que indica se efectúe el deterioro individual de la cartera financiera y registrar mensualmente en forma automática teniendo en cuenta la calificación de cada una de las obligaciones.

CALIFICACIÓN	CRÉDITO	VENCIMIENTO	PROVISIÓN
		DIAS	INDIVIDUAL
A	NORMAL	DE 0 A 29	0
B	ACEPTABLE	DE 30 A 59	1 % CAPITAL E INTERESES
C	DEFICIENTE	DE 60 A 89	20% CAPITAL E INTERESES
D	DIFICIL COBRO	DE 90 A 120	50% DEL CAPITAL
E	INCOBRABLE	DE 121 A 179	100% DEL CAPITAL
E	INCOBRABLE	MAS DE 180	100% DEL CAPITAL

- Baja en cuentas

Se dejará de reconocer un préstamo por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando sus riesgos y las ventajas inherentes al préstamo por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros del préstamo y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

➤ **Inventarios**

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 18 de 103

Para “FORPO”, los inventarios estarán conformados por los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación y/o transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

- Reconocimiento, medición inicial y medición posterior

“FORPO” medirá inicialmente los inventarios por el costo de adquisición o transformación. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se esperan comercializar se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición cuando la disminución en el valor de la materia prima indique que el valor neto de realización de los productos terminados va a ser inferior a su costo. En caso contrario, el valor de las materias primas y suministros no se ajustará.

➤ ***Propiedad Planta y Equipo***

Los elementos reconocidos por “FORPO”, como propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles de la Entidad, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

- Reconocimiento y medición inicial

“FORPO”, medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en la medición inicial.

Hace parte integral del costo, los siguientes conceptos: El precio de adquisición, (que incluye entre otros, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición), los costos de preparación del lugar para su ubicación física, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, la entidad lo medirá por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 19 de 103

Se tendrán activos controlados aquellos que su costo de adquisición sea menor a 50 UVT, equivalentes a \$1.815.400 para el año 2021. Estos activos controlados serán reconocidos como gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, con la finalidad de realizar un control de dichos elementos, serán activados en el módulo de Propiedad, planta y equipo como activos controlados que no tendrán afectación en las cuentas de propiedad, planta y equipo, depreciación acumulada (en el activo) y depreciación del periodo (en el gasto).

- Medición posterior

“FORPO”, medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Depreciación

La depreciación de un elemento de propiedad planta y equipo iniciará cuando el activo esté listo para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

“FORPO”, distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Para ello utilizará el método de depreciación de línea recta.

Las vidas útiles estimadas para la propiedad, planta y equipo se establecen en los siguientes rangos y serán definidas por la Coordinación de almacén general o telemática, según corresponda.

Clase de activo	V.U. Años	Valor Residual
Edificaciones	80 - 100	20 - 40 %
Redes líneas y cables	10 - 20	0%
Maquinaria y equipo	7 - 10	2 - 5%
Maquinaria industrial	15 - 20	0 - 2%
Muebles y enseres	8 - 10	0 - 2%
Equipo de oficina	6 - 10	0 - 2%
Equipo de comunicación	8 - 15	0 - 2%
Equipo de computo	6 - 10	2 - 5%
Equipo de transporte	8 - 12	2 - 5%
Equipo restaurante y cafetería	12 - 20	2 - 5%

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 20 de 103

“FORPO”, revisará anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual y cambiará las mismas si de acuerdo a sus consideraciones es pertinente efectuarlo y mejorará la razonabilidad de los Estados Financieros. Dicho cambio se aplicará como un cambio en estimación contable de manera prospectiva a partir del 01 de enero del año siguiente y no implicará una re expresión o ajuste de años anteriores.

➤ **Activos Intangibles**

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

- **Reconocimiento y medición inicial**

“FORPO”, medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Activos intangibles adquiridos:

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por:

- a) El precio de adquisición.
- b) Impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- c) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Activos intangibles generados internamente:

Los desembolsos que se realicen en la fase de investigación se separarán de aquellos que se realicen en la fase de desarrollo. Los primeros se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en el momento en que se produzcan y los segundos formarán parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados internamente siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento, entre otros se tienen:

- a) Costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible.
- b) Los costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible.
- c) Honorarios para registrar los derechos legales.
- d) Amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

Si no es posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación.

- **Medición posterior**

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 21 de 103

“FORPO”, medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Amortización

La amortización se calcula sobre el costo del activo menos su valor residual. Sin embargo, de acuerdo a los activos intangibles mantenidos por la Entidad, se estima que todos tienen un valor residual equivalente a cero (0).

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que ésta refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los activos intangibles son:

Intangible	Vida útil	Valor residual
Licencias	Entre 1 y 10 años	0%
Softwares	Entre 1 y 20 años	0%

➤ **Arrendamientos**

Clasificación de arrendamientos

Arrendamiento Financiero: Si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Las siguientes situaciones, individualmente o en combinación, llevarían a clasificar un arrendamiento como financiero, adicionales a la mencionada anteriormente:

- El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con certeza que la opción se ejercitará.
- El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad del mismo.
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos el 80% del valor razonable del activo arrendado.
- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 22 de 103

Arrendamiento Operativo: no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Ambos dependen de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato

- **Reconocimiento, medición inicial y medición posterior**

Cuando el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO actué en calidad de arrendatario en arrendamientos financieros:

Reconocerá al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, sus derechos de uso y obligaciones, como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al menor entre: el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento (utilizando la tasa de interés implícita del arrendamiento, en caso de que no se pueda determinar la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario).

Cuando el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO actué en calidad de arrendatario en arrendamientos operativos: reconocerá los pagos de arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal.

Cuando el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO actué en calidad de arrendador en arrendamientos operativos: presentará en sus estados financieros los activos sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo (por ejemplo, propiedad, planta y equipo) y reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Reconocerá como gastos los costos, incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento, la depreciación será coherente con lo determinado en la política de acuerdo al tipo de activo depreciable (propiedad, planta y equipo) para activos similares.

- **Medición posterior:**

Cuando el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO actué en calidad de arrendatario en arrendamientos financieros:

Repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras (interés) y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. Las cuotas contingentes se reconocerán como gasto en los periodos en los que se incurra en estas.

También, depreciará el activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo a la política de propiedad, planta y equipo. Si no existe certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere el menor.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 23 de 103

El FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO evaluará en cada fecha sobre la que se informa, si se ha deteriorado el valor de un activo arrendado mediante arrendamiento financiero, de acuerdo a lo aplicado en la política de propiedad, planta y equipo. También aplica esta disposición para los activos en los cuales actúe en calidad de arrendador en arrendamientos operativos.

➤ ***Deterioro de Valor de los activos generadores de efectivo***

Corresponde a una disminución en los beneficios económicos futuros del activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o la amortización.

Al determinar las pérdidas por deterioro de valor de sus activos generadores de efectivo "FORPO" evaluará, como mínimo al final del periodo contable, la existencia de indicios de deterioro de valor mediante la evaluación de fuentes internas o externas de información de cada uno de sus activos de manera individual, a menos que se determine que el activo no genera entradas de efectivo, que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo producidos por otros activos, en cuyo caso se debe evaluar el deterioro de valor de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Fuentes externas de información:

- a) Durante el periodo evaluado, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre "FORPO", referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta ópera.
- b) Durante el periodo, han surgido incrementos en las tasas de interés de mercado, u otras tasas de rendimiento de inversiones, que probablemente afectan la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.
- c) De manera particular para los Activos de la Fábrica de Confecciones – FACON, se solicitará al proveedor externo, un informe con el detalle del funcionamiento en condiciones normales de los activos, de manera que sirva como base para evaluar que el activo se encuentre en correcto funcionamiento de acuerdo a la operación de la entidad. Dicho informe será solicitado como mínimo en dos oportunidades en el periodo (año) con la finalidad de contar con información actualizada para efectuar dicha evaluación.
- d) Durante el periodo, con la anterior información suministrada por el proveedor de los activos, el área de Mantenimiento efectuará la validación del funcionamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo para informar el estado de los activos.

Fuentes internas de información:

- a) Se dispone de evidencia, por informes internos o tendencias, sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 24 de 103

- El activo no está siendo utilizado para la actividad u operación para la que fue adquirido
- Activo Ocioso.
- El activo está siendo utilizado para la actividad u operación para la que fue adquirido, pero se encuentra en mal estado.

De comprobarse la existencia de tales indicios, se debe proceder a estimar el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente el activo se encuentra deteriorado, en caso contrario no será necesario realizar esta estimación.

En el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y los activos intangibles que aún no se encuentren disponibles para su uso, "FORPO" comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de la existencia de indicios de deterioro de su valor.

➤ ***Gastos pagados por anticipado***

- **Reconocimiento y medición inicial**

"FORPO", reconocerá un gasto pagado por anticipado siempre que espere beneficios económicos futuros del mismo y pueda medir su valor fiablemente. La medición inicial será al costo.

- **Medición posterior**

Los gastos pagados por anticipado se amortizarán teniendo en cuenta el tiempo por el cual se espera recibir beneficios económicos futuros.

➤ ***Cuentas por pagar***

- **Reconocimiento y medición inicial**

"FORPO", reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos. Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

Cuentas por pagar clasificadas al costo:

Corresponden a las obligaciones en las que se reciben plazos de pago normales del negocio y del sector. En la entidad se considera que las cuentas por pagar clasificadas al costo son las que se encuentren en un plazo de 90 días. Estas cuentas por pagar medirán por el valor de la transacción.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 25 de 103

- **Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento inicial las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán al valor de la transacción.

➤ **Provisiones, Activos y pasivos contingentes**

Una provisión es un pasivo que está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

▪ **Pasivos contingentes**

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo 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 reconocidos en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que el **FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO**, 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.

▪ **Activos contingentes**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

- **Reconocimiento, medición inicial y medición posterior.**

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado y “FORPO”, posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.

La provisión contable se calcula a través de una metodología de reconocido valor técnico, respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales, y tramites arbitrales, que establece la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual expone como marco referencial para el cálculo de la provisión contable, la ajustada a la Resolución N° 353 del 01 de noviembre de 2016, donde indica que la probabilidad de pérdida de un proceso es una “ (...)”

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 26 de 103

valoración porcentual derivada de la calificación del riesgo procesal que indica el mayor o menor proporción la tasa de éxito o fracaso futuro de un proceso en contra de la entidad. “

Teniendo en cuenta lo anterior, para obtener la calificación de probabilidad de pérdida de un proceso litigioso que se instaure en contra de la Entidad, el apoderado dentro de cada proceso litigioso deberá calificar el riesgo del mismo teniendo en cuenta los niveles, ALTO, MEDIO ALTO, MEDIO BAJO O BAJO, dentro de los criterios de fortaleza de la defensa, fortaleza probatoria de la defensa , presencia de riesgos procesales, y nivel de jurisprudencia; Niveles que se valoran teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 27 de 103

Nivel de Certeza para la ocurrencia del desembolso	Calificación Jurídica (Res. 353)	Acción Jurídica, Contable y Financiera
0%-10%	Remota	<ul style="list-style-type: none"> • Registrar como valor "0" (cero) en e-KOGUI • Dado a que la probabilidad es remota, el área financiera NO deberá efectuar registro o revelación alguna.
10% - 25%	Baja	<ul style="list-style-type: none"> • Registrar como valor "0" (cero) en e-KOGUI • Comunicar al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado en cuentas de orden • Remitir información a revelar acerca del proceso judicial, para incorporar en las Revelaciones a los Estados Financieros.
26% - 50%	Media	<ul style="list-style-type: none"> • Registrar como valor "0" (cero) en e-KOGUI • Comunicar al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado en cuentas de orden • Remitir información a revelar acerca del proceso judicial, para incorporar en las Revelaciones a los Estados Financieros.
51% - 99%	Alta	<ul style="list-style-type: none"> • Registrar el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable • Remitir información a revelar acerca del proceso judicial, para incorporar en las revelaciones a los Estados Financieros como soporte de la provisión.
100%	Cierta	<ul style="list-style-type: none"> • Ya corresponde a una obligación presente con que cuenta la entidad, por ende, se registra un pasivo real con el soporte de sentencia de pago. • Incorporar información a revelar sobre pasivos reales.

Los activos y pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada o salida de recursos sea probable (en el caso de los pasivos) o sea prácticamente cierta (en el caso de los activos) y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del activo o pasivo en los estados financieros del período en el que dicho cambio tenga lugar.

Contrato oneroso

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 28 de 103

Se reconocerán provisiones cuando la entidad esté ejecutando un contrato oneroso. Un contrato oneroso es aquel en el cual el **FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO**, preveía obtener utilidades, pero en su ejecución se evidencia que los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos que se espera recibir de él, teniendo en cuenta los valores recuperables.

Para reconocer el contrato de carácter oneroso, la entidad reconocerá previamente cualquier tipo de pérdida por deterioro del valor de los activos incorporados en la ejecución del contrato.

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.

➤ **Ingresos de actividades ordinarias**

- **Reconocimiento y medición inicial**

“FORPO” registra los ingresos que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales incluyen intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones, rendimientos financieros, comisiones, fotocopias, multas, indemnizaciones, entre otros. Estos son reconocidos cuando cumplen cada una de las siguientes condiciones:

Venta de bienes

Corresponde a los recursos obtenidos por “FORPO” en el desarrollo de las actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos, siempre y cuando se hayan transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, no conserve para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad, cuando es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados con la transacción y los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Prestación de servicios

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios, los obtenidos en la administración de los recursos por parte de “FORPO” en la ejecución de un conjunto de obligaciones y compromisos acordados en un contrato o convenio. Estos ingresos se caracterizan porque soportan de manera parcial los gastos administrativos generados en el desarrollo de los procesos contractuales para cumplir con el objeto pactado con los diferentes clientes.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 29 de 103

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado del acuerdo contractual pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio, de acuerdo al cumplimiento de ejecución del mismo.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

“FORPO”, reconoce como ingresos derivados del uso de activos de la entidad por parte de terceros, los intereses, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros. Se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva acordada.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondo de Colpensiones)
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo representa el valor de los saldos disponibles en cuentas corrientes, ahorro y los saldos de los recursos entregados en administración a la Dirección del Tesoro Nacional (SCUN), en donde los recursos en los bancos de cuentas corrientes que utiliza la Entidad son para cubrir los gastos generales como: Pago de impuestos, seguridad social, acreedores, entre otros, toda vez que estos no son pagados directamente por la cuenta CUN.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 30 de 103

La cuenta caja, representa el valor de los fondos en dinero y equivalentes a dinero o asimilables de disponibilidad inmediata, en ella se registran los valores que se encuentran en la caja menor de la Entidad.

Al cierre 31 de diciembre los depósitos en instituciones financieras se encuentran debidamente conciliadas con los saldos de los extractos así:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	44.072.933.289,90	122.817.647.170,11	-78.744.713.880,21
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0,00	0,00	0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	44.072.933.289,90	122.817.647.170,11	-78.744.713.880,21

En la cuenta depósitos en instituciones financieras – cuenta corriente, refleja el saldo de los bancos Popular y Banco de Occidente en donde se manejan los movimientos en moneda extranjera para pago y compras en el exterior.

La cuenta de compensación del Banco de Occidente en la Ciudad de Panamá presenta un saldo de USD\$ 908 la cual fue actualizada con la tasa representativa de \$ 3.981,16 a 31 de diciembre de 2021, para un equivalente de \$ \$3.614.893,28, pesos colombianos, comparados con \$3.116.710,00, que cerro en el año 2022 a una tasa de cambio de \$4.810,20.

De igual manera el saldo de la cuenta corriente (Banco Popular-) aumento de un periodo a otro, quedando para el año 2022 un valor de \$4.442.066.197.44, comparados con el saldo de 2021 el cual fue \$990.283.493,98, recursos sujetos a las actividades propias de la operación financiera y operativa de la entidad y sus unidades de negocio.

Por otra parte los saldos de las cuentas de ahorros (Banco Popular específicamente) disminuyeron de un periodo a otro, quedando para el año 2022 un valor de \$39.626.073.701,20, comparados con el saldo de 2021 el cual fue \$121.823.334.296,89, esta variación obedece principalmente a los recursos consignados en la vigencia 2021, por parte de la Policía Nacional – Dirección Administrativa y Financiera, con ocasión a la celebración de los contratos Nos. 06-5-10180-21 y 06-5-10184-21, cuyo objeto corresponde a la adquisición de uniformes, y de los cuales quedó pactada como forma de pago “anticipo”, con un valor total de \$100.620.274.943,00.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2022	2021		RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter. Real)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	44.072.933.289,90	122.817.647.170,11	-78.744.713.880,21	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	4.446.433.859,04	993.898.397,26	3.452.535.471,78		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	39.626.499.430,86	121.823.748.782,85	-82.197.249.351,99	0,00	0,0

Banco Occidente compensación Panamá CTA. 400004194: La cuenta del banco Occidente, mediante esta se realizan operaciones en moneda extranjera principalmente dólares, producto de las negociaciones de adquisición de bienes y servicios con personas naturales y jurídicas extranjeras.

