



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17-03-2017

Página 1 de 53

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL ESTADOS FINANCIEROS

**1.1. NATURALEZA JURÍDICA FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE
DESARROLLA O COMETIDO ESTATAL.**

El Fondo Rotatorio de la Policía 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.

Otras normas y disposiciones del Fondo Rotatorio de la Policía son:

- Decreto No. 471 de 1998, "Por el cual se aprueba el acuerdo No. 004 del 14 de enero de 1998, que establece la planta de personal del Fondo Rotatorio de la Policía".
- Decreto 2125 de 2008 Por el cual se modifica la estructura del Fondo Rotatorio de la Policía y se dictan otras disposiciones.
- Acuerdo 012 del 5 de diciembre de 2001, por medio del cual se adopta el Estatuto Interno del Fondo Rotatorio de la Policía Nacional.

El Fondo Rotatorio de la Policía Nacional, adoptó el Sistema de Gestión de Calidad ISO 9001-2000. Es así como en el mes de Abril del 2005 la Entidad fue certificada con la Norma ISO 9001-2000, demostrando que los desarrollos administrativos deben estar relacionados con los grandes problemas de la gestión pública y que el adoptar un Sistema de Gestión de Calidad responde al problema de satisfacer a todos los clientes, para lograr equilibrio entre el hacer, actuar y pensar. Durante el año 2006 se inició el proceso de transición de la norma ISO 9001-2000 a la Norma técnica NTCGP1000 – 2004, hubo auditoria de renovación por parte del Ente certificador en el año 2008, sobre la versión 2000.

En el año 2009 se obtuvo la certificación en NTCGP1000 -2005. Durante el año 2010 el Instituto Colombiano de Normas Técnicas ICONTEC entregó el CERTIFICADO DE GESTION DE CALIDAD a la entidad en la norma gubernamental NTCGP1000 y al mantenimiento y adecuación del sistema bajo la norma ISO 9001 versión 2008, en todos sus procesos.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 2 de 53

El Fondo Rotatorio tiene como política de calidad y en cumplimiento de su Misión garantiza la satisfacción de sus clientes mediante la eficiencia, eficacia y efectividad de sus procesos que permitan la entrega de bienes y servicios de calidad, apoyado en talento humano competente, proveedores idóneos y administración del riesgo, bajo un esquema de mejora continua.

MISIÓN

El Fondo Rotatorio de la Policía garantiza un servicio efectivo y de calidad, soportado en la adquisición de bienes y servicios, venta de bienes, prestación de servicios, nacionalización de bienes y confección de uniformes, para apoyar el funcionamiento de la Policía Nacional, sector defensa y entidades estatales.

VISIÓN

Al año 2025, el Fondo Rotatorio de la Policía será una entidad que responda de manera efectiva a los requerimientos de la Policía Nacional, sector defensa y entidades del Estado, a través de la adquisición y prestación de bienes y servicios de alta calidad, fundamentados en la integridad, motivación y profesionalismo del talento humano, preservación del medio ambiente y los avances tecnológicos.

VALORES

Mediante el Decreto No. 1205 de 1998, se adoptó el Estatuto Interno del Fondo Rotatorio de la Policía el cual fue modificado por el Acuerdo 012 del 05 de diciembre de 2001 así:

Probidad
 Lealtad
 Respeto
 Compromiso
 Responsabilidad
 Tolerancia
 Trabajo en equipo
 Sentido de pertenencia

PRINCIPIOS

Transparencia
 Excelencia
 Economía
 Efectividad
 Oportunidad

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 3 de 53

OBJETO

El Fondo Rotatorio de la Policía tiene por objeto fundamental desarrollar las políticas y planes relacionados con la adquisición de bienes y servicios, que se requieran para el normal funcionamiento de la Policía Nacional y el Sector Defensa y ejecutar programas de vivienda propia para sus beneficiarios.

Sus funciones son:

- a. Colaborar con el Ministerio de Defensa Nacional en la formulación de la política y planes de abastecimientos, servicios y bienestar para el personal de la Policía.
- b. Adquirir, suministrar y contratar obras, bienes y servicios para la Policía.
- c. Cooperar con los demás Fondos Rotatorios para la ejecución de los planes y programas del sector correspondiente.
- d. Negociar en el país o en el exterior materiales, elementos, vehículos, equipos, semovientes, víveres, combustibles, finca raíz, repuestos, accesorios y producir toda clase de artículos o servicios indispensables para su normal funcionamiento y el de la Policía.
- e. Administrar y explotar predios, instalaciones, talleres, industrias, maquinarias y equipos.
- f. Organizar casinos y almacenes y ejercer toda clase de actividades que tiendan a procurar el bienestar social del personal.
- g. Contratar con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, oficiales, semioficiales o particulares, construcciones, reparaciones, suministros, empréstitos, compraventas, arrendamientos, servicios de conservación, mejoramiento y ampliación de instalaciones, fletes, transportes, seguros y todos aquellos actos acordes con su finalidad.
- h. Financiar por sí o por medio de instituciones de crédito o entidades de crédito nacionales o extranjeras, las operaciones necesarias para el cabal cumplimiento de sus finalidades.
- i. Rematar o vender los bienes inservibles o en desuso de la Policía y sus propios bienes.
- j. Las demás que le señalen las disposiciones legales.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 4 de 53

Entre sus actividades principales está:

- Construcción de Estaciones de Policía, dotación y mantenimiento de vivienda fiscal y otras instalaciones para la Policía Nacional.
- Adquisición de suministros y servicios nacionales e internacionales para la Policía Nacional.
- Actividad industrial (Fábrica de Confecciones).
- Remate de automotores, semovientes, muebles y enseres.
- Otorgamiento de créditos a los miembros de la Policía Nacional, en su condición de activos, pensionados o con asignación de retiro, en las modalidades libre inversión o consumo, con recursos propios y en convenios.
- Apoyo logístico para la Policía Nacional, en adquisición de bienes y servicios y construcción de obras civiles que fueron destinados a las diferentes unidades policiales.

En concordancia con el artículo 30 de la Ley 973 del 21 de julio de 2005, el Fondo Rotatorio realizó la supresión de funciones que están relacionadas con la administración de cesantías del personal de la Policía Nacional a partir del 21 de Octubre de 2005.

Posee una página de Internet con la dirección www.forpo.gov.co que ha permitido la participación ciudadana para la contratación en línea, consultar el estado de los contratos, realizar quejas y reclamos, acceder a los lotes de ventas de bienes en desuso, y estado de los créditos.

El Fondo Rotatorio de la Policía, cuenta con un complejo industrial que se encuentra ubicado en el costado sur-occidental de la Escuela Nacional de Policía "GENERAL SANTANDER" así:

FABRICA DE CONFECCIONES: De propiedad de la Policía Nacional - Dirección de Bienestar Social- se encuentra en administración por parte del Fondo Rotatorio de la Policía, según contrato de administración principal de fecha 28 de diciembre de 1.983 y adicional de fecha 13 de octubre de 1.993, que prorroga su vigencia hasta el 31 de Diciembre de 2003, y nuevamente en ese año se prorroga con una duración de 5 años, a partir del 1 de Enero de 2004 celebrados entre la Nación – Ministerio de Defensa Nacional -Policía Nacional y el Fondo Rotatorio de la Policía. Para la vigencia de 2008 se prorroga el contrato por una vigencia de 10 años a partir del 1 de enero de 2009.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 5 de 53

Su finalidad es la elaboración de los uniformes para la dotación del personal policial, guardando los niveles de productividad y calidad establecidos por la Institución. A partir del mes de abril de 1.998, empezó a confeccionar chalecos antibalas de excelente calidad a un costo competitivo en el mercado, confeccionándole a la Policía Nacional, Ejército, Ministerio de Defensa, entre otros. En el año 2003 fue aprobado y certificado por parte de la NATIONAL LAW ENFORCEMENT AND CORRECTIONS TECHNOLOGY CENTER el modelo de chaleco antibalas tipo IIIA, bajo la norma internacional NJ Tipo 010104. De otra parte ante el Ministerio de Defensa Nacional está bajo la norma técnica NTMD 0028-A3 (tercera actualización). Actualmente la entidad está en consecución de la certificación NIJ 010106 Norma internacional en el Instituto Nacional de Justicia de Estados Unidos, que sirve para la elaboración de chalecos Antibalas nivel II, IIIA, III, y nivel IV.

DEPOSITO ADUANERO: Se creó el Depósito Aduanero para el almacenamiento de mercancías bajo control aduanero a favor del Fondo Rotatorio de la Policía, se efectuó renovación de la autorización mediante Resolución número 1187 de 13 junio de 2012, expedida por la DIAN, por una vigencia de cinco (5) años con el fin de realizar las actuaciones establecidas en el Decreto 2685 de 1999, Artículo 50 - recepcionar, almacenar y custodiar las mercancías producto de las operaciones de comercio exterior, mientras se cumple el proceso de nacionalización.