Banco Popular CTA 220-080-72008-9: En la cuenta del banco popular ahorros se recaudan los recursos percibidos por concepto de la celebración de convenios y contratos interadministrativos entre otros, los cuales son enviados a la Cuenta Única Nacional a través del formato SEBRA, incrementando el saldo de la libreta CUN para FORPO, que es administrado por la Dirección del tesoro Nacional y a su vez solventa los gastos de funcionamiento de la Entidad.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	10.000,00	-10.000,00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0,00	10.000,00	-10.000,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0,00	10.000,00	-10.000,00
1.2.11	Db	Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgcptn)			0,00
1.2.12	Db	Inversiones de las reservas internacionales			0,00
1.2.20	Db	Derechos de recompra de inversiones			0,00
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado			0,00
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)			0,00
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado			0,00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0,00	10.000,00	-10.000,00

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 32 de 103

Los recursos que ascienden a la suma de \$10.000,00 corresponde al valor en acciones de la Entidad con la empresa SATENA, propiedad del Fondo Rotatorio de la Policía, sin embargo para la vigencia 2022, no presenta saldo debido a la actualización del valor patrimonial y cuyo valor intrínseco de la acción con y sin valorización corresponde a 0.11, según lo informado mediante certificación emitida por parte de SATENA, corte 31 de diciembre de 2022.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	22.558.946.588,15	52.207.609.978,02	-29.648.927.006,87
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	161.822,00	161.822,00	0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes	5.844.220.301,82	56.422.413,10	5.787.797.888,72
1.3.17	Db	Prestación de servicios	8.391.224.556,10	5.312.899.221,77	3.078.325.334,33
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	9.005.034.306,55	47.520.084.536,47	-38.515.050.229,92
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-681.694.398,32	-681.958.015,32	0,00

7.2. Multas

La cuenta multas, representa el valor de los derechos a favor de la entidad, originados por sanciones disciplinarias impuestas a funcionarios de la entidad.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	161.822,0	0,0	161.822,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	161.822,0
Tasas			0,0				0,0	0,0	0,0
Multas	161.822,0		161.822,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	161.822,0

El valor relacionado en la cuenta de multas corresponde a una sanción impuesta a nombre de la señora MARTINEZ PENA JULIETH ANDREA, funcionaria del FORPO.

7.6. Venta de bienes

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
VENTA DE BIENES	5.844.220.301,8	0,0	5.844.220.301,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5.844.220.301,8
Bienes comercializados	5.844.220.301,8	0,0	5.844.220.301,8	0,0			0,0	0,0	5.844.220.301,8

La cuenta venta de bienes, representa el valor de los derechos a favor de la entidad, originados en la comercialización de bienes en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 33 de 103

La cuenta VENTA DE BIENES, representa el valor de los derechos a favor de la entidad, originados en la comercialización de bienes en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, a 31 de diciembre de 2022, presenta un saldo de \$ 5.787.797.888,72 millones de pesos que corresponden a cuentas por cobrar a favor de la Fábrica de Confecciones por concepto de la elaboración de prendas.

El saldo de esta cuenta se encuentra reconocidas por el valor de las facturas pendientes por cobrar, clasificadas en la categoría facturas de venta, en su medición posterior, estas cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable, se ha verificado y no hay existencia de indicios de deterioro.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	VAR RELATIVA
131606	BIENES COMERCIALIZADOS	56.422.413	5.844.220.302	5.787.797.889	10258%
131606001	Bienes comercializados	56.422.413	5.844.220.302	5.787.797.889	10258%

El movimiento se encuentra relacionado con lo siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial (Diciembre de 2021)	349.644.322
Facturación del periodo*	284.064.045.635
Pagos recibidos en el periodo	-278.569.469.656
Saldo final (Diciembre de 2022)	5.844.220.301

*El saldo presentado en el concepto "Facturación del periodo", incluye notas débitos y créditos generados a los clientes.

Dentro de las variaciones más representativas en esta cuenta para 2021 y 2022, se encuentran los siguientes terceros:

El incremento de esta cuenta en la vigencia 2022 con respecto al año 2021, se debe a que quedaron pendientes por cobrar las siguientes facturas: 14144, 14153, 14157, 14158, 14159, 14180, 14208, 14209, 14211, 14212, 14213 de uniformes de la fábrica de confecciones.

7.7. Prestación de Servicios

Se reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de convenios, contratos interadministrativos suscritos con otras entidades, contratos con terceros y

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 34 de 103

de las que se deriven del vínculo laboral de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios representan, el valor de los derechos a favor de la Entidad originados en la prestación de servicios en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal. En ella se registran las cuentas por cobrar de comisiones por la ejecución de los objetos contractuales de los convenios o contratos suscritos con diferentes entidades del estado. Esta comisión de gastos administrativos está pactada entre el 1% al 5%, que corresponde al ingreso de la entidad, de acuerdo con las obligaciones que adquiera el Fondo Rotatorio de la Policía.

Estas cuentas se encuentran reconocidas por el valor de la transacción, clasificadas en la categoría del costo y adicionalmente, en su medición posterior, estas cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable, se ha verificado y no hay existencia de indicios de deterioro.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8.391.224.556,1	0,0	8.391.224.556,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8.391.224.556,1
Administración de proyectos	8.391.224.556,1		8.391.224.556,1				0,0	0,0	8.391.224.556,1

La variación positiva se presenta debido a que en la vigencia 2022 el valor suscrito por convenios fue mayor al año 2021, los contratos más representativos fueron 64530001-21, DIRAF2130-21, ARAVI2130-21

Comisión de Administración de proyectos:

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial (Diciembre de 2021)	\$ 536.760.054,22
Facturación del periodo*	\$ 185.033.993.627,81
Pagos recibidos en el periodo	-\$ 177.179.529.125,93
Saldo final (Diciembre de 2022)	\$ 8.391.224.556,10

*Incluye notas débito y crédito generados a los clientes durante el periodo.

Anticipos sobre administración de proyectos

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 35 de 103

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial (Diciembre de 2021)	\$ 21.731.243,23
Facturación del periodo*	\$ 26.834.332.742,27
Pagos recibidos en el periodo	-\$ 26.856.063.985,50
Saldo final (Diciembre de 2022)	\$ -

Los anticipos, corresponden a los valores girados con anticipación al cumplimiento de las obligaciones en el marco de los Convenios y Contratos interadministrativos, recursos que se ejecutan una vez se cumplan las obligaciones pactadas acordadas en el convenio y contrato interadministrativo celebrado entre las partes.

7.21. Otras Cuentas por Cobrar

El pago por cuenta de terceros incluye los conceptos de “Ejecución de Contratos Interadministrativos”, el cual corresponde a los montos que adeudan a la entidad por la entrega de bienes y servicios en cumplimiento del objeto contractual de los contratos y convenios interadministrativos suscritos, con otras entidades estatales; el otro concepto corresponde a “Incapacidades por Cobrar” el cual hace referencia a incapacidades que no fueron descontadas a los funcionarios y que a la fecha están pendientes de cobro a las EPS correspondientes de acuerdo con la legislación laboral vigente.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022				DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.005.034.306,6	0,0	9.005.034.306,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9.005.034.306,6
Pago por cuenta de terceros	8.135.479.785,8		8.135.479.785,8				0,0	0,0	8.135.479.785,8
Intereses de mora	203.667,0		203.667,0				0,0	0,0	203.667,0
Otros intereses por cobrar	20.658.085,0		20.658.085,0				0,0	0,0	20.658.085,0
Otras cuentas por cobrar	848.692.768,8	0,0	848.692.768,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	848.692.768,8

Estas cuentas se encuentran reconocidas por el valor de la transacción, clasificadas en la categoría del costo y adicionalmente, en su medición posterior, estas cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del presente periodo contable se ha verificado y no hay existencia de indicios de deterioro para el concepto de Ejecución de Contratos Interadministrativos, por otra parte, se realiza el reconocimiento del deterioro de acuerdo a la política contable aplicable a este rubro en la cuenta 1386 – Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar.

El movimiento de dichas cuentas corresponde al siguiente detalle:

Ejecución de contratos interadministrativos

✓

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 36 de 103

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial (Diciembre de 2021)	\$ 97.068.192.123,09
Facturación del periodo*	\$ 218.497.456.868,15
Pagos recibidos en el periodo	-\$ 307.917.151.722,49
Saldo final (Diciembre de 2022)	\$ 7.648.497.268,75

Los saldos más representativos en la vigencia 2021 y 2022 son:

TERCERO	SALDO 2022	SALDO 2021
INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO INPEC	5.152.544.880,00	-
JC MORELLYLY HNOS LTDA	1.474.635.048,42	737.317.520,00
DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA	961.000.000,00	-
DIRECCION DE TRANSITO Y TRANSPORTE	-	30.000.000.000,90
ECOPEPETROL S.A.	-	9.483.392.348,51
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S	-	1.700.000.000,00
DIRECCION DE PROTECCION Y SERVICIOS ESPECIALES	-	785.498.502,99
DIRECCION DE INTELIGENCIA POLICIAL	-	216.215.866,48

Incapacidades por Cobrar

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre de 2021)	\$ 348.632.017,03
Incapacidades causadas en el periodo	\$ 898.843.282,97
Pagos recibidos en el periodo	-\$ 760.492.782,97
Saldo Final (Diciembre 2022)	\$ 486.982.517,03
Total Cuenta 138426	8.135.479.787,78

La cuenta **138435** Otras cuentas por cobrar – Interés de mora, representa el valor de los derechos de cobro de la entidad, por el concepto de intereses de mora por créditos otorgados para un total de 32 beneficiarios morosos.

El detalle del movimiento de esta cuenta es el siguiente:

Concepto	Valor
Saldo inicial (diciembre 2021)	\$ 141.713,00
Intereses Causados en el periodo	\$ 80.902.424,50
Intereses Abonados en el periodo	\$(80.8400.470,50)
Saldo Final (diciembre 2022)	\$ 203.667,00

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 37 de 103

La cuenta **138436** Otras cuentas por cobrar – Otros intereses, representa el valor de los derechos de cobro de la entidad, por el concepto de intereses corrientes por créditos otorgados a miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro, funcionarios nominados en el Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional o que tengan relación laboral con el Fondo Rotatorio, para un total de 67 beneficiarios morosos.

El detalle del movimiento de esta cuenta es el siguiente:

Concepto	Valor
Saldo inicial (diciembre 2021)	\$ 9.638.706.00
Intereses Causados en el periodo	\$ 20.159.842.731.00
Intereses Abonados en el periodo	\$ 20.148.823.352.00
Saldo Final (diciembre 2022)	\$ 20.658.085.00

Se reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de convenios, contratos interadministrativos suscritos con otras entidades, contratos con terceros y de las que se deriven del vínculo laboral de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento. Las Otras Cuentas por Cobrar incluye el concepto de descuentos de nómina.

A 31 de diciembre de 2021, no presentó saldo ya que todos los descuentos realizados por las distintas cajas nominadoras fueron transferidos, sin embargo, para la vigencia 2022, la cuenta presentó un saldo de \$4.336.155, así:

Concepto	Valor
Saldo inicial (diciembre 2021)	\$ 0.00
Valores Causados en el Periodo	\$ 79,478,208,926.00
Valores Abonados en el Periodo	\$ (79,474,872,771.90)
Saldo Final (diciembre 2022)	\$ 4.336.155.00

“Materia prima por reponer: corresponde a la solicitud de garantías efectuadas a los proveedores correspondientes para el reemplazo o reposición de materia prima que ha sido adquirida con la finalidad de utilizarla en el proceso productivo, pero que, en el momento de la realización de control de calidad de esta, presenta alguna eventualidad o falencia que implica su reclamación ante el proveedor para su correspondiente reposición. Esta cuenta es reconocida, dado a que, de acuerdo a los términos de negociación con los proveedores, en los casos en los que se presenten inconsistencias con la materia prima (telas) los mismos responderán por la cantidad exacta para reponerlas, el detalle de movimientos en el periodo es el siguiente:



FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 38 de 103

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial (Diciembre de 2021)	415.457.282
Materia prima por reponer	4.544.537.151
Reposición de materia prima en el periodo	- 4.866.156.887
Saldo final (Diciembre de 2022)	93.837.546

La cuenta **138690** Deterioro acumulado de otras cuentas por cobrar representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo por concepto de deudores varios, costas procesales, cesantías retroactivas y otros conceptos, presentando el siguiente movimiento durante el periodo:

Otras Cuentas por Cobrar

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre de 2021)	-\$ 681.958.015,32
Recuperacion de Deterioro	
Causacion de Deterioro	\$ 263.617,00
Saldo Final (Diciembre2022)	-\$ 681.694.398,32

Deterioro Incapacidades por Cobrar

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre de 2021)	-\$ 290.288.049,00
Recuperacion de Deterioro	
Causacion de Deterioro	\$ 30.284,00
Saldo Final (Diciembre2022)	-\$ 290.257.765,00

El deterioro de valor de las cuentas corresponde a la aplicación de la política contable definida por la Entidad, efectuando el mismo de acuerdo a la siguiente clasificación

Concepto Cuentas por Cobrar	Días para Deterioro
Incapacidades	160
Facturación	120
Sanciones, multas y costas procesales	60
Anticipos y pagos anticipados	120

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 39 de 103

Sanción disciplinaria pecuniaria (multa) o fallo administrativo por pérdida o daño de un bien	30
---	----

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Los préstamos por cobrar – Saldo Corriente, corresponden a los recursos financieros que la Entidad destina para el uso por parte los miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro, los funcionarios nominados en el Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional o que tenga relación con el Fondo Rotatorio; y para el personal de la entidad; de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo.

En su reconocimiento inicial se miden por el valor desembolsado y posteriormente son medidos al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo.

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable, la Entidad verificará si existen indicios de deterioro.

Para el cálculo del deterioro, la Entidad aplica el dispuesto en la Circular Externa 050 del 26 de octubre de 2001 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia002E

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
COD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	222.554.455.616,00	171.900.015.360,00	50.654.440.256,00
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	222.412.373.177,00	171.611.983.455,00	50.800.389.722,00
1.4.77	Db	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	541.345.907,00	626.785.343,00	-85.439.436,00
1.4.80	Cr	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	-399.263.468,00	-338.753.438,00	-60.510.030,00
1.4.80.03	Cr	Deterioro: Préstamos concedidos	-399.263.468,00	-338.753.438,00	-60.510.030,00
1.4.80.26	Cr	Deterioro: Préstamos gubernamentales otorgados			0,00

8.1. Préstamos concedidos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	53.876.842.515,0	168.677.613.101,0	222.554.455.616,0	339.829.181,0	70.551.779,0	11.117.492,0	399.263.468,0	0,18	222.155.192.148,0
Préstamos de consumo	53.876.842.515,0	168.677.613.101,0	222.554.455.616,0	339.829.181,0	70.551.779,0	11.117.492,0	399.263.468,0	0,18	222.155.192.148,0

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 40 de 103

El detalle de los conceptos de los 8.876 préstamos por cobrar corresponde al siguiente saldo a diciembre de 2022

CORTE DICIEMBRE 2021 (PRÉSTAMOS DE CONSUMO)	
CORTO PLAZO	\$ 53.734.760.076,00
LARGO PLAZO	\$ 168.677.613.101,00
TOTAL CUENTA 141521001	\$ 222.412.373.177,00

De acuerdo a los recursos asignados para la colocación de créditos en la vigencia 2022, se tiene una asignación presupuestal de \$120,379,055,162, durante el mes de diciembre se realizaron 3 comités y se aprobaron 192 créditos por un monto de \$6,572,123,915, para un acumulado en la presente vigencia de 3,586 créditos otorgados por valor de \$120,379,055,162.

La cuenta préstamos por cobrar – préstamos de consumo representa los valores por cobrar por concepto de préstamos otorgados a miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro, funcionarios nominados en el Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional o que tengan relación laboral con el Fondo Rotatorio de la Policía, con un tiempo de recuperación de cartera a más de un año, en su mayoría corresponden a los créditos de libre inversión que su financiación se encuentra entre doce (12) meses y hasta setenta y dos (72) meses, y los cuales en su mayoría son destinados por los clientes para adquisición de vehículo y adquisición o mejora de vivienda.

8.4 Préstamos por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	541.345.907,0	0,0	541.345.907,0	(577.786.484,0)	(32.303.441,0)	(68.744.018,0)	(541.345.907,0)	(100,0)	1.082.691.814,0
Préstamos concedidos	541.345.907,0	0,0	541.345.907,0	(577.786.484,0)	(32.303.441,0)	(68.744.018,0)	(541.345.907,0)	(100,0)	1.082.691.814,0
Préstamos gubernamentales otorgados			0,0				0,0	0,0	0,0

En la cuenta préstamos por cobrar de difícil recaudo – préstamos concedidos representa el valor de los préstamos por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo por su antigüedad y morosidad, con el siguiente detalle a 31 de diciembre de 2022:

14770100103 Libre Inversión

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 41 de 103

Concepto	Valor	Cant. Deudo.
Saldo inicial (diciembre 2021)	\$ 522.225.271,00	25
Valores Causados en el Periodo	\$ 261.995.019,00	
Valores Abonados en el Periodo	-\$ 390.250.787,00	
Saldo Final (diciembre 2022)	\$ 393.969.503,00	

14770100104 Consumo en Dinero menor Cuantía

Concepto	Valor	Cant. Deudo.
Saldo inicial (diciembre 2021)	\$ 104.560.072,00	40
Valores Causados en el Periodo	\$ 100.286.472,00	
Valores Abonados en el Periodo	-\$ 57.470.140,00	
Saldo Final (diciembre 2022)	\$ 147.376.404,00	

Total Préstamos por Cobrar de Difícil Recaudo	\$ 541.345.907,00	65
--	--------------------------	-----------

La cuenta deterioro acumulado de préstamos por cobrar – préstamos concedidos representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en los préstamos por cobrar, a 31 de diciembre de 2022, la cual ha presentado un incremento del deterioro durante el periodo analizado.

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable, la Entidad verificará si existen indicios de deterioro.

Para el cálculo del deterioro, la Entidad aplica lo dispuesto en la Circular Externa 050 del 26 de octubre de 2001 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Resumen total

Concepto	Libre Inversión e Intereses	Consumo Menor Cuantía e Intereses
Saldo inicial (diciembre 2021)	\$ (248.299.211,00)	\$ (90.454.227,00)
Recuperación de Deterioro	\$ 432.522.169,00	\$ 56.436.134,00
Causación de Deterioro	\$ 473.782.747,00	\$ 75.685.586,00
Saldo Final (diciembre 2022)	\$ (289.559.789,00)	\$ (109.703.679,00)
	\$	(399.263.468,00)

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 42 de 103

NOTA 9. INVENTARIOS

La Entidad reconoce como inventarios los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tienen para comercializarse en el curso normal de la operación y transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes.