COMERCIO EXTERIOR: El Fondo Rotatorio de la Policía cuenta con el reconocimiento e inscripción como usuario aduanero permanente ante la subdirección de Comercio Exterior de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN - según Resolución número 03708 del 24 de mayo de 2012, permitiéndole actuar en todos los puertos y aeropuertos del país, aplicando la legislación aduanera vigente.

Como Usuario Aduanero Permanente (UAP), el Fondo Rotatorio de la Policía a través de sus representantes acreditados ante la DIAN puede solicitar: Levante Automático, Tránsito Aduanero, Recibo consolidado de pagos, y exención para constituir garantías.

1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el Fondo Rotatorio está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, como documento fuente, así como las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros.

El Fondo Rotatorio de la Policía cuenta con un sistema de información en línea, donde los diferentes grupos de trabajo (Contabilidad, Créditos y cartera, Tesorería, Presupuesto, Talento Humano, Almacenes y Bienes muebles en desuso, etc.), alimentan la información del módulo de Contabilidad, bajo el principio de devengo o causación.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 6 de 53

Esta información es validada, avalada y consolidada por el Grupo Contabilidad, para emitir los diferentes informes económicos y financieros.

El Fondo Rotatorio utiliza criterios y normas generadas por la Contaduría General de la Nación para valuación de activos y pasivos, aplicación de provisiones, depreciaciones y amortización de los activos.

En cumplimiento de las normas técnicas relativas a los activos y a la Circular Externa No. 011 del 15-11-1996 de la Contaduría General de la Nación la entidad efectúa provisión individual de la cartera financiera basada en la Circular Externa No. 050 de Octubre de 2001 de la Superintendencia Bancaria, y se efectúa mensualmente en forma automática, teniendo en cuenta las siguientes clasificaciones:

CALIFICACION	CRÉDITO	VENCIMIENTO DIAS	PROVISIÓN 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 119	50% DEL CAPITAL
E	INCOBRABLE	DE 120 A 179	100% DEL CAPITAL
E	INCOBRABLE	MAS DE 180	100% DEL CAPITAL

Por otra parte se efectúa una provisión a los Inventarios del 0.05% mensual sobre el saldo que registra la cuenta con el fin de prever posibles contingencias de pérdidas de los inventarios, por disminuciones físicas o monetarias como deterioro, obsolescencia, entre otros.

Los inventarios se reconocen por el costo histórico y se llevan por el sistema permanente empleando el método de valuación de promedio ponderado.

El Fondo Rotatorio aplica el Sistema de Costos Estándar para la actividad productiva de confección de prendas de vestir de uso privativo de las fuerzas militares.

Se realizan los ajustes por diferencia en cambio de la cuenta bancaria de compensación en dólares americanos.

Además, se realizan provisiones a las cuentas Prestaciones Sociales, provisión contingencias y Pensión de Jubilación.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 7 de 53

La depreciación se realiza a los activos fijos depreciables utilizando el método reconocido de valor técnico línea recta. A través del módulo de Propiedad Planta y equipo, se tiene identificado cada uno de los bienes con su correspondiente ubicación, su valor histórico, mejoras, adiciones, y la depreciación respectiva. Así mismo se realizan tomas físicas permanentes.

Se efectúan tomas físicas de los inventarios de materia prima, producto terminado, materiales y suministros de las bodegas de inventarios que posee el Fondo Rotatorio de la Policía, ajustando sus saldos contables con el valor determinado en la toma física.

Dando cumplimiento a la Circular Externa 45 de 2001 de la Contaduría General de la Nación, y en cumplimiento de las normas técnicas relativas a la valoración de propiedad planta y equipo en el rubro de bienes inmuebles, el Fondo Rotatorio realizó avalúo comercial a los inmuebles durante la vigencia de 2010 realizados por Instituto Geográfico Agustín Codazzi.

Para la vigencia 2015, se realizó un nuevo avalúo de los bienes inmuebles de propiedad del Fondo Rotatorio de la Policía efectuado por la firma WR ING EVALUADORES, con corte septiembre 30 de 2015

Teniendo en cuenta el Manual de procedimientos Capítulo VIII, emanado por la Contaduría General de la Nación, donde se establecen normas y procedimientos en materia de pasivos pensionales, se reclasificaron y distribuyeron los conceptos de PENSIONES DE JUBILACIÓN, de acuerdo con los cálculos actuariales, técnicamente realizados cada año, el cual fue realizado por la firma de actuarios Tower Wattson Actuarios Colombia S.A.

De acuerdo a los procedimientos relativos a las normas técnicas de contabilidad pública para el reconocimiento y revelación de las inversiones se reconocen por su costo histórico y se actualizan descontando los flujos futuros de forma exponencial empleando la Tasa Interna de Retorno (TIR.)

El Fondo Rotatorio de la Policía registra sus operaciones por el sistema de devengo o causación, es decir se reconocen los hechos económicos en el período en el cual se realizan y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos, y teniendo en cuenta las políticas y procedimientos contables establecidos por la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007 expedida por el Contador General de la Nación, se aprueba y adopta el Plan General de Contabilidad Pública PGCP establecidos mediante Resolución 355 del 5 de septiembre de 2007; reflejando así hechos financieros, económicos y sociales reales a una fecha o período determinado.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 8 de 53

En el campo tributario la entidad cumple con el deber formal de presentar Declaración de Renta y Complementarios de acuerdo al artículo 22 del Estatuto Tributario Nacional.

Entre las obligaciones formales tributarias, se encuentra la presentación de las declaraciones tributarias, como el Impuesto de Industria y Comercio y el Impuesto al Valor Agregado IVA en forma bimestral.

La entidad en calidad de agente de retención efectúa las retenciones en la fuente de renta, IVA e ICA sobre los pagos o abonos en cuenta señalados en la Ley. Por otra parte en la suscripción de contratos de obra pública se deduce a favor de la nación la contribución especial del 5%, en cumplimiento a la Ley 1106 de 2006, artículo 6.

Cumple con la declaración y pago de los impuestos de vehículos y predial de en forma anual.

A partir del 1º de enero de 2015 la entidad entra en Cuenta Única, según disposición del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para lo cual entrega los Títulos de Tesorería determinados por este Ministerio, para lo cual el dinero de estos títulos es registrado en la cuenta Recursos entregados en administración.

1.3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

1.3.1 APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN AMORTIZACIÓN

A 31 de Diciembre de 2015, como resultado de la aplicación de las normas de depreciación de la propiedad planta y equipo, provisiones para deudores, provisión inventarios y amortizaciones, se han disminuido los activos en un valor de \$ 5.047.56 mil Millones de Pesos, acumulado.

1.4 PROCESO DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE:

1.4.1 ADMINISTRACIÓN DE LA FÁBRICA DE CONFECCIONES

El Fondo Rotatorio tiene vigente un convenio ínter administrativo de fecha 29 de Diciembre de 1983, suscrito para la época entre la Nación-Ministerio de Defensa – Policía Nacional con una duración de diez (10) años, contados a partir del 1 de Enero de 1984. En 1994 se realiza una prórroga por diez (10) años y el 29 de Diciembre de 2003 se suscribe una nueva prórroga con una duración de cinco (5) años contados a partir de 1 Enero de 2004, y el 13 de abril de 2007 se realiza una modificación a la distribución de utilidades así:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 9 de 53

- a. Para reinversión, ampliación de instalaciones, adquisición y/o renovación, mantenimiento, maquinaria o equipo el treinta (30) por ciento.
- b. Para el apoyo a los programas que contribuyan al bienestar social de la comunidad policial el treinta (30) por ciento.
- c. Para el apoyo a programas y proyectos de interés institucional, el treinta (30) por ciento.
- d. Utilidades para el Fondo Rotatorio de la Policía Nacional, el diez (10) por ciento.

Para la vigencia de 2008 se prórroga el contrato por una vigencia de 10 años a partir del 1 de enero de 2009.

En cumplimiento del contrato de administración, el Fondo Rotatorio de la Policía en su sistema de información contable, registra en forma separada las operaciones de la Fábrica de Confecciones, generando de esta manera, sus propios Estados Financieros independientes, que reflejan la situación Financiera, Económica y Social.

Con el fin de unificar criterio tanto con la Policía Nacional y la Contaduría General de la Nación, se solicita concepto a este Ente sobre quién debe rendir la cuenta fiscal del proceso desarrollado en la Fábrica de Confecciones, pronunciándose mediante oficio 20032-5383 de 02 de octubre de 2003, quien alude "Corresponde al Fondo Rotatorio de la Policía Nacional la administración de los recursos o bienes recibidos en administración. En consecuencia, las operaciones derivadas de la Fábrica deben ser registradas en libros independientes de los llevados por el Fondo Rotatorio de la Policía Nacional ya que en su calidad de administrador, posee el manejo y control de las transacciones realizadas". Dado lo anterior, la responsabilidad y su soporte, se determina en razón de las implicaciones legales y económicas que se derivan de la explotación y administración de los recursos. Por lo tanto la entidad que debe registrar las operaciones e incorporar en los estados financieros el proceso productivo de la fábrica para efectos de reporte a la Contaduría General de la Nación, es el Fondo Rotatorio de la Policía Nacional.