Los inventarios son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición y se tiene en cuenta la capitalización de los costos de transformación.

De manera posterior se medirán al menor entre el costo y el valor neto de realización.

La cuenta bienes producidos – prendas de vestir y calzado corresponden a producto terminado que se encuentra en la bodega de Almacén General y Producción a espera de certificación de calidad (ILE) para ser entregado a la Policía Nacional.

En la cuenta materia prima se registran las compras de Materia prima necesarias para la confección de prendas de vestir especialmente para la Policía Nacional.

En la cuenta productos en proceso - prendas de vestir y calzado representa el valor de los bienes semielaborados que requieren procesos adicionales de producción, para convertirlos en productos terminados, en los que se encuentran costos por distribuir, materias primas FACON, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

CÓDIGO CONTABLE	NAI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORRIENTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	97.178.600.946	65.501.844.745	31.676.756.201
1.5.05	Db	Bienes producidos	1.306.030.865	5.902.877.148	-4.596.846.283
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	0	0	0
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	0	0	0
1.5.12	Db	Materias primas	72.850.056.594	33.367.059.533	39.482.997.061
1.5.14	Db	Materiales y suministros	0	0	0
1.5.20	Db	Productos en proceso	23.022.513.487	26.231.908.064	-3.209.394.577
1.5.25	Db	En tránsito	0	0,00	0
1.5.30	Db	En poder de terceros	0	0,00	0
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0	0,00	0
1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
1.5.80.02	Cr	Deterioro: Mercancías en existencia	0,00	0,00	0,00
1.5.80.04	Cr	Deterioro: Productos en proceso	0,00	0,00	0,00
1.5.80.06	Cr	Deterioro: Materias primas	0,00	0,00	0,00
1.5.80.10	Cr	Deterioro: Inventarios en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.5.80.11	Cr	Deterioro: Inventarios en poder de terceros	0,00	0,00	0,00
1.5.80.12	Cr	Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios	0,00	0,00	0,00
1.5.80.13	Cr	Deterioro: Materiales y suministros	0,00	0,00	0,00

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN ESPERANZA	PRES TADORES DE SERVICIOS	NAVEDAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINIS TROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRANSITO	EN PODER DE TERCIARIOS	TOTAL
Saldo Inicial (31-ene)	5.173.562.011	0	0	53.284.025.767	0	29.533.967.773	0	0	87.991.625.551
+ ENTRADAS (DB)	38.482.846.396	0	0	62.636.921.801	0	16.104.031.047	0	0	117.223.799.244
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	38.482.846.396	0	0	62.636.921.801	0	16.104.031.047	0	0	117.223.799.244
+ Precio neto (valor de la transacción)	38.482.846.396	0	0	62.636.921.801	0	16.104.031.047	0	0	117.223.799.244
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DONACIONES RECIBIDAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR)	42.350.377.542	0	0	43.670.960.975	0	21.615.485.333	0	0	107.636.823.850
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	42.350.377.542	0	0	43.670.960.975	0	21.615.485.333	0	0	107.636.823.850
+ Valor final del inventario comercializado	42.350.377.542	0	0	43.670.960.975	0	21.615.485.333	0	0	107.636.823.850
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL	1.306.030.865	0	0	72.850.056.594	0	23.022.513.487	0	0	97.178.600.946
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.306.030.865	0	0	72.850.056.594	0	23.022.513.487	0	0	97.178.600.946
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Final (31-dic)	1.306.030.865	0	0	72.850.056.594	0	23.022.513.487	0	0	97.178.600.946
= (Subtotal + Cambios)	1.306.030.865	0	0	72.850.056.594	0	23.022.513.487	0	0	97.178.600.946
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS	1.306.030.865	0	0	72.850.056.594	0	23.022.513.487	0	0	97.178.600.946
= (Saldo final - DE)	1.306.030.865	0	0	72.850.056.594	0	23.022.513.487	0	0	97.178.600.946
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0	0

- El incremento del inventario para la vigencia 2022, está representado principalmente en las cuentas de producto en proceso y materias primas dado que la entidad ha venido incrementando la confección de uniformes para cumplir con el compromiso de entregas con la DIRAF.
- Teniendo en cuenta que se confeccionan uniformes para la dotación del personal activo de la Policía Nacional, la cuenta de inventario producto terminado presenta una variación negativa dado que durante la vigencia 2022 se han venido gestionando los despachos de manera oportuna para dar cumplimiento a los contratos evitando la acumulación de inventario en Stock.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 44 de 103

CÓDIGO	NOMBRE	VALOR
1011000000022	TELA TIPO 4 RIP STOP 100% POLIESTER AZUL	\$ 15.186.250.133,84
1011000000018	TELA RIP STOP VERDE ACEITUNA 100 % POLIÉSTER	\$ 8.124.862.923,64
1015000000051	TELA RIP STOP ÍGNIFUGA	\$ 5.016.879.460,94
1012000000013	LANILLA VERDE POLILANA	\$ 4.937.727.033,10
1013000000004	TELA ARAMIDA UD 500	\$ 3.208.758.189,50
1011000000014	TELA TIPO 4 AZUL PIXELADO 100% POLIESTER	\$ 2.926.252.739,16
1015000000084	TELA TEJIDO DE PUNTO POLIESTER ELASTANO AZUL OSCURO	\$ 2.285.062.941,18
1021000000010	HILO POL BORDADOS DORADO METALIZADO	\$ 1.159.643.280,00
1032000000001	ENTRETELA FUSIONADA BLANCA	\$ 776.882.056,39
1015000000083	TELA TEJIDO DE PUNTO POLIESTER ELASTANO VERDE ACEITUNA	\$ 671.926.217,65
1015000000052	TELA TEJIDO DE PUNTO POR TRAMA DOBLE VERDE	\$ 636.603.300,00
1012000000011	LANILLA NACIONAL AZUL	\$ 636.472.626,73
1013000000021	TELA DE POLIETILENO PARA PANELES BALISTICOS NIVEL IIIA	\$ 624.037.359,54
1018000000266	TELA IMPERMEABLE 100 % POLIESTER AZUL OSCURO	\$ 599.682.220,00
1021000000002	HILO POL AMARRE COLOR NEGRO	\$ 596.807.739,03
1011000000003	TELA INPEC CLASE A PIXELADO AZUL 65/35	\$ 544.359.617,76
1018000000267	TELA IMPERMEABLE 100 % POLIESTER AMARILLO AV	\$ 450.508.360,00
1015000000013	DRIL VERDE ACEITUNA	\$ 433.174.472,05
503503	HERALDICA N. 4	\$ 412.759.014,34
1022000000067	HILO POLIESTER COLORES x 10.000	\$ 327.590.733,20
1011000000008	RIP STOP TIPO 3 VERDE ACEITUNA	\$ 324.787.362,39
1021000000011	HILO POL BORDADOS NEGRO	\$ 322.731.624,77
1012000000003	TELA DE BOLSILLO VERDE	\$ 314.809.428,59
1013000000005	TELA ARAMIDA LAMINADA	\$ 298.595.303,92

- Entre las materias primas se tienen contempladas tela RIP stop, dril, lanilla verde polilana, Aramida, cremalleras, botones, entretelas, marquilla, hilos, forros, entre otros. Estas materias primas, se encuentran en la bodega de Almacén General y las principales se muestran a continuación:
- La variación se presenta por la adquisición de materias primas para dar cumplimiento al plan de producción.

La cuenta de producto en proceso Presenta una disminución teniendo en cuenta que para la vigencia 2022, se cerraron los órdenes de trabajo para cumplir con las entregas programadas de uniformes, con el fin de dar cumplimiento al cronograma de entregas con la DIRAF.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 45 de 103

Los elementos reconocidos como propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles de la Entidad, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

Son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento del activo en las condiciones de ubicación y uso requeridas por la Entidad. De manera posterior son medidos al costo, menos la depreciación acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado. Sin embargo, cuando se trata de terrenos, no se calcula depreciación acumulada.

En la cuenta propiedad planta y equipo se registra la totalidad de los bienes muebles e inmuebles tales como: Terrenos, Bienes Muebles en Bodega, Propiedades, Planta y Equipo No Explotados, Edificaciones, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipo, Equipo Médico y Científico, Muebles, Enseres y Equipo de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, Equipos de Comedor, Cocina, Despensa, y Hotel, Bienes de Arte y Cultura y Depreciación Acumulada; bienes necesarios para el cumplimiento del objeto social del Fondo Rotatorio de la Policía.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
			2022	2021	VALOR VARIACION
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27.632.594.184,85	26.731.594.596,70	900.999.588,15
1.6.05	Db	Terrenos	5.472.789.480,28	5.472.789.480,28	0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	63.814.120,00	64.209.487,00	-395.367,00
1.6.40	Db	Edificaciones	14.854.671.452,06	14.854.671.452,06	0,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	275.974.432,47	269.748.392,13	6.226.040,34
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	3.586.413.414,71	3.502.635.414,71	83.778.000,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.054.442.979,63	1.011.620.979,63	42.822.000,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	7.829.129.891,47	5.858.839.020,39	1.970.290.871,08
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	3.059.470.291,55	3.044.430.290,55	15.040.001,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	31.626.146,73	31.626.146,73	0,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	17.749.148,02	17.749.148,02	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-8.613.487.172,07	-7.396.725.214,80	-1.216.761.957,27
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-578.028.067,54	-481.248.936,63	-96.779.130,91
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-262.071.473,44	-256.620.529,36	-5.450.944,08
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.574.166.175,99	-1.308.940.403,48	-265.225.772,51
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-809.047.059,96	-764.199.535,35	-44.847.524,61
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-3.360.517.715,53	-2.832.947.877,23	-527.569.838,30
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte tracción y elevación	-1.930.994.180,73	-1.654.830.219,09	-276.163.961,64
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor cocina despensa y hotería	-19.955.048,93	-18.950.184,64	-1.004.864,29
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	-15.984.442,02	-15.984.442,02	0,00
1.6.85.15	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados	-62.723.007,93	-63.003.087,00	280.079,07

➤ **Terrenos**

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 46 de 103

En esta cuenta se tienen reconocidos los terrenos que posee la Entidad en los cuales está construida la sede administrativa y las bodegas del Municipio de Funza Cundinamarca.

Descripción	Saldo Diciembre 2021	Saldo Diciembre 2022
Sede Administrativa - Forpo	\$ 1.054.572.266,00	\$ 1.054.572.266,00
Bodegas Sede Funza	\$ 4.418.217.214,00	\$ 4.418.217.214,00
Total Terrenos	\$ 5.472.789.480,00	\$ 5.472.789.480,00

Son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento del activo en las condiciones de ubicación y uso requeridas por la Entidad. De manera posterior son medidos al Costo, menos la depreciación acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado. Sin embargo, cuando se trata de terrenos, no se calcula depreciación acumulada.

La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta las valorizaciones efectuadas en periodos anteriores (en el año 2015) con el cálculo correspondiente a indexación con IPC y el cálculo correspondiente de la depreciación acumulada desde la fecha de la valorización, hasta la fecha de transición. La cuenta no presenta variación, debido a que no se han adquirido nuevos terrenos por parte de la entidad a diciembre 2022.

➤ **Propiedades, planta y equipo no explotados**

La cuenta propiedades, planta y equipo no explotados, registra los bienes muebles de propiedad de la Entidad que por características especiales no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las actividades propias de la entidad y que se encuentran en Bodega a cargo del Grupo de Almacén General en espera de ser asignados a otra dependencia de la entidad o en su proceso de determinación para la baja correspondiente de los mismos.

Maquinaria y equipo: El detalle de la cuenta Maquinaria y Equipo – Propiedades Planta y Equipo No Explotados corresponde al siguiente detalle:

Descripción	Saldo Diciembre 2021	Saldo Diciembre 2022
Maquinaria y equipo	\$ 980.200	\$ 980.200
Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 2.222.567	\$ 1.827.200
Equipos de comunicación y computación	\$ 60.320.000	\$ 60.320.000
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$ 686.720	\$ 686.720
Total Maquinaria y Eq. No Explotados	\$ 64.209.487	\$ 63.814.120

Los valores presentados en la cuenta corresponden a la asignación de elementos a la categoría de “No explotados” considerando que los mismos no se encuentran en servicio en la Entidad o

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 47 de 103

han sido reemplazados por nuevos elementos que cuentan con un mayor potencial de servicio a los usuarios. La cuenta presenta variación, debido a se le dio de baja al activo número 2057000020002 (UESTO DE TRABAJO TIPO AUX. SUPER 1.20X0,60M) de dicha categoría, en la vigencia 2022.

Muebles, enseres y equipo de oficina: El detalle de la cuenta Muebles, enseres y equipo de oficina – Propiedades Planta y Equipo No Explotados corresponde al siguiente detalle:

Descripción	Saldo Diciembre 2021	Saldo Diciembre 2022
Muebles y enseres	\$ 395.367	\$ 0
Equipo y máquina de oficina	\$ 487.200	\$ 487.200
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 1.340.000	\$ 1.340.000
Muebles, enseres y equipo de oficina No Explotados	\$ 2.222.567	\$ 1.827.200

Los valores presentados en la cuenta corresponden a la asignación de elementos a la categoría de “No explotados” considerando que los mismos no se encuentran en servicio en la Entidad o han sido reemplazados por nuevos elementos que cuentan con un mayor potencial de servicio a los usuarios. La variación, corresponde a que se le dio de baja al activo número 2057000020002 (UESTO DE TRABAJO TIPO AUX. SUPER 1.20X0,60M) de dicha categoría, en la vigencia 2022.

Equipos de comunicación y computación: El detalle de la cuenta Equipos de Comunicación y Computación – Propiedades Planta y Equipo No Explotados corresponde al siguiente detalle:

Descripción	Saldo Diciembre 2021	Saldo Diciembre 2022
Otros equipos de comunicación y computación	\$ 60.320.000	\$ 60.320.000
Eq. de Comunicación y Computación No Explotados	\$ 60.320.000	\$ 60.320.000

La cuenta no presenta variación

Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería: El detalle de la cuenta Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería – Propiedades Planta y Equipo No Explotados corresponde al siguiente detalle:

Descripción	Saldo Diciembre 2020	Saldo Diciembre 2021
Equipo de restaurante y cafetería	\$ 686.720	\$ 686.720
Total Eq. de comedor, cocina, despensa y hotelería No Expl.	\$ 686.720	\$ 686.720

La cuenta no presenta variación.

➤ **Edificaciones**

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 48 de 103

La cuenta edificaciones representa el valor de las construcciones, tales como edificios, casas, y bodegas que se emplean para propósitos administrativos, así:

Descripción	Saldo Diciembre 2021	Saldo Diciembre 2022
Edificios y Casas - Sede Principal	\$ 5.649.738.682	\$ 5.649.738.682
Bodega Complejo Funza	\$ 5.706.241.770	\$ 5.706.241.770
Bodega de Centralización	\$ 3.498.691.000	\$ 3.498.691.000
Total Edificaciones	\$ 14.854.671.452	\$ 14.854.671.452

Estos elementos son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento del activo en las condiciones de ubicación y uso requeridas por la Entidad. De manera posterior son medidos al Costo, menos la depreciación acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado.

Esta cuenta corresponde a las Instalaciones donde Funciona la Sede Administrativa, las cuales se encuentran depreciando de acuerdo a la vida útil establecida en el último avalúo realizado por expertos a la Entidad en el año 2015. La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta las valorizaciones efectuadas en periodos anteriores (en el año 2015) con el cálculo correspondiente a indexación con IPC y el cálculo correspondiente de la depreciación acumulada desde la fecha de la valorización, hasta la fecha de transición.

No se presenta variación en esta cuenta debido a que no hay novedad de nuevas adquisiciones por parte de la Entidad de edificaciones aparte de las contempladas, ni mejoras significativas a estos activos a diciembre 2022.

➤ **Redes, líneas y cables**

Esta cuenta representa el valor de las redes, líneas y cables que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Saldo Diciembre 2022
Líneas y Cables de Conducción	\$ 126.536.987	\$ 132.763.028
Líneas y Cables de Telecomunicaciones	\$ 143.211.405	\$ 143.211.405
Total Redes, líneas y cables	\$ 269.748.392	\$ 275.974.432

Estos elementos son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento del activo en las condiciones de ubicación y uso requeridas por la Entidad. De manera posterior son medidos al Costo, menos la depreciación

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 49 de 103

acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado.

La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 y el recálculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.

Se presenta variación en esta cuenta debido al alta del activo número 200012098 (300MTS DE CERCA ELECTRICA DE SEGURIDAD 6 HILOS) en el mes de noviembre 2022.

➤ **Maquinaria y equipo**

En la cuenta de maquinaria y equipo se registra maquina industrial, equipo de recreación y deporte, herramientas y accesorios, equipos de centros de control, equipos de ayuda audiovisual, equipo de seguridad y rescate, otra maquinaria y equipo, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios.

Estos elementos son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento del activo en las condiciones de ubicación y uso requeridas por la Entidad.

De manera posterior son medidos al Costo, menos la depreciación acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado.

La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 y el recálculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.

Las variaciones presentadas en los saldos de la cuenta corresponden a la reclasificación de elementos nuevos clasificados como bienes muebles en bodega y que ya han sido asignados a las dependencias correspondientes para el uso en la venta de bienes o prestación de servicios, así como la adquisición de nuevos elementos de maquinaria y equipo relacionados con la actividad propia de la Entidad.