En este orden de ideas, el Fondo Rotatorio de la Policía a partir del cuarto trimestre de 2003 realiza un estado financiero consolidado para presentarlo ante la Contaduría General de la Nación, llevando el control de todas las operaciones económicas y financieras de la fábrica de confecciones en contabilidades separadas, como una unidad de negocio, aplicando el PGCP en el ámbito de documento fuente.

1.5 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS QUE INCIDEN EN EL PROCESO CONTABLE:

1.5.1 De orden Administrativo:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 10 de 53

1. La entidad carece de un sistema de costos que refleje el costo unitario de sus servicios prestados.
2. No existe una información integrada de los contratos ínter administrativo que sirva de soporte para hacer el seguimiento de los mismos desde su inicio, hasta la liquidación, ya que en cada área que participa en el proceso de ejecución del contrato ínter administrativo lo realizan en forma manual, sin que se interactúe entre las dependencias.
3. La entidad durante la vigencia de 2011 ingreso al ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF- Nación, lo cual ha ocasionado diversos inconvenientes con la información generada por este aplicativo, ya que no provee la información contable pública con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, dando como resultado que la información reflejada no presente la razonabilidad de la realidad económica de la entidad, en razón a que desde la plataforma del SIIF la parametrización de la contabilidad se realiza desde los rubros presupuestales, y estos no cumplen con la razonabilidad de la operatividad del Fondo Rotatorio. La gran mayoría de los movimientos que se registran en la contabilidad del SIIF afectan cuentas contables que no corresponden, lo que implica realizar ajuste de reclasificación en forma manual, los cuales son realizados en hojas de Excel, proceso totalmente en contravía de los procesos contables sistematizados, generando doble carga laboral para el área de contabilidad.
4. La falta de integración de los flujos de información generados por las demás dependencias, en el aplicativo SIIF.
5. IMPLEMENTACIÓN RESOLUCIÓN 533 DE 2015 E INSTRUCTIVO 002 DE 2015 para Normas NIF para entidades de gobierno, Resolución 693 del 06/12/2016.

Con el fin de dar cumplimiento a lo determinado por la Contaduría General de la Nación respecto a la implementación de las Normas NICSP para entidades del sector público, desde la vigencia 2016 la Entidad se ha venido preparando para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, para lo cual se determina en el 2017 un Plan de Acción para llevar a cabo por la Entidad durante dicha vigencia con el fin de determinar saldos iniciales a 1º. de enero de 2018 así:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 11 de 53

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA				PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017 PROCESO ADMINISTRACIÓN FINANCIERA GRUPO CONTABILIDAD Y COSTOS					FECHA 29/12/2016	
Política de Desarrollo Administrativo: Gestión Financiera.										
Política Organizacional: Optimización administrativa y financiera										
Objetivo estratégico: Fortalecer la calidad de productos y servicios.										
Nombre del plan: Preparación para la implementación y aplicación del Marco Normativo para entidades de gobierno incorporado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución No.533 del 08/10/2015, como estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Pública hacia Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).										
OBJETIVO ESPECÍFICO:	Indicador:			Línea Base	METAS					
	Nombre	Clase	Formula		1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	Total	
Planear y ejecutar las actividades necesarias que conduzcan a que el proceso de convergencia hacia normas internacionales del Fondo Rotatorio de la Policía sea exitoso.	Cumplimiento actividades	Eficacia	Actividades desarrolladas / Actividades programadas		31%	54%	69%	100%	100%	
Responsable: Coordinador Grupo Contabilidad y Costos					Presupuesto:					
Fecha inicial programada:		01/01/2017			Fecha final programada:			31/12/2017		
Tarea	Descripción de la Tarea			Fecha Inicio	Fecha Final	Valor o porcentaje de la tarea	Responsable de la ejecución de la tarea	Presupuesto	Corresponsable	
Preparación para la aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno	Modificar la Resolución No.0414 del 05/07/2016 "Por la cual se conforma el comité de implementación de normas internacionales de contabilidad para el sector público "NICSP" en el Fondo Rotatorio de la Policía", teniendo en cuenta movimientos de personal en la Entidad y demás aspectos normativos. Registro: Resolución			01/01/2017	28/02/2017	3	Coordinador Grupo Contabilidad y costos			
	Elaborar un cronograma de actividades de la preparación para la implementación y aplicación del Marco Normativo para entidades de gobierno incorporado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución No.533 del 08/10/2015, instructivo No.002 de 2016, Resolución No.620 de 2015, Resolución No.693 del 06/12/2016 y Resolución No.706 del 16/12/2016. Registro: Cronograma			01/01/2017	03/02/2017	3	Coordinador Grupo Contabilidad y costos			
	Socializar el cronograma de actividades a desarrollar en la preparación para la implementación y aplicación del Marco Normativo para entidades de gobierno incorporado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución No.533 del 08/10/2015, como estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Pública hacia Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Registro: Registro de Asistencia			04/02/2017	28/02/2017	3	Coordinador Grupo Contabilidad y costos			
	Liderar las sesiones mensuales del Comité FORPO NICSP para el seguimiento a la ejecución de las actividades programadas en el cronograma y demás actividades que se deriven del proceso de preparación para la implementación y aplicación del Marco Normativo. Registro: Acta de reunión			01/03/2017 01/04/2017 01/05/2017 01/06/2017 01/07/2017 01/08/2017 01/09/2017 01/10/2017 01/11/2017 01/12/2017	31/03/2017 30/04/2017 31/05/2017 30/06/2017 31/07/2017 31/08/2017 30/09/2017 31/10/2017 30/11/2017 31/12/2017	3	Coordinador Grupo Contabilidad y costos			