Maquinaria industrial: La cuenta de maquinaria industrial – maquinaria y equipo registra los equipos o maquinas adquiridos por la Entidad para la producción de bienes o prestación de servicios.

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Maquinaria Industrial	\$ 533.476.805,52		\$ -	\$ 533.476.805,52
Total Maquinaria Industrial	\$ 533.476.805,52		\$ -	\$ 533.476.805,52

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 50 de 103

La cuenta no presenta variación

Equipo de recreación y deporte: La cuenta de Equipo de recreación y deporte – maquinaria y equipo registra los elementos adquiridos por la Entidad para el bienestar y la recreación de los funcionarios de la misma, bien sea en la sede administrativa como en las bodegas y demás sedes en las que se desarrolla la operación de la Entidad.

La cuenta presenta el siguiente movimiento durante el periodo:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Equipo de recreación y Deporte	\$ 63.264.654,81	\$ -	\$ -	\$ 63.264.654,81
Total Eq. Recreación y Deporte	\$ 63.264.654,81	\$ -	\$ -	\$ 63.264.654,81

Esta cuenta está representada por la adquisición de equipos para el Gimnasio que de acuerdo a la aprobación de la Dirección General se ha dispuesto para efectuar actividades de bienestar, salud y deporte para los funcionarios de la Entidad, contribuyendo al mejoramiento de su salud y a la calidad de vida.

Herramientas y accesorios:

La cuenta de Herramientas y Accesorios – maquinaria y equipo registra los elementos adquiridos por la Entidad como herramientas y accesorios bien sea para el uso de la maquinaria y equipo o para efectuar el mantenimiento de los mismos.

No presenta variación durante el periodo correspondiente

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Herramientas y Accesorios	\$ 306.684.514,31	\$ -	\$ -	\$ 306.684.514,31
Total Herram. y Accesorios	\$ 306.684.514,31	\$ -	\$ -	\$ 306.684.514,31

Equipo de centros de control: La cuenta de Equipos de Centros de Control – maquinaria y equipo registra los elementos mantenidos por la Entidad con la finalidad de regular el acceso a la Entidad por parte de sus funcionarios, no solo para el control del desarrollo de sus funciones y seguimiento al horario laboral, sino también como herramienta para el control y seguridad de acceso a las instalaciones de la Entidad por parte de Terceros.

La variación de la cuenta durante el periodo corresponde a las altas por la adquisición de elementos de seguridad para las instalaciones:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Equipos de Centros de Control	\$ 1.042.297.989,93	\$ 83.778.000,00	\$ -	\$ 1.126.075.989,93
Total Eq. Centros de Control	\$ 1.042.297.989,93	\$ 83.778.000,00	\$ -	\$ 1.126.075.989,93

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 51 de 103

Equipo de ayuda audiovisual: La cuenta de Equipos de Ayuda Audiovisual – maquinaria y equipo registra los elementos mantenidos por la Entidad con la finalidad de ayudar a sus presentaciones y ejecución de reuniones internas. Se encuentra comprendido por todos los equipos audiovisuales (equipos de sonido y de televisión), así como los demás requeridos para la información interna, notificaciones, campañas publicitarias y demás requeridas.

La cuenta no presenta variación:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Equipos de Ayuda Audiovisual	\$ 699.827.849,48	\$ -		\$ 699.827.849,48
Total Eq. Ayuda Audiovisual	\$ 699.827.849,48	\$ -		\$ 699.827.849,48

Equipo de seguridad y rescate: La cuenta de Equipo de Seguridad y Rescate – maquinaria y equipo registra los elementos adquiridos por el Fondo Rotatorio de la Policía como medios de evacuación y de emergencia alternos, para las diferentes instalaciones y/o sedes de la entidad con el propósito de fortalecer y brindar seguridad a los funcionarios en casos de emergencia.

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Equipo de Seguridad y Rescate	\$ 299.529.936,77	\$ -	\$ -	\$ 299.529.936,77
Total Eq. Seguridad y Rescate	\$ 299.529.936,77	\$ -	\$ -	\$ 299.529.936,77

La cuenta no presenta variación.

Otra maquinaria y equipo: La cuenta de Otra Maquinaria y Equipo – maquinaria y equipo la Entidad reconoce todos aquellos elementos que no pueden ser clasificados dentro de las demás categorías de maquinaria y equipo, la variación de la cuenta corresponde a la siguiente dentro del periodo:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Otra maquinaria y equipo	\$ 557.553.663,89	\$ -	\$ -	\$ 557.553.663,89
Total Eq. Otra maquinaria y equipo	\$ 557.553.663,89	\$ -	\$ -	\$ 557.553.663,89

La cuenta no presenta variación

- **Muebles, enseres y equipo de oficina:** Esta cuenta registra los muebles y enseres, equipo y máquina de oficina, otros muebles, enseres y equipo de oficina, empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así:

✓

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 52 de 103

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Muebles y enseres	\$ 670.607.941,05	\$ -	\$ -	\$ 670.607.941,05
Equipo y Máquina de Oficina	\$ 284.381.985,62	\$ 42.822.000,00	\$ -	\$ 327.203.985,62
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 56.631.052,96	\$ -		\$ 56.631.052,96
Total Eq. Otra maquinaria y equipo	\$ 1.011.620.979,63	\$ 42.822.000,00	\$ -	\$ 1.054.442.979,63

Estos elementos son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento del activo en las condiciones de ubicación y uso requeridas por la Entidad. De manera posterior son medidos al Costo, menos la depreciación acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado.

La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 y el recálculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.

El aumento en la cuenta corresponde a la adquisición de equipo de oficina en octubre de la vigencia 2022.

Muebles y enseres: Esta cuenta corresponde a muebles y enseres adquiridos por la Entidad para la producción de bienes o prestación de servicios, presenta la siguiente variación dentro del periodo:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Muebles y enseres	\$ 670.607.941,05	\$ -	\$ -	\$ 670.607.941,05
Total Muebles y enseres	\$ 670.607.941,05	\$ -	\$ -	\$ 670.607.941,05

A la fecha, se ha evaluado los indicios de deterioro de los muebles y enseres y equipo de oficina y se han dado de baja aquellos elementos que presentan obsolescencia. El resto de los elementos que se encuentran en servicio, se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro.

La cuenta no presenta variación.

Equipo y máquina de oficina: Esta cuenta corresponde al equipo y máquina de oficina (teléfonos, scanner, impresoras, etc.); mantenido por la Entidad para el uso por parte de sus funcionarios para la prestación de servicios o la producción de bienes.

La variación presentada durante el periodo, corresponde a la siguiente:

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 53 de 103

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Equipo y Maquina de Oficina	\$ 284.381.985,62	\$ 42.822.000,00	\$ -	\$ 327.203.985,62
Total Equipo y Maquina de Oficina	\$ 284.381.985,62	\$ 42.822.000,00	\$ -	\$ 327.203.985,62

A la fecha, se ha evaluado los indicios de deterioro de los muebles y enseres y equipo de oficina y se han dado de baja aquellos elementos que presentan obsolescencia. El resto de los elementos que se encuentran en servicio, se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro.

El aumento más significativo en la cuenta corresponde a la adquisición de "Equipo y Maquina de Oficina" para la vigencia 2022

Otros muebles, enseres y equipo de oficina: Esta cuenta contempla aquellos muebles y enseres y equipos de oficina que no pueden ser clasificados dentro de las dos anteriores categorías. También son usados para la prestación de servicios o la producción de bienes.

La cuenta no presenta variación:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 56.631.052,96	\$ -		\$ 56.631.052,96
Total Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 56.631.052,96	\$ -	\$ -	\$ 56.631.052,96

➤ Equipos de comunicación y computación

Esta cuenta registra los equipos de comunicación, equipos de computación, otros equipos de comunicación y computación, empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Equipo de comunicación	\$ 1.204.190.160,54	\$ -	\$ -	\$ 1.204.190.160,54
Equipo de computación	\$ 1.233.257.492,42	\$ 469.161.113,34	\$ -	\$ 1.702.418.605,76
Otros equipos de comunicación y computación	\$ 3.421.391.367,43	\$ 1.501.129.757,74	\$ -	\$ 4.922.521.125,17
Total Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 5.858.839.020,39	\$ 1.970.290.871,08	\$ -	\$ 7.829.129.891,47

Estos elementos son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento del activo en las condiciones de ubicación y uso requeridas por la Entidad. De manera posterior son medidos al costo, menos la depreciación acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 54 de 103

El valor acumulado a diciembre 2022 en equipos de comunicación se debe al reconocimiento de activos en la vigencia 2022, mediante altas de los siguiente: (153) COMPUTADORES

y el activo número 200011808(ALMACENAMIENTO TIPO NAS. MANEJO DE LA INFO. DE LA INFRAESTRUCTURA TIC) adquirido en el mes de agosto 2022.

➤ **Equipos de transporte, tracción y elevación**

La cuenta equipo de transporte, tracción y elevación, registra equipo de transporte terrestre (vehículos) y equipo de elevación (montacargas), que se emplean para la producción de bienes, la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa, así:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Terrestre	\$ 2.419.659.850,55	\$ 15.040.001,00		\$ 2.434.699.851,55
De elevación	\$ 624.770.440,00	\$ -		\$ 624.770.440,00
Total Equipo de transporte	\$ 3.044.430.290,55	\$ 15.040.001,00	\$ -	\$ 3.059.470.291,55

Estos elementos son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento del activo en las condiciones de ubicación y uso requeridas por la Entidad. De manera posterior son medidos al Costo, menos la depreciación acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado.

La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 y el recálculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.

La variación se genera por el alta del activo con código 200011828 correspondiente a una MOTOCICLETA XRE 190 adquirida en el mes de octubre 2022.

➤ **Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería**

La cuenta equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, registra equipo de restaurante y cafetería, empleados para la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa, así:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Equipo de restaurante y cafetería	\$ 31.626.146,73	\$ -		\$ 31.626.146,73
Total Equipo de restaurante y cafetería	\$ 31.626.146,73	\$ -	\$ -	\$ 31.626.146,73

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 55 de 103

Estos elementos son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento del activo en las condiciones de ubicación y uso requeridas por la Entidad. De manera posterior son medidos al Costo, menos la depreciación acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado.

La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 y el recálculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.

La cuenta no presenta variación

➤ **Bienes de arte y cultura**

La cuenta bienes de arte y cultura, registra obras de arte, que son utilizados por la entidad para decorar y brindar buena imagen institucional.

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2022
Obras de arte	\$ 17.749.148,02	\$ -	\$ -	\$ 17.749.148,02
Total obras de arte	\$ 17.749.148,02	\$ -	\$ -	\$ 17.749.148,02

Estos elementos son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento del activo en las condiciones de ubicación y uso requeridas por la Entidad.

De manera posterior son medidos al costo, menos la depreciación acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado. Sin embargo, en la medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera se dejaron totalmente depreciados, dado a que estos bienes se encuentran mantenidos por la entidad dentro del inventario físico y poder llevar un control sobre los mismos.

La cuenta no presenta variación

Los elementos que se encuentran en servicio se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro a diciembre 2022.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles (PENDIENTE POR MODIFICAR)

Depreciación acumulada – Bienes muebles (CR)

La cuenta depreciación acumulada, registra 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, así:



FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 56 de 103

Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad, de acuerdo a lo siguiente:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL AÑOS	VALOR RESIDUAL
Maquinaria y equipo	7-10	2-5%
Maquinaria industrial	15-20	0-2%
Muebles y enseres	8-10	0-2%
Equipo de oficina	6-10	0-2%
Equipo de comunicación	8-15	0-2%
Equipo de cómputo	6-10	2-5%
Equipo de transporte	8-12	2-5%
Equipo de restaurante y cafetería	12-20	2-5%

Edificaciones: Registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de las edificaciones reconocidas por la Entidad, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo.

El movimiento de la cuenta durante el periodo corresponde a lo siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2022
Edificaciones	- 481.248.936,63	- 96.779.130,91	- 578.028.067,54
Total Edificaciones	-\$ 481.248.936,63	-\$ 96.779.130,91	-\$ 578.028.067,54

Redes líneas y cables: Registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de dichos activos, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2022
Redes, líneas y cables	-\$ 256.620.529,36	-\$ 5.450.944,08	-\$ 262.071.473,44
Total Redes, líneas y cables	-\$ 256.620.529,36	-\$ 5.450.944,08	-\$ 262.071.473,44

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo.

Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 57 de 103

y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a \$1.815.400 para el año 2021 y \$1.900.200 para el año 2022, que corresponde a política actual establecida.

Maquinaria y equipo: La cuenta de depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de las maquinarias mantenidas por la Entidad para la producción de bienes o prestación de servicios, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2022
Maquinaria y Equipo	-\$ 1.308.940.403,48	-\$ 265.225.772,51	-\$ 1.574.166.175,99
Total Maquinaria y Equipo	-\$ 1.308.940.403,48	-\$ 265.225.772,51	-\$ 1.574.166.175,99

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo. Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.

Muebles, enseres y equipo de oficina: La cuenta de depreciación acumulada de Muebles y Enseres y Equipo de Oficina registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de dichos activos, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2022
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	-\$ 764.199.535,35	-\$ 44.847.524,61	-\$ 809.047.059,96
Total Muebles y Ens. y Eq. de Oficina	-\$ 764.199.535,35	-\$ 44.847.524,61	-\$ 809.047.059,96

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo.

Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a \$1.815.400 para el año 2021 y \$1.900.200 para el año 2022, que corresponde a política actual establecida.

Equipos de comunicación y computación: La cuenta de depreciación acumulada de Equipos de Comunicación y Computación registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la

✓

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 58 de 103

capacidad operativa de dichos equipos, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2022
Eq. de Transporte Tracción y Elevación	-\$ 2.832.947.877,23	-\$ 527.569.838,30	-\$ 3.360.517.715,53
Total Eq. de Transp. Tracción y Elevación	-\$ 2.832.947.877,23	-\$ 527.569.838,30	-\$ 3.360.517.715,53

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo. Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a \$1.815.400 para el año 2021 y \$1.900.200 para el año 2022, que corresponde a política actual establecida.

Equipos de transporte, tracción y elevación: La cuenta de depreciación acumulada de Equipos de Transporte, Tracción y Elevación registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los vehículos y de los equipos de elevación mantenidos por la Entidad, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2022
Equipos de Comunicación y Computación	-\$ 1.654.830.219,09	-\$ 276.163.961,64	-\$ 1.930.994.180,73
Total Eq. de Comun. y Computación	-\$ 1.654.830.219,09	-\$ 276.163.961,64	-\$ 1.930.994.180,73

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo. Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a \$1.815.400 para el año 2021 y \$1.900.200 para el año 2022, que corresponde a política actual establecida.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 59 de 103

Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería: La cuenta de depreciación acumulada de Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los activos de comedor y cocina que mantiene la Entidad para la prestación de servicios de bienestar a los funcionarios, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2022
Eq. de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	-\$ 18.950.184,64	-\$ 1.004.864,29	-\$ 19.955.048,93
Total Eq. de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	-\$ 18.950.184,64	-\$ 1.004.864,29	-\$ 19.955.048,93

Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a \$1.815.400 para el año 2021 y \$1.900.200 para el año 2022, que corresponde a política actual establecida.

Bienes de arte y cultura: La cuenta de depreciación acumulada de Bienes de Arte y Cultura registra el valor de la totalidad de los bienes de arte con los que cuenta la Entidad, considerando que los mismos se tienen reconocidos como activos para mantener el control, sin embargo, dado a que no generan beneficios económicos en el futuro, se encuentran totalmente depreciados. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Bienes de arte y cultura	-\$ 15.984.442,02	\$ -	-\$ 15.984.442,02
Total Bienes de arte y cultura	-\$ 15.984.442,02	\$ -	-\$ 15.984.442,02

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a \$1.815.400 para el año 2021 y \$1.900.200 para el año 2022, que corresponde a política actual establecida.

Propiedades, planta y equipo no explotados: La cuenta de depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo No Explotados registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los activos que han sido designados como no explotados, dado a que no se encuentran en servicio por parte de las dependencias para la prestación de servicios o

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 60 de 103

la producción de bienes y están a la espera de ser re-asignados a otras dependencias (según las necesidades) o en proceso de determinación de obsolescencia para baja y disposición final de los mismos. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2022
Propiedad, Planta y Equipo No Explotados	-\$ 63.003.087,00	\$ 280.079,07	-\$ 62.723.007,93
Total P.P.y Eq. No Explotados	-\$ 63.003.087,00	\$ 280.079,07	-\$ 62.723.007,93

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a \$1.815.400 para el año 2021 y \$1.900.200 para el año 2022, que corresponde a política actual establecida.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

A continuación, se presenta el tratamiento en cuanto a vida útil y el valor residual asignado a los bienes inmuebles, según las políticas contables de la entidad, así como los detalles de los movimientos por depreciación en el periodo presentado.

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL AÑOS	VALOR RESIDUAL
Edificaciones	80-100	20-40%
Redes líneas y cables	10-20	0%

Depreciación acumulada – Bienes inmuebles (CR)

Edificaciones: La cuenta de depreciación para edificaciones registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de las edificaciones reconocidas por la Entidad, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo.

El movimiento de la cuenta durante el periodo corresponde a lo siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2022
Edificaciones	-\$ 481.248.936,63	-\$ 96.779.130,91	-\$ 578.028.067,54
Total Edificaciones	-\$ 481.248.936,63	-\$ 96.779.130,91	-\$ 578.028.067,54

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo. Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 61 de 103

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a \$1.815.400 para el año 2021 y \$1.900.200 para el año 2022, que corresponde a política actual establecida.