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 12 de 53

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

**2.1. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CLASES,
CUENTAS Y SUBCUENTAS**

Con el fin de brindar una mejor información de las cifras consignadas en los estados contables, principalmente en las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio y cuyos cambios en relación con el periodo anterior, merecen el siguiente comentario dada su importancia.

BALANCE GENERAL

ACTIVOS

A 31 de Enero de 2017, el Fondo Rotatorio de la Policía presenta unos Activos por \$701.295,34 millones de pesos los cuales están compuestos por los siguientes grupos:

ACTIVO CORRIENTE

El total del Activo Corriente asciende a \$478.254.52 Millones de pesos lo cual representa el 68.20% del total del Activo, bajo este grupo se registran los bienes y derechos del Fondo Rotatorio, susceptibles de realizarse en efectivo en un lapso no superior a un (1) año. Este grupo se compone de: Efectivo Caja, Bancos, Deudores por venta de bienes y prestación de servicios, Anticipos, Préstamos Concedidos, Otros Deudores, Inventarios, gastos pagados por anticipado, y los Cargos Diferidos, las variaciones de las cuentas más representativas se presentan en las siguientes Notas:

EFFECTIVO

El efectivo está compuesto por las cuentas de Caja y Depósitos en Instituciones Financieras, y todas las cuentas relacionadas con el efectivo son conciliadas con los saldos emitidos por los bancos, así:

NOTA 01. CAJA - 1105 -

En esta cuenta se registra los valores que se encuentran en la caja principal y caja menor de la Entidad por un valor \$4,1 millones de pesos con una variación significativa comparada con la vigencia anterior, así:

En la cuenta 110501 caja principal por un valor \$0,2 con una disminución del 36.78% por el concepto de recaudos en efectivo de tesorería.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 13 de 53

En la cuenta 110502 caja menor por un valor \$3,9 millones de pesos discriminada así: caja menor de la Fábrica de Confecciones por 1,6 millones de pesos y caja menor de la Subdirección Administrativa y Financiera por 2,3 millones de pesos, su función es cubrir pequeños gastos necesarios para el normal desarrollo de los procesos misionales apoyo y soporte de la entidad.

Con respecto a su constitución el Director General de la Entidad en uso de sus facultades legales y estatutarias que le confiere el acuerdo No. 012 de 2013 y la Resolución 2768 de 2012 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, constituyó las cajas menores del Fondo Rotatorio de la Policía mediante Resoluciones No. 00036 del 23 de Enero de 2017 para la Subdirección administrativa y Financiera y la No. 00066 del 27 de Febrero de 2017 para la Fábrica de Confecciones (*se anexa Copias*), quedando plasmado en los citados actos administrativos, el límite de los pagos autorizados, monto para pagos y personas responsables de su administración.

Es de anotar que el aumento de la cuenta 110502 por un valor de 3.86 millones de pesos con una variación relativa del 100% obedece que en el año 2016 se constituyó la caja menor en el mes de Febrero y en el año 2017 en el mes de Enero de 2017.

NOTA 02. CUENTAS CORRIENTES - 111005 -

El monto en millones lo conforman:

CUENTAS	2017
Banco de Occidente	1.011.1
Banco Popular	362.1
TOTALES	1.373.2

- **Cuenta Corriente Banco Occidente**

Esta es una cuenta de compensación en moneda extranjera en Panamá, la cual es utilizada para la adquisición de bienes y servicios en el extranjero y en los cuales se ha pactado el pago en Dólares, en cumplimiento de la ejecución de los contratos Inter Administrativos, especialmente para la Policía Nacional.

Como consecuencia de la aplicación mensual del reconocimiento del ajuste por diferencia en cambio de este activo expresado en moneda extranjera (dólar americano) es re-expresado en la moneda funcional nacional COP, utilizando la tasa de cambio vigente en

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 14 de 53

la fecha de cada cierre, certificada por el Banco de la República, con cargo o abono a gastos o ingresos financieros según sea el caso y que al cierre de 31 de Enero del 2017 dio como resultado:

El monto en millones lo conforman:

Cuentas del Gasto Ajuste por Diferencia en Cambio 580301 \$ 22.05

Presenta una disminución teniendo en cuenta que al cierre de Enero de 2016 se tenía un saldo en dólares de USD 7.930,68 y al cierre de Enero 2017 presenta un saldo de USD 344.27.

- **Cuenta corriente del Banco Popular:**

Es la cuenta bancaria principal de la Entidad y por medio de la cual se cancelan todas las obligaciones con terceros, autorizada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a la fecha registra un saldo de \$0,36 mil pesos que corresponden a transferencias realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través Cuenta Única Nacional, para cubrir las mencionadas obligaciones.

Presenta una disminución teniendo en cuenta que al cierre de Enero de 2016 se tenía pendiente la entrega de cheques a los beneficiarios, de la última acta del comité de créditos de la vigencia 2015 y en Enero de 2017 no quedaron desembolsos pendientes de la vigencia 2016.

NOTA 03. CUENTAS DE AHORRO - 111006 -

La entidad cuenta con las siguientes cuentas de ahorro así.

Valores en Millones

CUENTAS	2017
Banco Popular	\$13.298,39
Banco Sudameris	\$ 161,66
TOTALES	\$ 13,460.05



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 15 de 53

- **Cuenta de Ahorro Banco Popular:**

En esta cuenta se registra todos los recaudos de ingresos con ocasión de sus operaciones misionales como son, ejecución contractual, recuperación de cartera, ventas de productos manufacturados, entre otros, a la fecha registra un saldo de 13.298,39 Millones de Pesos.

- **Cuenta de ahorro Banco Sudameris:**

Esta cuenta es utilizada para el pago de la nómina del personal de la entidad, a la fecha registra un saldo de 161,66 Millones de Pesos.

INVERSIONES

NOTA 04. INVERSIONES CON FINES DE POLITICA EN TÍTULOS DE DEUDA - TÍTULOS DE TESORERÍA TES - 120309 -

Con la entrada en funcionamiento de la Cuenta Única Nacional, a partir del 01 de Enero de 2015, fueron trasladados a la Dirección del Tesoro Nacional todos los Títulos de Tesorería de acuerdo a lo preceptuado en la Circular Externa 061 del 14 de Noviembre de 2015 del Ministerio Hacienda y Crédito Público, salvo los que presenten pérdida tal como lo contempla el artículo 2.3.1.4. del Decreto 1068 del 26 de Mayo de 2015.

El día 29 de noviembre de 2016, mediante formato de solicitud de transacciones a través del depósito central de valores, (D.C.V) del Banco de la República la entidad hace entrega a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional de los títulos valor que se encontraban pendientes por entregar con un valor nominal de \$57.491.33 millones de pesos. Por lo anterior, para el mes de Enero de 2017 no registra saldo en dicha cuenta.

DEUDORES

NOTA 05. PRESTACION DE SERVICIOS ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS - 140722 -

En esta se registra 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% por ciento, que



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 16 de 53

corresponde al ingreso de la entidad, a la fecha se están realizando cruces con las diferentes unidades de Policía con el fin de realizar los correspondientes ajustes a que haya lugar, teniendo en cuenta que se presentan diferencias en saldos. Así mismo se ofició al Grupo de Convenios Interadministrativos, con el fin de que informe la gestión de cobro que ha realizado ante las unidades relacionadas.