Redes, líneas y cables: La cuenta de depreciación acumulada de redes líneas y cables registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de dichos activos, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La cuenta no presenta variación debido a que no se han reconocido nuevos activos para esta categoría:

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Depreciación Período	Saldo Diciembre 2022
Redes líneas y cables	-\$ 256.620.529,36	-\$ 5.450.944,08	-\$ 262.071.473,44
Total Edificaciones	-\$ 256.620.529,36	-\$ 5.450.944,08	-\$ 262.071.473,44

Los saldos presentados en el anterior cuadro incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo. Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo con la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a \$1.815.400 para el año 2021 y \$1.900.200 para el año 2022, que corresponde a política actual establecida.

10.4 Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	7	10
	Equipos de comunicación y computación	8	15
	Equipos de transporte, tracción y elevación	8	12
	Equipo médico y científico	N/A	N/A
	Muebles, enseres y equipo de oficina	8	10
	Repuestos	0	0
	Bienes de arte y cultura	1	1
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	12	20
	Semovientes y plantas	N/A	N/A
	Otros bienes muebles	N/A	N/A
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	80	100
	Plantas, ductos y túneles	N/A	N/A
	Construcciones en curso	N/A	N/A
	Redes, líneas y cables	10	20
	Plantas productoras	N/A	N/A
	Otros bienes inmuebles	N/A	N/A

En la parte inicial, en la nota 4, resumen de políticas contables, se encuentra en detalle el manejo con respecto al reconocimiento, medición de forma general para los activos de la entidad.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Esta cuenta corresponde a activos representados en edificios (también se tiene terreno) que se tienen con el objetivo principal de generar rentas o plusvalías y no para el uso de prestación de servicios o producción de bienes o fines administrativos.

DESCRIPCIÓN		SALDOS			
COD.	NAI	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	23.350.028.265,37	23.350.028.265,37	0,00
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	23.350.028.265,37	23.350.028.265,37	0,00
1.9.51.01	Db	Terrenos	494.321.285,44	494.321.285,44	0,00
1.9.51.02	Db	Edificaciones	22.855.706.979,93	22.855.706.979,93	0,00
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	0,00	0,00	0,00
1.9.52.01	Db	Edificaciones			0,00
1.9.53	Db	Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	0,00	0,00	0,00
1.9.53.01	Db	Terrenos			0,00
1.9.53.02	Db	Edificaciones			0,00

Esta cuenta corresponde a activos representados en edificios (también se tiene terreno) que se tienen con el objetivo principal de generar rentas o plusvalías y no para el uso de prestación de servicios o producción de bienes o fines administrativos. Los activos que cumplen con dicha clasificación, corresponden al Terreno y Edificio (incluye Parqueaderos) Comendador, al cierre del mes de diciembre de 2022 ya este bien no tiene un contrato de arrendamiento vigente.

Las propiedades de inversión son reconocidas inicialmente al Costo y de manera posterior se reconocen al costo, menos la depreciación acumulada, menos el deterioro de valor acumulado.

La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta las valorizaciones efectuadas en periodos anteriores (en el año 2015) con el cálculo correspondiente a indexación con IPC y el cálculo correspondiente de la depreciación acumulada desde la fecha de la valorización, hasta la fecha de transición.

Esta cuenta no presenta variación, debido a que la Entidad no ha adquirido nuevas propiedades; además, aunque se han realizado mejoras estas no son significativas en proporción al costo del activo a diciembre 2022.

13.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	494.321.285,4	22.855.706.979,9	23.350.028.265,4
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras			0,0
Adquisiciones en permutas			0,0
Donaciones recibidas			0,0
Sustitución de componentes			0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0

- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)			0,0
Baja en cuentas			0,0
Sustitución de componentes			0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	494.321.285,4	22.855.706.979,9	23.350.028.265,4
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	494.321.285,4	22.855.706.979,9	23.350.028.265,4
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	719.968.234,0	719.968.234,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		582.827.260,0	582.827.260,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		137.140.974,0	137.140.974,0
+ Depreciación ajustada por traslado desde otros conceptos			0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos			0,0
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada			0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0,0
+ Deterioro ajustado por traslado desde otros conceptos			0,0
- Deterioro ajustado por traslado a otros conceptos			0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado vigencia actual			0,0
= VALOR EN LIBROS	494.321.285,4	22.135.738.745,9	22.630.060.031,4
- - -	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	3,2	3,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

Depreciación acumulada de propiedades de inversión (CR)

La cuenta depreciación acumulada de propiedades de inversión registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los edificios clasificados como propiedades de inversión.

Esta depreciación se encuentra calculada teniendo en cuenta la vida útil establecida en el último avalúo realizado a este predio en el año 2015, el cual fue determinado de acuerdo a la estimación de uso del potencial de servicio del mismo.

La variación presentada en la cuenta durante el periodo, corresponde a la siguiente:

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 65 de 103

Concepto	Saldo Diciembre 2021	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2022
Edificaciones	-\$ 857.109.208,77	-\$ 137.140.974,24	-\$ 994.250.183,01
Total Edificaciones	-\$ 857.109.208,77	-\$ 137.140.974,24	-\$ 994.250.183,01

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

La cuenta de intangibles registra las licencias, software y otros intangibles, correspondiente a la implementación de desarrollo del sistema de información integral ERP ORACLE.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	5.430.054.844,09	4.841.171.105,22	588.883.738,87
1.9.70	Db	Activos intangibles	9.973.210.913,50	9.168.177.254,22	805.033.659,28
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-4.543.156.069,41	-4.327.006.149,00	-216.149.920,41

Estos elementos son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento del activo en las condiciones de ubicación y uso requeridas por la Entidad. De manera posterior son medidos al Costo, menos la amortización acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado.

La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 y el recálculo correspondiente de la amortización acumulada a la fecha de transición.

Los Activos Intangibles que se encuentran en servicio se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro.

➤ **Licencias**

En la cuenta de Licencias – Activos Intangibles se reconocen aquellos activos sin apariencia física, identificables, de carácter no monetarios, sobre los cuales la entidad tiene el control y espera obtener beneficios económicos en el futuro.

En esta cuenta se registran entre otras, la adquisición de las licencias Suite Adobe Creative adquiridas para el grupo de Mercadeo y Comunicaciones con la finalidad de efectuar piezas de publicidad y propaganda interna y externa de las operaciones de la Entidad.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 66 de 103

El aumento más significativo para esta cuenta se debe al reconocimiento de LICENCIAS para el uso de la nube.

➤ **Software**

En la cuenta de Software – Activos Intangibles se reconocen aquellos activos sin apariencia física, identificables, de carácter no monetarios, sobre los cuales la entidad tiene el control y espera obtener beneficios económicos en el futuro.

La variación de esta cuenta corresponde a la siguiente dentro del periodo:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2021	SALDO 2022	VAR ABSOLUTA
197008	Software	4.930.794.938,73	5.669.785.438,73	738.990.500,00
197008001	Software	4.930.794.938,73	5.669.785.438,73	738.990.500,00

El incremento de la cuenta de Software corresponde a la adquisición de un sistema de control de activos y producción e integración al sistema INFORPO.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL				0,0
+ ENTRADAS (DB):	3.826.915.248,0	5.669.785.439,0	476.510.227,0	9.973.210.914,0
Adquisiciones en compras				0,0
Adquisiciones en permutas				0,0
Donaciones recibidas				0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1				0,0
* Especificar tipo de transacción 2				0,0
* Especificar tipo de transacción ...n				0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)				0,0
Baja en cuentas				0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1				0,0
* Especificar tipo de transacción 2				0,0
* Especificar tipo de transacción ...n				0,0
SUBTOTAL	3.826.915.248,0	5.669.785.439,0	476.510.227,0	9.973.210.914,0
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)				
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)				0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0,0
SALDO FINAL	3.826.915.248,0	5.669.785.439,0	476.510.227,0	9.973.210.914,0
= (Subtotal + Cambios)				
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	3.636.626.547,0	603.609.122,0	302.920.400,0	4.543.156.069,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	3.625.324.940,8	603.395.411,0	302.920.400,0	4.531.640.751,8
+ Amortización aplicada vigencia actual	11.301.606,2	213.711,0		
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada				0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual				0,0
VALOR EN LIBROS	190.288.701,0	5.066.176.317,0	173.589.827,0	5.430.054.845,0
= (Saldo final - AM - DE)				
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	95,0	10,6	63,6	45,6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0

Amortización acumulada de activos intangibles (CR)

La cuenta amortización acumulada de activos intangibles representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorporan los activos intangibles.

Los valores de amortización de activos intangibles son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta que el valor residual en todos los casos en Cero (0), de acuerdo a lo determinado en la política contable de la Entidad.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 68 de 103

Los activos intangibles que actualmente se encuentran totalmente amortizados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a \$1.900.200, 00 para el año 2022 y \$1.815.400, 00 para el año 2021, que corresponde a política actual establecida.

Licencias: La amortización acumulada de las licencias, representa el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicios de dichas licencias.

La variación de la cuenta corresponde a lo siguiente:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2021	SALDO 2022	VAR ABSOLUTA	VAR RELATIVA
197507	Licencias	- 3.556.469.254,00	- 3.636.626.547,18	- 80.157.293,18	2%
197507001	Licencias	- 3.556.469.254,00	- 3.636.626.547,18	- 80.157.293,18	2%

La amortización de las licencias es calculada de acuerdo a la vida útil establecida para cada caso según el manual de políticas contables de la Entidad, la cual oscila entre 1 y 10 años de acuerdo con la duración de cada una de las licencias en particular.

Softwares: La amortización acumulada del Softwares, representa el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicios de los mismos.

La variación de la cuenta corresponde a lo siguiente:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2021	SALDO 2022	VAR ABSOLUTA	VAR RELATIVA
197508	Software	- 483.578.777,79	- 603.609.122,14	- 120.030.344,35	25%
197508001	Software	- 483.578.777,79	- 603.609.122,14	- 120.030.344,35	25%

La amortización del software es calculada de acuerdo a la vida útil establecida para cada caso según el manual de políticas contables de la Entidad, la cual oscila entre 1 y 20 años de acuerdo con el potencial del servicio de cada caso particular.

Adicionalmente, se cuenta con el activo intangible el cual corresponde al sistema de información INFORPO, el cual no se encuentra amortizando, dado a que cuenta con una vida útil indefinida, puesto que no ha sido posible efectuar una estimación fiable de la vida útil del activo.

Sin embargo, se ha efectuado el análisis de deterioro y dado a que el sistema se encuentra en funcionamiento actual, hasta ahora se ha culminado con su proceso de implementación y se encuentra sujeto a actualizaciones y mejoras, no presenta deterioro y su costo de reposición se encuentra por encima del valor en libros.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 69 de 103

Otros activos intangibles: La amortización acumulada de otros activos intangibles, representa el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicios de la página web de la Entidad.

La variación de la cuenta corresponde a lo siguiente:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2021	SALDO 2022	VAR ABSOLUTA	VAR RELATIVA
197590	Otros intangibles	- 286.958.117,21	- 302.920.400,09	- 15.962.282,88	6%
197590001	Otros activos intangibles	- 286.958.117,21	- 302.920.400,09	- 15.962.282,88	6%

Existen otros activos intangibles que se encuentran totalmente depreciados en la Entidad, dado a que corresponden a los desarrollos de la anterior página WEB la cual se encuentra obsoleta, sin embargo, se tiene reconocida como activo intangible dentro de la Entidad dado a que la misma se usa para efectos de consulta y de revisión de la parametrización actual.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

La cuenta otros activos la conforma los bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones y recursos entregados en administración.

COD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2022	2021	
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	63.660.922.943,97	150.833.983.170,05	-87.173.060.226,08
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	1.278.583.313,79	210.076.725,53	1.068.506.588,26
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1.091.926.201,45	1.087.961.165,45	3.965.036,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0,00	0,00	0,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	61.290.413.428,73	149.535.945.279,07	-88.245.531.850,34

La variación de la cuenta se da porque se recibieron menos recursos para la ejecución de convenios y contratos interadministrativos en la vigencia 2022.

16.1. Desglose – Subcuentas otros

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 70 de 103

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	253.999.362,06	0,00	253.999.362,06	156.425.138,00	0,00	156.425.138,00	97.574.224,06
1.9.05.15	Db	Otros beneficios a los empleados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Db	Detalle concepto 1			0,00			0,00	0,00
	Db	Detalle concepto 2			0,00			0,00	0,00
	Db	Detalle concepto ...n			0,00			0,00	0,00
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	253.999.362,06	0,00	253.999.362,06	156.425.138,00	0,00	156.425.138,00	97.574.224,06
	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	253.999.362,06	0,00	253.999.362,06	156.425.138,00	0,00	156.425.138,00	97.574.224,06

➤ Seguros

En esta cuenta se registra las diferentes pólizas de seguros que el Fondo Rotatorio adquiere para asegurar sus bienes y propiedades, así como las pólizas requeridas para la ejecución de los convenios (contratos interadministrativos) firmados con otras entidades, tanto del orden público como privado.

El detalle de esta cuenta corresponde al siguiente:

Concepto	Saldo Final Diciembre 2021	Saldo inicial Diciembre 2022	Amortización	Saldo Final Diciembre 2022
Seguro Sustracción y Hurto	39.564.823,20	578.872.818,40	165.095.687,94	413.777.130,46
Seguro obligatorio	14.086.764,32	11.326.389,53	-	11.326.389,53
Pólizas de Seguros	0,01	434.384.743,80	5.917.463,40	428.467.280,40
Total Seguros	53.651.587,53	1.024.583.951,73	171.013.151,34	853.570.800,39

La variación de la cuenta corresponde a la adquisición de póliza de vehículos contra todo riesgo para el parque automotor del Fondo Rotatorio de la Policía, el cual se adquirió en el mes de septiembre 2022 por valor de \$ 1.045.606.023,41 póliza que fue adquirida con la SBS SEGURO COLOMBIA SA con NIT 860.037.707 y tiene como cobertura desde 30 de septiembre del 2022 hasta 30 de septiembre del 2023.

Por otra parte se renovó el seguro obligatorio (SOAT) para el parque automotor del FORPO que fue adquirido con la COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A NIT: 860.037.013-6 y fue por el valor de \$ 25.257.399.

Finalmente por parte de las pólizas de seguro, para el mes de septiembre 202 se adquirió una póliza con cobertura desde mes de 30 de septiembre de 2022 al 30 de septiembre 2023 realizando la amortización correspondiente.

➤ Otros bienes y servicios pagados por anticipado

La cuenta "otros bienes y servicios pagados por anticipado" corresponden al pago de la administración de las bodegas de Funza y servicios públicos de la fábrica de confecciones, sede

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 71 de 103

administrativa y complejo de Funza. Siendo el pago anticipado de los servicios públicos, el concepto más representativo al mes de diciembre de 2021.

El detalle de esta cuenta corresponde al siguiente:

NIT	CONCEPTO	SALDO INICIAL DICIEMBRE 2021	AMORTIZACIÓN	SALDO FINAL DICIEMBRE 2022
805006014	DIRECTV COLOMBIA LTDA	860.693,00	191.760,00	668.933,00
899999115	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá ETB SA ESP	270.286,07	-	10.270.286,07
832000776	EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.	50.600,00	11.000.000,00	4.030.600,00
830037248	CODENSA S.A. E.S.P.	4.376.111,00	194.128,01	4.181.982,99
800007813	VANTI S.A.	5.647.540,00	99.174.550,00	40.232.890,00
860063875	ENEL COLOMBIA S.A. E.S.P.		102.578.960,00	194.594.670,00
TOTAL OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		11.205.230,07	213.139.398,01	253.999.362,06

➤ **Anticipo para adquisición de bienes y servicios**

La entidad, reconocerá un gasto pagado por anticipado siempre que espere beneficios económicos futuros del mismo y pueda medir su valor fiablemente. La medición inicial será al costo.

Los gastos pagados por anticipado se amortizarán teniendo en cuenta el tiempo por el cual se espera recibir beneficios económicos futuros, el bien o el servicio acordado.

La cuenta avances y anticipos entregados – anticipo para adquisición de bienes y servicios, representa los valores entregados por la entidad, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, como es el caso de viáticos y gastos de viaje, así como para la ejecución de contratos interadministrativos con otras entidades del Estado.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.2. Arrendamientos operativos

NO APLICA

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 72 de 103

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre de 2022, el Fondo Rotatorio de la Policía presenta unas Cuentas por pagar de \$29.073.741.752,82, la subcuenta de mayor participación corresponde a Adquisiciones de bienes y servicios nacionales por valor de \$24.139.440.040,42, valor que corresponde a las obligaciones que tiene la entidad con contratistas y proveedores.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	29.073.741.752,82	18.061.394.957,14	11.012.346.795,68
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	24.139.440.040,42	14.189.906.327,59	9.949.533.712,83
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	665.916.500,20	946.746.964,86	-280.830.464,66
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	416.823.073,82	144.375.661,42	272.447.412,40
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	3.851.562.138,38	2.780.366.003,27	1.071.196.135,11
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado			0,00

El Pasivo Corriente es aquel que tiene el Fondo Rotatorio de la Policía con exigibilidad menor a un año, en él se registran préstamos por pagar, cuentas por pagar, beneficios a los empleados y otros pasivos. Representa el 96% del Pasivo total.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

En la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, se registran las obligaciones con los contratistas y proveedores por la adquisición de bienes y servicios, los cuales siempre son cancelados dentro de la vigencia actual. Los proveedores más significativos dentro del saldo de la cuenta corresponden a los siguientes:

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 73 de 103

TERCERO	SALDO FINAL
RAPIDO GIGANTE S.A.S.	\$ 98.821.065,57
MIGUEL QUIJANO Y COMPAÑIA S.A.	\$ 105.484.575,00
COOPERATIVA DE VIGILANTES STARCOOP C.T.A. - STARCOOP C.T.A. - EN REORGANIZACION	\$ 116.323.047,14
SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S.A.S	\$ 154.340.417,17
DISTRIBUIDORA NISSAN SA	\$ 154.564.975,71
SOCIEDAD HOTELERA TEQUENDAMA SA	\$ 235.469.926,00
CENTRO SOCIAL DE AGENTES Y PATRULLEROS DE LA POLICIA NACIONAL	\$ 271.288.236,00
CENTRO SOCIAL DE OFICIALES DE LA POLICÍA NACIONAL	\$ 349.008.407,39
JEM SUPPLIES SAS	\$ 374.804.697,92
CENTRAL AEROSPACE S A S	\$ 581.136.172,67
GRUPO EMPRESARIAL CREAM DE COLOMBIA S.A.S	\$ 606.502.793,00
INVERSIONES GAO LTDA	\$ 619.532.109,61
MILFORT S.A.S	\$ 719.056.007,02
CONSORCIO SANTA ANA 42 - F.P.E.	\$ 948.085.981,78
UNION TEMPORAL TIG TEXTIL 2022	\$ 18.486.551.554,70

21.1.5. Recursos a favor de terceros

➤ Recaudos por clasificar

Se reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos. Las cuentas por pagar se encuentran clasificadas en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción.

Los recaudos por clasificar corresponden a los recursos recaudados, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales y a dineros recibidos en la cuenta de ahorros que aún no cuentan con los soportes de clasificación en las cuentas contables correspondientes, teniendo en cuenta que, de acuerdo al marco normativo aplicable, esta cuenta 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 contable.

La variación del 132%, de esta cuenta se presenta especialmente, por falta de identificación de los terceros y el origen de los recursos a 31 de diciembre de 2022, el saldo de la cuenta corresponde a \$82.713.345.

➤ Estampilla

En esta cuenta se registran los recaudos que efectúa el Fondo Rotatorio de la Policía por concepto de deducciones por Estampilla Pro-universidad Nacional, de lo cual su recaudo se realiza a las cuentas por concepto de obras o conexos, de igual manera estos recaudos son

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 74 de 103

girados al Ministerio Educación semestral los primeros 10 días de julio y enero, según como corresponda.

De esta manera su variación depende de los recaudos y los giros efectuados al Ministerio de Educación, entre diciembre 2021 y diciembre 2022, el saldo a 31 de diciembre de 2022, fue por valor de \$330.118.426.

➤ **Otros recursos a favor de terceros - Recaudo por cliente de Créditos Administrados**

En esta cuenta se registran los recaudos por préstamos otorgados al personal activo, pensionado y personal de la entidad, a través de los Bancos GNB SUDAMERIS y Banco ITAU, en donde la entidad les recauda los descuentos a través de las diferentes cajas nominadoras.

Estos valores así como son recaudados por la Entidad dentro del periodo (mes) que corresponda al descuento, son igualmente girados a las Entidades Bancarias con quien se tiene el convenio suscrito para efectuar el recaudo de los créditos administrados, a más tardar el día 20 del mes siguiente al recaudo efectuado, por tanto se mantiene reconocido en una cuenta por pagar, debido a que no corresponde a dineros que reciba la Entidad como parte de su operación, el único recurso que es ingreso para la entidad corresponde a la comisión que liquida la Entidad Bancaria por la administración de dichos créditos de acuerdo a las condiciones pactadas en el convenio suscrito entre las partes, a 31 de diciembre de 2022, el saldo de la cuenta fue de \$253.084.729.

21.1.7. Descuentos de nómina

La cuenta descuentos de nómina representa aquellos descuentos que son realizados a través de la nómina de empleados, para el cumplimiento de obligaciones con cooperativas, fondos mutuos y embargos judiciales.

El detalle y desglose de esta cuenta corresponde al siguiente:

NOMBRE CUENTA	SALDO 2021	SALDO 2022
DESCUENTOS DE NÓMINA	144.375.661,42	416.823.073,82
Aportes a fondos pensionales	71.648.500,00	279.524.404,00
Aportes a seguridad social en salud	54.077.161,00	120.597.828,40
Cooperativas	7.838.292,00	10.341.628,00
Fondos mutuos	90.300,00	52.500,00
Embargos judiciales	10.721.408,42	6.306.713,42

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 75 de 103

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

La cuenta impuestos, contribuciones, y tasas por pagar representan el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de Impuestos, Contribuciones y tasas, originados en las liquidaciones privadas, el saldo por

21.1.17. Otras cuentas por pagar

La cuenta otras cuentas por pagar representa conceptos como viáticos, cheques no cobrados o por reclamar, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, aportes a ICBF y SENA, servicios públicos, honorarios y servicios, que corresponden a obligaciones que tiene la Entidad para su normal operación.

➤ Viáticos y gastos de viaje

En esta cuenta se registra los valores causados por concepto de viáticos por pagar a los funcionarios que se deben trasladar fuera de la ciudad, para asuntos relacionados con la ejecución y supervisión de contratos y/o convenios interadministrativos.

➤ Excedentes de remates

En esta cuenta se reconocen los valores recaudados por la Entidad como parte de la inscripción de terceros que se encuentran interesados en participar en procesos de subasta de activos por parte de la Entidad.

Se encuentran reconocidos como cuenta por pagar, dado a que de acuerdo a las condiciones para participar en la subasta de activos, las Entidades o Personas interesadas en participar, deben realizar la consignación del valor mínimo establecido, sin embargo, para aquellas entidades a las que no les fue adjudicados los activos de la subasta, dichos valores de la inscripción son susceptibles de devolución una vez el proceso de adjudicación haya culminado.

➤ Saldos a favor de contribuyentes

En esta cuenta se registra los valores correspondientes a los impuestos causados y pendientes por pagar a las diferentes entidades del Estado.

➤ Saldos a favor de beneficiarios

Está constituida por los saldos pendientes por reintegrar a terceros, por mayores valores generados en los descuentos de los créditos. Esto se debe especialmente a que en las diferentes Cajas nominadoras (Activos Policía Nacional y Caja de Sueldos de Retiro) se reporta el inicio

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 76 de 103

del crédito, el número de cuotas y monto, a partir de ese momento el sistema de la caja nominadora efectúa un control automático de los descuentos, de tal manera que estos se suspendan solamente cuando se ha cancelado la totalidad de las cuotas reportadas inicialmente.

Cuando existe alguna novedad en el crédito (por abonos anticipados, reestructuraciones o reprogramaciones) al aplicar la última cuota y teniendo en cuenta que las nóminas se liquidan en las cajas nominadoras con un mes de anticipación, se genera una diferencia que se constituye en un sobrante a favor del deudor, se realizan gestiones para la devolución de estos sobrantes realizando llamadas a los beneficiarios o efectuando las transferencias a las cuentas bancarias que se encuentren activas.

➤ **Aportes al ICBF y SENA**

Registra las obligaciones causadas a favor de las entidades oficiales (SENA e ICBF) por concepto de aportes parafiscales y descuentos a trabajadores de conformidad con la legislación laboral.

La variación corresponde a los valores a pagar durante el año 2021 por la contratación de mano de obra en la Entidad.

La variación en de esta cuenta presenta un incremento con relación a la vigencia anterior, ya que, para la vigencia del 2021, se hace la contratación de personal necesario, dado que se requiere para las operaciones de confección de prendas de vestir en la Fábrica de Confecciones.

➤ **Honorarios**

Registra las obligaciones causadas y no pagadas por concepto de los servicios profesionales prestados por personas naturales y/o jurídicas debidamente facturados, a 31 de diciembre de 2022, la cuenta cerró con un saldo de \$18.823.068.

➤ **Servicios**

Registra las obligaciones causadas y no pagadas por servicios no especializados, prestados por personas naturales y/o jurídicas debidamente facturados.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En esta cuenta se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de las normas legales.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 77 de 103

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	904.248.478,46	1.143.665.841,01	-239.417.362,55
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	652.981.628,58	670.184.060,13	-17.202.431,55
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	9.897.422,00	663.002,00	9.234.420,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	241.369.427,88	472.818.778,88	-231.449.351,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	904.248.478,46	1.143.665.841,01	-239.417.362,55
(+) Beneficios		A corto plazo	652.981.628,58	670.184.060,13	-17.202.431,55
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	9.897.422,00	663.002,00	9.234.420,00
(=) NETO		Posempleo	241.369.427,88	472.818.778,88	-231.449.351,00

Calculo actuarial de pensiones actuales y futuras

Presenta un saldo a 31 de diciembre 2022 de \$241.369.427,88, comparada con el año anterior refleja una disminución de \$231.449.351, equivalente a un 49%, debido al registro realizado del reconocimiento por la actualización del cálculo de la vigencia de 2022.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El valor reconocido como pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se representará en el estado de situación financiera con el valor de la transacción (costo).

Los beneficios a corto plazo son liquidados con base a la metodología establecida en el decreto 2701 de 1988 y a la normatividad expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública con relación al régimen prestacional y salarial de empleados del sector público de las órdenes nacional y territorial.

La Cuenta 2513 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual: en esta cuenta se reconocen el valor de las obligaciones derivadas de compromisos en los que incurre la Entidad por ley, contrato o acuerdo, cuando finaliza los contratos laborales con sus empleados de manera anticipada o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios de compensación o indemnización por la terminación del vínculo laboral o contractual de manera anticipada.

X

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 78 de 103

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	652.981.629,6
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	0,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	169.717.360,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	99.443.819,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	71.599.398,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0,0
2.5.11.08	Cr	Licencias	0,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	79.052.623,0
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0,0
	Cr	* Detalle 1	
	Cr	* Detalle 2	
	Cr	* Detalle ...n	
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	41.447.000,0
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	0,0
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	0,0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0,0
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	0,0
2.5.11.17	Cr	Gastos deportivos y de recreación	0,0
2.5.11.18	Cr	Contratos de personal temporal	0,0
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	0,0
2.5.11.20	Cr	Comisiones	0,0
2.5.11.21	Cr	Remuneración electoral	0,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	223.385,6
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	191.498.044,0
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	0,0
2.5.11.26	Cr	Medicina prepagada	0,0
2.5.11.27	Cr	Incentivos al ahorro	0,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	0,0
	Cr	* Detalle 1	
	Cr	* Detalle 2	
	Cr	* Detalle ...n	

NOTA 23. PROVISIONES

La cuenta provisiones representa el valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de la entidad, ante la probable ocurrencia de eventos que afectan la situación financiera.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 79 de 103

Una provisión es un pasivo que está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado y posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.

La provisión contable se calcula a través de una metodología de reconocido valor técnico, respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales, y tramites arbitrales, que establece la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual expone como marco referencial para el cálculo de la provisión contable, la ajustada a la Resolución N° 353 del 01 de noviembre de 2016, donde indica que la probabilidad de pérdida de un proceso es una "(...)" valoración porcentual derivada de la calificación del riesgo procesal que indica el mayor o menor proporción la tasa de éxito o fracaso futuro de un proceso en contra de la entidad."

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION
			2022	2021	VALOR VARIACION
2.7	Cr	PROVISIONES	7.030.598.383,61	6.968.921.109,29	61.677.274,32
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	7.030.598.383,61	6.968.921.109,29	61.677.274,32

23.1. Litigios y demandas

➤ Civiles

En esta cuenta se registra el valor de la estimación de los litigios y demandas civiles que, de acuerdo con el informe emitido por la oficina jurídica de la entidad, envía una vez se conocen los fallos o las pretensiones por parte de los terceros.

Los procesos cuentan con una probabilidad de ocurrencia que pueden afectar la situación financiera, basado en la trayectoria de la demanda, el estado de avance del proceso jurídico, la experiencia en casos similares del abogado, el histórico de la atención de las demandas en la entidad, la importancia del caso y la cuantía en las pretensiones, todo enmarcado en la evaluación efectuada por la oficina Jurídica de acuerdo a la política contable establecida para tal fin y también tomando como referencia la información disponible de demandas en curso del sistema de información establecido por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Para el cuarto trimestre la cuenta de provisión de litigios y demandas "civiles" está representada en cuatro 3 terceros:

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 80 de 103

NIT	TERCERO	SALDO FINAL
830051701	R.M.R. CONSTRUCCIONES S. EN C.	4,611,829,992.00
19214377	GARZON MARTINEZ JOSE ANTONIO	6,753,626.00
800169491	C LA M INGENIEROS LTDA	222,339,655.00

➤ Administrativas

En esta cuenta se registra el valor de la estimación de los litigios y demandas administrativas que, de acuerdo con el informe emitido por la oficina jurídica de la entidad, envía una vez se conocen los fallos o las pretensiones por parte de los terceros.

Para el cuarto trimestre la cuenta de provisión de litigios y demandas está representada en 3 procesos administrativos.

NIT	TERCERO	SALDO FINAL
830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	1,307,307,971.00
900075936	INGENIERIA H Y MC LTDA	507,740,003.61
53047709	MOLANO SEGURA JACQUELINE	183,353,084.00

➤ Laborales

Para el cuarto trimestre la cuenta de provisión de litigios y demandas está representada en tres 3 terceros laborales.

NIT	TERCERO	SALDO FINAL
36380382	MARIA EUGENIA PAJOY	168,582,021.00
1019013702	VALDERRAMA AMAYA ERVIN	17,717,041.00
51582271	PAEZ DE BOLIVAR MARIA	4,974,990.00

NOTA 24. OTROS PASIVOS

En esta cuenta se registran los recursos recibidos por la suscripción de convenios o contratos interadministrativos, estos recursos la entidad los tiene clasificados como contratos de construcciones y adquisición de bienes y servicios.

En esta cuenta también se registran los recursos recibidos por el proceso de remates de bienes en desuso para la Policía Nacional, los recursos en administración de las utilidades generadas por la Fábrica de Confecciones en cada vigencia y los excedentes de liquidez generados por la entidad durante las vigencias anteriores.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 81 de 103

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	154.102.483.790,36	288.280.110.167,79	-134.177.626.377,43
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	41.733.008.680,00	0,00	41.733.008.680,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	112.365.674.025,52	187.617.395.721,95	-75.251.721.696,43
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía			0,00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	3.801.084,84	100.662.714.445,84	-100.658.913.361,00

La variación que se presenta en la cuenta 2901 - Avances y anticipos recibidos corresponde al registro del pago anticipado que giró la Dirección Administrativa y Financiera en la vigencia 2021, para la ejecución de los contratos 10180 y 10184, cuyo objeto corresponde a la elaboración de uniformes para la Policía Nacional, dineros que fueron registrados en la cuenta 2910 – Ingresos recibidos por anticipado y luego reclasificados a la 2901.

En la cuenta de otros pasivos se relacionan los recursos recibidos en administración para la ejecución de diversos contratos por un valor de \$112.365 millones de pesos y los recursos a nombre de la Dirección de Bienestar Social – Policía Nacional por concepto de utilidades FACON 90% por valor de \$ 676 millones de pesos.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

La cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – administrativos y Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, corresponden a cifras tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	35.824.453.180,89	27.424.510.231,89	8.399.942.949,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	11.285.730.794,99	2.936.774.020,47	8.348.956.774,52
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	24.538.722.385,90	24.487.736.211,42	50.986.174,48
8.3.01	Db	Bienes y derechos entregados en garantía			0,00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	24.050.982.869,85	24.050.982.869,85	0,00
8.3.07	Db	Derechos fonpet			0,00
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados			0,00
8.3.12	Db	Documentos entregados para su cobro			0,00
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación			0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	167.020.476,91	167.020.476,91	0,00
8.3.17	Db	Bienes entregados en explotación			0,00
8.3.20	Db	Títulos de inversión amortizados			0,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud			0,00
8.3.44	Db	Activos y flujos futuros titularizados			0,00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros			0,00
8.3.50	Db	Préstamos aprobados por desembolsar			0,00
8.3.54	Db	Recaudo por la enajenación de activos al sector privado			0,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión			0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	145.770.246,57	145.770.246,57	0,00
8.3.62	Db	Derechos de explotación o producción			0,00
8.3.65	Db	Regalías por recaudar			0,00
8.3.66	Db	Cartera adquirida			0,00
8.3.67	Db	Bienes de uso público			0,00
8.3.68	Db	Bienes históricos y culturales			0,00
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario			0,00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior			0,00
8.3.71	Db	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0,00
8.3.72	Db	Gastos y retiros - fonpet			0,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	174.948.792,57	123.962.618,09	50.986.174,48
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	0,00	0,00	0,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)			0,00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)			0,00

La cuenta activos contingentes - litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, se registra las demandas a favor de la entidad clasificado en Administrativos por \$11.286 millones de pesos.

La variación corresponde al registro de nuevos procesos jurídicos de demandas a favor de la entidad, la cuales son reportadas por la oficina Jurídica.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 83 de 103

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2020	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	11.285.730.794,99	2.936.774.020,47	8.348.956.774,52
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	11.285.730.794,99	2.936.774.020,47	8.348.956.774,52

A la fecha se tienen 22 procesos administrativos en curso, con cargo a los siguientes terceros

TERCERO	SALDO FINAL
VILLAMIZAR NEIRA JOHN JAROLD	7.845.335,83
NIÑO INFANTE BERNARDO	10.509.353,51
RUIZ CHARRY ALVARO .	39.000.000,00
UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	42.832.560,85
GUTIERREZ GUADA MARISOL	47.195.187,47
SARMIENTO NAVAS JOSE MANUEL	47.195.187,47
GUARNIZO CARVAJAL ARSECIO	47.195.187,47
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	72.375.871,29
CONSORCIO PAYA	82.704.132,00
ALLIANZ SEGUROS SA	140.750.270,27
POLICIA NACIONAL DIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	243.241.030,41
URIBE JIMENEZ JAIME	354.684.586,00
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	555.492.442,90
EDGAR OSWALDO HIDALGO CONSTRUCCIONES EU	1.245.752.875,00

25.2. Pasivos contingentes

La cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – laborales y administrativos, corresponden a cifras tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad, al momento de que se pasa el informe trimestral, así mismo la actualización que se realiza trimestral con valor indexado a los procesos.

En la cuenta de orden acreedora pasivos contingentes litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, se registran los procesos en contra de la entidad clasificados para la vigencia 2021, no se presentan terceros.

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

Al cierre de la vigencia 2022, no se presentan saldos en esta cuenta.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 84 de 103

En la cuenta activos contingentes se registra las demandas a favor de la entidad clasificado en Administrativos y Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, valores que corresponden a cifras tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica con corte 31 diciembre 2022.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	35.824.453.180,89	27.424.510.231,89	8.399.942.949,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	11.285.730.794,99	2.936.774.020,47	8.348.956.774,52
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	24.538.722.385,90	24.487.736.211,42	50.986.174,48
8.3.01	Db	Bienes y derechos entregados en garantía			0,00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	24.050.982.869,85	24.050.982.869,85	0,00
8.3.07	Db	Derechos fonpet			0,00
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados			0,00
8.3.12	Db	Documentos entregados para su cobro			0,00
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación			0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	167.020.476,91	167.020.476,91	0,00
8.3.17	Db	Bienes entregados en explotación			0,00
8.3.20	Db	Títulos de inversión amortizados			0,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud			0,00
8.3.44	Db	Activos y flujos futuros titularizados			0,00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros			0,00
8.3.50	Db	Préstamos aprobados por desembolsar			0,00
8.3.54	Db	Recaudo por la enajenación de activos al sector privado			0,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión			0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	145.770.246,57	145.770.246,57	0,00
8.3.62	Db	Derechos de explotación o producción			0,00
8.3.65	Db	Regalías por recaudar			0,00
8.3.66	Db	Cartera adquirida			0,00
8.3.67	Db	Bienes de uso público			0,00
8.3.68	Db	Bienes históricos y culturales			0,00
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario			0,00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior			0,00
8.3.71	Db	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0,00
8.3.72	Db	Gastos y retiros - fonpet			0,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	174.948.792,57	123.962.618,09	50.986.174,48
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	0,00	0,00	0,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)			0,00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)			0,00

La cuenta deudora de control representa el valor de las operaciones por clasificaciones no contempladas en las demás cuentas de orden y que se encuentran relacionadas con deudas de difícil cobro u otros conceptos relacionados con activos contingentes, considerando que de acuerdo al marco técnico normativo aplicable a la Entidad no se deben reconocer los activos intangibles hasta tanto no se tenga certeza del 100% de la exigibilidad de los mismos por parte de la Entidad.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

En la cuenta de orden acreedora se registran los procesos en contra de la entidad clasificados en Laborales y Administrativos cifras tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad, al momento de que se pasa el informe trimestral, así mismo la actualización que se realiza trimestral con valor indexado a los procesos.

En la cuenta cartera adquirida, representa el valor de la contrapartida de los saldos presentados en las cuentas del grupo 91 – Pasivos Contingentes reconocidos por la Entidad de acuerdo a la depuración efectuada por la Oficina Asesora Jurídica.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	45.842.199.774,84	2.825.924.073,23	43.016.275.701,61
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	0,00	0,00	0,00
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía			0,00
9.3.02	Cr	Movilización de activos			0,00
9.3.04	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet			0,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	0,00	0,00	0,00
9.3.07	Cr	Obligaciones - fonpet			0,00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros			0,00
9.3.11	Cr	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales			0,00
9.3.12	Cr	Liquidación provisional de bonos pensionales			0,00
9.3.13	Cr	Mercancías recibidas en consignación			0,00
9.3.17	Cr	Bienes recibidos en explotación			0,00
9.3.25	Cr	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir			0,00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión			0,00
9.3.67	Cr	Reservas probadas			0,00
9.3.68	Cr	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0,00
9.3.69	Cr	Rendimientos y aportes -fonpet			0,00
9.3.70	Cr	Regalías distribuidas pendientes de asignar			0,00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control			0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-45.842.199.774,84	-2.825.924.073,23	-43.016.275.701,61
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-45.842.199.774,84	-2.825.924.073,23	-43.016.275.701,61
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)			0,00

El incremento de la cuenta obedece a la actualización de los procesos jurídicos de acuerdo a su grado de ocurrencia conforme lo comunicado por parte la Oficina Asesora Jurídica.

NOTA 27. PATRIMONIO

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 86 de 103

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARACION
			2022	2021	VALOR VARIACION
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	308.525.712.435,26	303.992.193.553,28	4.533.518.881,98
3.1.05	Cr	Capital fiscal	282.072.126.524,41	277.704.727.878,43	4.367.398.645,98
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	25.922.537.379,72	25.922.537.379,72	0,00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	531.048.531,13	364.928.295,13	166.120.236,00

El Patrimonio del Fondo Rotatorio de la Policía a 31 de diciembre de 2022, presenta un saldo por valor de \$308.525 millones de pesos representado así:

Capital fiscal \$282.072 millones de pesos.

Resultados de ejercicios anteriores \$25.923 millones de pesos los cuales corresponden a los impactos resultantes de la convergencia al nuevo marco técnico normativo.

La cuenta de resultado del ejercicio presenta una utilidad por valor de \$ 6.390 millones de pesos, y ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficio pos empleo por valor de \$531 millones de pesos. Estos se encuentran actualizados a 31 de diciembre de 2022 de acuerdo a la información suministrada por el perito experto para tal fin (HABITUDES SAS).

En la cuenta **310506** Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2022 asciende a \$ 282.072 millones de pesos, donde se incluye el capital inicial de la Entidad y la capitalización de utilidades de los años anteriores.

La cuenta **3109** Resultado de ejercicios anteriores: representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que particularmente para este periodo corresponde a los saldos o impacto generado en la Entidad por el proceso de convergencia al Nuevo Marco Técnico Normativo para Entidades de Gobierno que fue aplicado a partir del 01 de enero de 2018.

El detalle corresponde al siguiente:

Concepto	Valor
Utilidad Acumulada ESFA	30.409.496.052,00
Pérdida Acumulada ESFA	(4.486.958.672,00)
Total Utilidades o Excedentes Acumulados - ESFA	25.922.537.380,00

El desglose se presenta en las siguientes notas explicativas.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 87 de 103

La cuenta **310901** Utilidades o Excedentes acumulados: Corresponde a los excedentes generados en el proceso de convergencia al Nuevo Marco Técnico Normativo para las Entidades de Gobierno de acuerdo a la Resolución 533 de 2015.

Los conceptos aquí incluidos corresponden al siguiente detalle:

Concepto	Valor
Utilidad Acumulada ESFA - Propiedad, Planta y Equipo	7.610.413.956,00
Utilidad Acumulada ESFA - Propiedad de Inversión	22.367.351.301,00
Utilidad Acumulada ESFA - Cuentas por Pagar	207.474.841,00
Utilidad Acumulada ESFA - Otros Impactos	224.255.954,00
Subtotal Utilidad Acumulada ESFA	30.409.496.052,00

Los saldos aquí presentados fueron determinados teniendo en cuenta el Instructivo No. 002 de 2015 en el que se impartieron las recomendaciones a tener en cuenta para determinar los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Técnico Normativo para las Entidades de Gobierno.

La cuenta **310902** Pérdidas o Déficits acumulados: Corresponde a las pérdidas generados en el proceso de convergencia al Nuevo Marco Técnico Normativo para las Entidades de Gobierno de acuerdo a la Resolución 533 de 2015.

Los conceptos aquí incluidos corresponden al siguiente detalle:

Concepto	Valor
Pérdida Acumulada ESFA - Cuentas por Cobrar	-334.615.701,05
Pérdida Acumulada ESFA - Inventarios	-897.468.171,04
Pérdida Acumulada ESFA - Activos Intangibles	-605.823.875,92
Pérdida Acumulada ESFA - Otros Activos	-2.102.235.058,87
Pérdida Acumulada ESFA - Beneficios a empleados	-546.815.864,95
Subtotal Pérdida Acumulada ESFA	-4.486.958.671,83

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 88 de 103

Los saldos aquí presentados fueron determinados teniendo en cuenta el Instructivo No. 002 de 2015 en el que se impartieron las recomendaciones a tener en cuenta para determinar los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Técnico Normativo para las Entidades de Gobierno.

La cuenta **311001** Excedente del ejercicio: esta cuenta representa el resultado obtenido por la Entidad en la consecución de sus actividades propias realizadas durante el periodo contable.

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos representan flujos de entrada de recursos generados por la entidad, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable, bien sea por aumento de activos o disminución de pasivos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	89.642.989.684	62.779.750.099	26.863.239.586
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0	212.285.298	-212.285.298
4.2	Cr	Venta de bienes	65.723.423.039	37.895.698.561	27.827.724.478
4.3	Cr	Venta de servicios	3.665.354.892	1.572.590.975	2.092.763.918
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	385.689.266	2.042.591.233	-1.656.901.967
4.8	Cr	Otros ingresos	19.868.522.486	21.056.584.032	-1.188.061.545

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

En esta cuenta se registra las multas impuestas a los diferentes contratistas por incumplimientos en los diferentes contratos vigentes con la entidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	385.689.266	2.042.591.233	-1.656.901.967
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0	0	0
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales	0	0	0
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	385.689.266	2.042.591.233	-1.656.901.967
4.4.28	Cr	Otras transferencias	385.689.266	2.042.591.233	-1.656.901.967

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
			RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	212.285.298,26	-212.285.298,26	0,0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	212.285.298,26	-212.285.298,26	0,0
4.1.10.02	Cr	Multas	0,00	212.285.298,26	-212.285.298,26	0,0

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 89 de 103

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	88.169.864.791	55.613.206.817	32.556.657.974
4.2	Cr	Venta de bienes	65.723.423.039	37.895.698.561	27.827.724.478
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	65.723.423.039	37.895.698.561	27.827.724.478
4.3	Cr	Venta de servicios	3.665.354.892	1.572.590.975	2.092.763.918
4.3.90	Cr	Otros servicios	3.665.354.892	1.572.590.975	2.092.763.918
4.8	Cr	Otros ingresos	18.781.086.860	16.144.917.282	2.636.169.578
4.8.02	Cr	Financieros	18.781.086.860	16.144.917.282	2.636.169.578
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	1.023.616	668.415	355.201
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	980.825.524	4.786.021.730	-3.805.196.206
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	105.586.487	124.976.605	-19.390.118

Las variaciones y oscilaciones que registra la cuenta en el comparativo 2020-2021, obedece a las actuaciones administrativas sancionatorias adelantadas por la Entidad, en ejercicio de la función administrativa, ante la materialización de incumplimientos a las obligaciones contractuales de terceros para con la Entidad en la adquisición de bienes y servicios, de allí que su variación no depende de comportamientos parametrizados; sino de la consecución de las actuaciones anteriormente descritas, los terceros más representativos fueron DISEÑO E INGENIERIA ESPECIALIZADA SAS \$ 97.401.753,69, ELECTRICOS Y FERRETERIA DELTA S.A.S \$ 50.791.396,07, AV DESIGN COLOMBIA SAS \$ 26.653.158,50.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	60.524.873.567,41	87.022.537.909,97	-26.497.664.342,56
4.2	Cr	Venta de bienes	37.895.698.560,99	62.404.776.502,15	-24.509.077.941,16
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	37.895.698.560,99	62.404.776.502,15	-24.509.077.941,16
4.3	Cr	Venta de servicios	1.572.590.974,83	3.835.202.269,52	-2.262.611.294,69
4.3.90	Cr	Otros servicios	1.572.590.974,83	3.835.202.269,52	-2.262.611.294,69
4.8	Cr	Otros ingresos	21.056.584.031,59	20.782.559.138,30	274.024.893,29
4.8.02	Cr	Financieros	16.144.917.281,56	17.781.030.115,81	-1.636.112.834,25
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	668.415,25	163.022,24	505.393,01
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.786.021.729,78	2.722.191.798,25	2.063.829.931,53
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	124.976.605,00	279.174.202,00	-154.197.597,00

➤ Venta de bienes

Productos manufacturados

Productos manufacturados

Se registra los ingresos que se originan en la venta de bienes. Estos son reconocidos cuando cumplen cada una de las siguientes condiciones:

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 90 de 103

Venta de bienes: Corresponde a los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de las actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos, siempre y cuando se hayan transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, no conserve para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos.

El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad, cuando es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados con la transacción y los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos por la venta de uniformes confeccionados son reconocidos al valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las devoluciones rebajas y descuentos a que haya lugar.

- El incremento en los ingresos de la cuenta de prendas de vestir y calzado para la vigencia 2022, se presenta por la reactivación económica y los principales contratos de los cuales se recibieron ingresos fueron: 06-5-10180-21 DIRAF (43% de participación en el total del ingreso) , 06-5-10184-21 DIRAF (34% de participación), 06-5-10174-20 DIRAF (11% de participación) y el 12% restante está representado en los siguientes contratos: 0212 -21 ARMADA, 194-21 FAC, BECARIOS, 325-2021 HOSPITAL MILITAR, 195-21 BOMBEROS COLOMBIA y ventas directas.
- La variación positiva más significativa se da por la modalidad de pago de los contratos firmados con la DIRAF, En el contrato de la vigencia 2021 la forma de pago fue pago anticipado (los ingresos se reconocieron en el año 2020), mientras que para la vigencia 2022 fue Anticipo (ingresos reconocidos en el periodo 2022), Además el valor de los contratos firmados con la DIRAF en la vigencia 2022 fue superior a los del año 2021.

➤ **Venta de servicios**

Otros servicios

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DIC 2021	DIC 2022	VALOR VARIACIÓN	VAR RELATIVA
439090	OTROS SERVICIOS	\$ 1.572.590.975	\$ 3.665.354.892	\$ 2.092.763.918	133%

En esta cuenta se registra los ingresos que se originan en la prestación de servicios, los cuales incluyen comisiones, entre otros. Estos son reconocidos cuando cumplen cada una de las siguientes condiciones:

Prestación de servicios: Se reconocerán como ingresos por Se reconocen servicios, los obtenidos en la administración de los recursos en la ejecución de un conjunto de obligaciones y

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 91 de 103

compromisos acordados en un contrato o convenio. Estos ingresos se caracterizan porque soportan de manera parcial los gastos administrativos generados en el desarrollo de los procesos contractuales para cumplir con el objeto pactado con los diferentes clientes.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado del acuerdo contractual pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio, de acuerdo al cumplimiento de ejecución del mismo.

En esta cuenta se reconocen los ingresos derivados de la administración de contratos interadministrativos, los cuales son reconocidos al valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las devoluciones rebajas y descuentos a que haya lugar.

- El incremento de esta cuenta en el año 2022 con referencia al año 2021, se presenta dado a la variación de la comisión de las operaciones del año 2022 recibido por la unidad de negocio CONTRACTUAL.

➤ **Otros ingresos**

Financieros

La cuenta Otros ingresos financieros (Cartera Créditos), registra los ingresos que se originan en el uso que terceros hacen de activos, los cuales incluyen intereses, y estos son reconocidos cuando cumplen cada una de las siguientes condiciones:

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros: La Entidad reconoce como ingresos derivados del uso de activos de la entidad por parte de terceros, los intereses, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros. Se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva acordada y corresponde a los ingresos derivados de la cartera de créditos (préstamos por cobrar) que tiene la Entidad.

Ajuste por diferencia en cambio.

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad, originados en la re expresión de bienes, derechos u obligaciones, pactados o denominados en moneda extranjera.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 92 de 103

La variación de esta cuenta se presenta por la actualización del saldo expresado en Dólares de la Cuenta Compensación del Banco de Occidente en la Ciudad de Panamá, para convertirlo a la moneda funcional de la Entidad, la cual corresponde al Peso Colombiano, tomando la Tasa Representativa del Mercado vigente al cierre de cada mes.

Ingresos diversos

Representa los ingresos obtenidos por la Entidad en calidad de arrendamientos de sus propiedades de inversión, teniendo en cuenta que la Entidad cuenta con el Edificio El Comendador en arrendamiento a terceros por los cuales recibe dicho ingreso y recuperaciones.

Se presenta diferencia negativa en el año 2022 por concepto de la ACTUALIZACIÓN DE PROCESOS JUDICIALES CUARTO TRIMESTRE/22

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

Representa el valor de las recuperaciones o reversiones de deterioro de valor de periodos anteriores que se originan principalmente por el pago de las deudas o cuentas por cobrar sobre las que se reconoció el deterioro correspondiente.

La Entidad garantiza que el deterioro que recupera en cada periodo, no excede el deterioro reconocido originalmente y que el control de estas reversiones es revisado de manera individual para cada uno de los terceros relacionados, su variación corresponde a la recuperación de cartera en el año 2021.

- **Cuentas por cobrar:** corresponde a la reversión de las pérdidas por deterioro reconocidas en periodos anteriores.

Concepto Deterioro	Recuperación de Deterioro 2021	Recuperación de Deterioro 2021
Cuentas por cobrar	\$15.483.681,00	\$30.284,00

Estas reversiones de deterioro de valor se encuentran asociadas a deterioros reconocidos en el Estado de Situación Financiera que durante el periodo de la vigencia del año 2020 fueron reconocidas contra gasto, por ende, en el periodo corriente (vigencia 2022) se contabiliza como una recuperación.

Las reversiones de deterioro del periodo corriente (vigencia 2022) son reconocidas como menor valor del inventario, considerando que aún no se ha cerrado el periodo y se puede reversar el reconocimiento de dicho deterioro.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 93 de 103

- **Préstamos por cobrar:** corresponde a la reversión de las pérdidas por deterioro reconocidas durante los periodos anteriores y que se encontraban relacionadas con los préstamos por cobrar de acuerdo a la clasificación como cuentas de difícil recaudo y según las tasas aplicadas de acuerdo a la Circular Externa 050 del 26 de octubre de 2001 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia

NOTA 29. GASTOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	21.251.614.710,68	21.722.500.823,18	-470.886.112,50
5.1	Db	De administración y operación	17.018.395.616,03	18.598.515.833,38	-1.580.120.217,35
5.2	Db	De ventas	544.452.481,83	418.203.351,00	126.249.130,83
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3.360.470.197,03	2.656.446.122,38	704.024.074,65
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	55.413,30	11.565.177,70	-11.509.764,40
5.5	Db	Gasto público social			0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0,00
5.8	Db	Otros gastos	328.241.002,49	37.770.338,72	290.470.663,77

A 31 de diciembre de 2022, El Fondo Rotatorio de la Policía presenta unos gastos por valor de \$21.251.614.710,68 millones, los cuales están compuestos por los gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y otros gastos.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

En la cuenta de gastos de administración y operación se registran los sueldos y salarios, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, generales, impuestos contribuciones y tasas.

4

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2022	2021		EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	17.562.848.097,86	19.016.719.184,38	-1.453.871.086,52	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	17.018.395.616,03	18.598.515.833,38	-1.580.120.217,35	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5.518.401.393,00	5.043.859.753,69	474.541.639,31		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.360.202.700,00	1.344.981.843,00	15.220.857,00		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	304.012.900,00	285.101.200,00	18.911.700,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	2.319.536.227,00	2.224.327.825,00	95.208.402,00		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	584.922.191,25	2.452.145.189,60	-1.867.222.998,35		
5.1.11	Db	Generales	5.103.221.909,66	5.371.913.045,59	-268.691.135,93		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.828.098.295,12	1.876.186.976,50	-48.088.681,38		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00		
5.2	Db	De Ventas	544.452.481,83	418.203.351,00	126.249.130,83	0,00	0,00
5.2.02	Db	Sueldos y salarios			0,00		
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas			0,00		
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas			0,00		
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina			0,00		
5.2.08	Db	Prestaciones sociales			0,00		
5.2.11	Db	Generales	544.452.481,83	418.203.351,00	126.249.130,83		
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos			0,00		
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas			0,00		

➤ **Sueldos y salarios**

Representa los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, tales como pagos salariales de los empleados vinculados con la entidad por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes; primas, bonificaciones habituales, entre otros gastos, a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios.

➤ **Contribuciones efectivas**

La cuenta contribuciones efectivas representa todas las erogaciones que el Fondo Rotatorio de la Policía efectúa por concepto de pago por compensaciones y los aportes a seguridad social de los empleados vinculados directamente con la entidad.

➤ **Aportes sobre nómina**

Representa los pagos realizados a las entidades del Estado por concepto de aportes parafiscales, así:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2021	SALDO 2022	VAR ABSOLUTA
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	285.101.200,00	304.012.900,00	18.911.700,00
510401	Aportes al ICBF	171.033.600,00	182.376.500,00	11.342.900,00
510402	Aportes al SENA	114.067.600,00	121.636.400,00	7.568.800,00

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 95 de 103

➤ **Prestaciones sociales**

Representa todos los valores causados que representan beneficios legales que el Fondo Rotatorio de la Policía paga a sus trabajadores adicionalmente al salario ordinario, para atender necesidades o cubrir riesgos originados durante el desarrollo de su actividad laboral.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2021	SALDO 2022	VAR ABSOLUTA
510701	Vacaciones	405.634.990,00	440.506.710,00	34.871.720,00
510702	Cesantías	542.516.313,00	615.300.754,00	72.784.441,00
510704	Prima de vacaciones	235.786.196,00	257.045.603,00	21.259.407,00
510705	Prima de navidad	477.399.442,00	494.543.407,00	17.143.965,00
510706	Prima de servicios	190.510.094,00	222.734.131,00	32.224.037,00
510707	Bonificación especial de recreacion	26.780.769,00	29.321.066,00	2.540.297,00
510790	Otras primas	345.700.021,00	260.084.556,00	- 85.615.465,00

➤ **Gastos del personal diversos**

Representa todos los valores por bienestar social; capacitación y estímulos y dotación y suministro a trabajadores para los empleados del Fondo Rotatorio de la Policía.

La variación de esta cuenta está representada por la contabilización por subvenciones de la nómina del personal de Policía Nacional de Colombia en comisión en el Fondo Rotatorio de la Policía durante la vigencia 2021, para la vigencia 2022, no se realizó el respectivo registro de acuerdo al concepto emitido por parte de la Contaduría General de la Nación a la Policía Nacional.

➤ **Gastos generales**

Representa todos los valores por bienestar social; capacitación y estímulos y dotación y suministro a trabajadores para los empleados del Fondo Rotatorio de la Policía.

La variación de esta cuenta está representada por la contabilización por subvenciones de la nómina del personal de Policía Nacional de Colombia en comisión en el Fondo Rotatorio de la Policía.

➤ **Gastos generales**

La cuenta Gastos generales representa todos los demás gastos necesarios para cumplir con las actividades productivas y que no son considerados como costos.



FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 96 de 103

Dentro de estos están los gastos por vigilancia y seguridad; materiales y suministros; mantenimiento; servicios públicos; arrendamiento operativo; viáticos y gastos de viaje; impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones; comunicación y transporte; seguros generales; diseños y estudios; combustibles y lubricantes; servicios aseo, cafetería, restaurante y lavandería; procesamiento de información; gastos legales; costas procesales; comisiones; honorarios y otros gastos generales.

Concepto	Saldo diciembre 2021	Saldo diciembre 2022
Vigilancia y seguridad	\$ 638.461.113,82	\$ 762.627.703,64
Materiales y suministros	\$ 651.174.224,62	\$ 146.208.845,96
Mantenimiento	\$ 359.304.630,71	\$ 356.085.809,73
Reparaciones	\$ 2.719.389,80	\$ 3.027.909,88
Servicios Públicos	\$ 386.931.113,28	\$ 327.138.154,12
Arrendamiento operativo	\$ 14.576.579,81	\$ 22.543.802,45
Viáticos y gastos de viaje	\$ 31.087.701,85	\$ 71.230.496,20
Publicidad y propaganda	\$ -	\$ 660.000,00
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	\$ 1.899.575,30	\$ 4.707.336,99
Comunicación y Transporte	\$ 12.972.599,01	\$ 12.837.775,00
Seguros generales	\$ 1.458.514.478,34	\$ 2.043.057.432,27
Diseños y Estudios	\$ 4.348.700,00	\$ 4.781.513,00
Combustibles y Lubricantes	\$ 50.574.232,30	\$ 83.696.839,80
Servicios aseo, cafetería, restaurante, lavandería	\$ 197.730.794,18	\$ 294.150.707,33
Procesamiento de información	\$ 39.633.536,05	\$ 37.111.805,44
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$ 39.421.222,97	\$ 98.154,00
Gastos Legales	\$ -	\$ 8.586,00
Intangibles	\$ 676.532.181,03	\$ -
Comisiones	\$ -	\$ 28.371.580,00
Honorarios	\$ 755.165.660,52	\$ 838.429.389,85
Servicios	\$ 49.767.917,00	\$ 63.053.436,00
Otros gastos Generales	\$ 1.097.395,00	\$ 3.394.632,00
Gastos Generales	\$ 5.371.913.045,59	\$ 5.103.221.909,66

El rubro con variación más significativa entre los periodos diciembre 2020 y diciembre 2021 es:

- Vigilancia y seguridad: la variación es debido a la contratación de la empresa de seguridad CTO 053-8-22 COOPERATIVA DE VIGILANCIA STARCOOP

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 97 de 103

- **Viáticos y gastos de viaje:** La variación se debe a la Orden De Compra 44341-2020, Viaja Por El Mundo Web Nickisix360 S.A.S Por Suministro De Tiquetes Aéreos Para Rutas Nacionales Para Los funcionarios Del Fondo Rotatorio
- **Combustibles y Lubricantes:** En la vigencia 2022 se giró a la Organización TERPEL S.A O.C 89098-2022 por concepto de Contratación de suministros de combustibles mediante CHIP para los automotores del Fondo Rotatorio de la Policía
- **Seguros generales:** La variación por mayor valor corresponde a la amortización de las pólizas de seguros para la parte operativa y adicional la adquisición de los seguros en septiembre 2022.
- **Elementos de aseo, lavandería y cafetería:** El aumento se refleja que no hubo compra de elementos de aseo y cafetería en la vigencia 2022
- **Elementos de aseo, lavandería y cafetería:** La variación se debe a la contratación del servicio integral de aseo, elementos de cafetería, fumigación para las instalaciones del fondo rotatorio de la policía, SERVILIMPIEZA S.A O.C. 90070-22
- **Honorarios:** La variación se debe a que se realizó contratación de prestadores de servicios profesionales para las diferentes dependencias
- **Seguros Generales:** : La variación de la cuenta 511125 seguros generales presenta aseguradora solidaria de Colombia entidad cooperativa, factura 376f1172975, adquisición de la póliza de vehículos contra todo riesgo, a la previsora SA compañía de seguros, factura 700r 17788, seguros de daños materiales y pólizas de vida de grupo deudores y a la fábrica nacional de autopartes s.a. fanalca s a OC 92939-2022 por adquisición de motocicleta para el parque automotor del fondo rotatorio de la policía

➤ **Impuestos, contribuciones y tasas**

La cuenta impuestos, contribuciones y tasas representan todos aquellos tributos que se pagan para el financiamiento del Estado. Como lo son el Impuesto predial unificado, Impuesto de Industria y comercio, impuesto de vehículos automotores, estampilla, Impuesto Nacional al consumo.

➤ **Gastos de venta**

Gastos de Ventas, se encuentran relacionados con los gastos en los que incurre la entidad directamente relacionados con la venta de bienes, los cuales solo son erogaciones en los que la

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 98 de 103

Entidad incurre con la finalidad de efectuar las ventas de sus bienes y que no hacen parte de los costos de transformación de los inventarios para su venta final.

➤ **Gastos generales**

Comunicación y transporte

Corresponde a los gastos en los que incurre la Entidad necesarios para apoyar el normal funcionamiento y el desarrollo de las labores de venta de las prendas de vestir.

De manera particular, el saldo corresponde a las erogaciones efectuadas por la Entidad para la comercialización de sus prendas de vestir y se encuentra relacionado con el transporte de los uniformes a los sitios definidos por el cliente (POLICIA NACIONAL, INPEC Y OTROS) para la entrega final del producto.

La variación de esta cuenta corresponde a que para el año 2020 no se tuvo contrato de transporte debido a la disminución de las ventas a causa del Covid 19 a nivel mundial, mientras que para la vigencia 2021 se reactivaron los despachos a nivel nacional.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, la entidad hace referencia al desgaste o agotamiento de los activos fijos y las cuentas por cobrar que se tiene con terceros.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 99 de 103

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.360.470.197,03	2.656.446.122,38	704.024.074,65
	Db	DETERIORO	165.732.269,00	269.481.261,00	-103.748.992,00
5.3.46	Db	De inversiones			0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0,00	97.335.527,00	-97.335.527,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	165.732.269,00	172.145.734,00	-6.413.465,00
5.3.50	Db	De inventarios			0,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo			0,00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.57	Db	De activos intangibles			0,00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.74	Db	De bienes de uso público			0,00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones			0,00
		DEPRECIACIÓN	2.176.844.713,32	2.120.626.690,19	56.218.023,13
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	2.039.703.739,08	1.983.485.715,95	56.218.023,13
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	137.140.974,24	137.140.974,24	0,00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio			0,00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales			0,00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones			0,00
		AMORTIZACIÓN	227.556.546,39	254.550.262,19	-26.993.715,80
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	227.556.546,39	254.550.262,19	-26.993.715,80
		PROVISIÓN	790.336.668,32	11.787.909,00	778.548.759,32
5.3.68	Db	De litigios y demandas	790.336.668,32	11.787.909,00	778.548.759,32
5.3.69	Db	Por garantías			0,00

➤ **Deterioro de cuentas por cobrar**

Deterioro de cuentas por cobrar: corresponde al valor estimado de la posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar de acuerdo a los plazos establecidos para tal fin en la política contable aplicable por la Entidad.

➤ **Deterioro de los préstamos por cobrar**

La cuenta deterioro de préstamos por cobrar representa el valor de las estimaciones que de acuerdo a la política contable la entidad considera no ser recuperado la cual se actualiza mes a mes.

➤ **Depreciación de propiedades, planta y equipo**

La cuenta depreciación de propiedades, planta y equipo representa de acuerdo a la política contable el desgaste de los activos fijos registrados en los libros contables, con el siguiente detalle:

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 100 de 103

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2021	SALDO 2022	VAR ABSOLUTA	VAR RELATIVA
536001	Edificaciones	180.901.890,84	180.901.890,84	-	0%
536003	Redes líneas y cables	5.450.944,08	5.451.808,81	864,73	0%
536004	Maquinaria y equipo	901.942.927,91	933.429.959,52	31.487.031,61	3%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	56.428.401,32	60.583.494,74	4.155.093,42	7%
536007	Equipo de comunicacion y computacion	503.399.327,77	545.226.574,15	41.827.246,38	8%
536008	Equipo de transporte traccion y elevación	308.481.064,84	302.463.921,96	- 6.017.142,88	-2%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5.290.394,56	3.023.167,68	- 2.267.226,88	-43%
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	21.590.764,63	8.622.921,38	- 12.967.843,25	-60%

➤ **Depreciación de propiedades de inversión.**

La cuenta depreciación de propiedades de inversión representa el valor calculado de la perdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad de inversión para este caso el edificio El Comendador.

La cuenta no presenta variación, la depreciación acumulada para ambos periodos en el mes de diciembre corresponde al mismo valor.

➤ **Amortización de activos intangibles**

La cuenta amortización de activos intangibles 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 como en licencias, softwares y otros activos intangibles.

La cuenta de amortización de licencias representa el valor acumulado del periodo 2022 de las amortizaciones realizadas de acuerdo con la vida útil establecida para la página complementos, actualizaciones y paquetes de licencias para optimizar la página WEB de la Entidad entre otros.

➤ **Amortización de activos intangibles**

Provisión litigios y demandas: representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Entidad, con respecto a las cuales, de acuerdo a la conciliación con la Oficina Asesora Jurídica, se ha establecido que para cancelarlas existe la probabilidad de que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 101 de 103

La cuenta costo de ventas de bienes producidos – prendas de vestir y calzado representa el valor de los costos en que se incurre para la producción de uniformes para la Policía Nacional y demás entidades de Estado, cumpliendo con las especificaciones técnicas requeridas.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	62.000.935.090,94	45.237.894.131,42	16.763.040.959,52
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	62.000.935.090,94	45.237.894.131,42	16.763.040.959,52
6.2.05	Db	Bienes producidos	62.000.935.090,94	45.237.894.131,42	16.763.040.959,52
6.2.10	Db	Bienes comercializados			0,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00
6.3.05	Db	Servicios educativos			0,00
6.3.10	Db	Servicios de salud			0,00
6.3.45	Db	Servicios de transporte			0,00
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística			0,00
6.3.60	Db	Servicios públicos			0,00
6.3.90	Db	Otros servicios			0,00

30.1. Costo de ventas de bienes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	62.000.935.090,94	45.237.894.131,42	16.763.040.959,52
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	62.000.935.090,94	45.237.894.131,42	16.763.040.959,52
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones			0,00
6.2.05.11	Db	Productos químicos			0,00
6.2.05.13	Db	Medicamentos			0,00
6.2.05.15	Db	Productos artesanales			0,00
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición			0,00
6.2.05.18	Db	Productos de madera			0,00
6.2.05.19	Db	Licores, bebidas y alcoholes			0,00
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	62.000.935.090,94	45.237.894.131,42	16.763.040.959,52
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	0,00	0,00	0,00
6.2.10.01	Db	Terrenos			0,00
6.2.10.02	Db	Construcciones			0,00
6.2.10.03	Db	Impresos y publicaciones			0,00
6.2.10.04	Db	Especies valoradas			0,00
6.2.10.08	Db	Productos químicos			0,00
6.2.10.09	Db	Combustibles y otros derivados del petróleo			0,00
6.2.10.10	Db	Semovientes			0,00
6.2.10.xx	Db	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00

La variación corresponde al incremento en cantidad de uniformes entregados a los clientes teniendo en cuenta el cronograma de entrega de la Policía Nacional, por lo cual los despachos de la presente vigencia fueron superiores a los del año 2021, el costo de ventas está relacionado con las entregas de productos fabricados y vendidos.



FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 102 de 103

30.2. Costo de ventas de servicios

No aplica

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica

31.1. Costo de transformación – Detalle

No aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	752.768,47	498.183,30	254.585,17
4.8.06 (+)	Cr	Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	1.023.615,79	668.415,25	355.200,54
5.8.03 (-)	Db	Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	270.847,32	170.231,95	100.615,37

Las variaciones en la tasa de cambio no son muy representativas y corresponden a la actualización de la cuenta de compensación del Banco de Occidente en la Ciudad de Panamá que presenta un saldo de USD\$ 908 la cual fue actualizada con la tasa representativa correspondiente al cierre 31 de diciembre de 2021 y 2022 por valores de \$3.981,16 y \$4.810,20 respectivamente.

FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/02/2023
		Página 103 de 103

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica

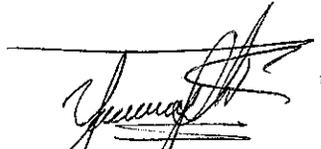
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

No aplica

Elaboró:



Contador Público **YEINNER XIOMARA PEÑA TORRES**

Tarjeta Profesional 211989-T

Revisó:



Coronel **SANDRA YANETH MORA MORALES**

Directora General Fondo Rotatorio de la Policía