Registra un valor de \$23.322,86 con una variación comparativa en aumento de 64.72% que corresponde a mayores cuentas por cobrar siendo los terceros más representativos el Ecopetrol, CENIT, DIRAF y DIJIN, como se indica así:

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final
800140603	POLICIA METROPOLITANA DE BOGOTA	1.500.770,88
800141338	DIRECCION DE INVESTIGACION CRIMINAL E INTERPOL	3.060.000.000,00
800141397	POLICIA NAL DIRECCION ADMON Y FINANCIERA DIRAF	3.239.225.146,00
899999061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	812.168.868,00
899999068	ECOPETROL	11.720.900.000,00
900531210	CENIT TRANSPORTE Y LOGISTICA DE HIDROCARBUROS SAS	4.489.100.000,00
TOTAL		23.322.894.784,88

**NOTA 06. PRESTACION DE SERVICIOS COMISIÓN POR RECAUDO DE CREDITOS
- 140790 -**

En esta cuenta se registra la comisión por recaudo de créditos por un valor de 30,62 millones de pesos, con una variación del 100% toda vez, que en el año 2016 no se generaron facturas de cobro por la administración de los créditos y en la vigencia 2017 se facturó así:

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final
860050750	BANCO GNB SUDAMERIS	29.940.217,58
890903937	BANCO CORPBANCA COLOMBIA S	677.515,04
TOTAL		30.617.732,62

NOTA 07. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS - 142012 -

El porcentaje de participación de esta cuenta en el Activo Corriente es del 0.01% con una disminución del 94.36%, se registra el valor de los dineros entregados a los proveedores y contratistas para la ejecución de obras y suministro de bienes con el fin de cumplir el objeto contractual de los contratos Inter Administrativos suscritos, refleja un saldo de \$2.610.43 millones de pesos, a la fecha se está realizando cruce de información con el



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 17 de 53

Grupo de Adquisiciones y Contratos, con el fin de determinar el motivo por el cual existen saldos a la fecha correspondientes a anticipos de contratos de las vigencias 2014 y 2015 discriminados así:

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final
17187751	RODRIGUEZ RODRIGUEZ JOSE HILDEBRANDO	22.395.000,42
899999143	SATENA	13.827.105,42
900345967	RM INGENIEROS SAS	34.456.505,89
900483105	CAMBRIDGE INTERNATIONAL SYSTEMS INC.	579.123.600,00
900520263	PROMOTORA AMERICAS 68 SAS	1.010.000.000,00
900804809	UNION TEMPORAL UNIVERSAL	637.127.924,38
901026158	UNION TEMPORAL SM 021	313.497.035,44
TOTAL		2.610.427.171,55

NOTA 08. ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS - SALDO A FAVOR DE IMPUESTOS A LAS VENTAS - 142210 -

En esta cuenta se registra los valores por saldos a favor en la liquidación de los impuestos por un valor \$956,16 millones de pesos con una variación del 100%.

NOTA 09. OTROS DEUDORES - 1470 -

En esta cuenta se reflejan las Subcuentas que se relacionan a continuación, las cuales revelan la siguiente información comparativa con el año inmediatamente anterior, se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4.

Valores en miles

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2016	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
1470	OTROS DEUDORES	\$ 71.404.797	\$ 64.992.050	-\$ 6.412.747	-8,98%
147006	Arrendamientos	\$ 8.451	\$ 12.719	\$ 4.269	50,51%
147008	Cuotas partes de pensiones	\$ 37.740	\$ 0	-\$ 37.740	-100,00%
147013	Embargos Judiciales	\$ 8.714	\$ 0	-\$ 8.714	-100,00%
147064	Pago por cuenta de terceros	\$ 3.456.141	\$ 1.407.422	-\$ 2.048.719	-59,28%
147073	Prestamos concedidos por instituciones no financieras	\$ 47.867.794	\$ 56.666.239	\$ 8.798.445	18,38%
147078	Enajenacion de activos	\$ 0	\$ 122	\$ 122	100,00%
147083	Otros intereses	\$ 15.857.548	\$ 42.280	-\$ 15.815.268	-99,73%
147090	Otros deudores	\$ 4.168.409	\$ 6.863.266	\$ 2.694.858	64,65%

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 17/03/2017 Página 18 de 53
---	--	---

NOTA 10. ARRENDAMIENTOS - 147006 -

En esta cuenta se registra para el mes de Enero un valor de \$12.719.45 de los arrendamientos de bienes de propiedad de la Entidad, como es el caso del Edificio Comendador donde se encuentra ubicado almacenes Éxito S.A. con una variación del 50.51% el cual está pendiente por pago así:

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final
890900608	ALMACENES ÉXITO S.A.	12.719.455,80

NOTA 11. CUOTAS PARTES DE PENSIONES - 147008 -

En cumplimiento al Artículo 78 de la ley 1753 de 2015, Resolución 674 del 24 de noviembre de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se establece el procedimiento contable para la supresión de cuotas partes pensionales, a corte 31 de diciembre de 2016, el Fondo Rotatorio de la Policía suprimió dicha cuenta.

NOTA 12. EMBARGOS JUDICIALES - 147013 -

Esta cuenta registra una disminución del 100% toda vez, que en el año 2016 presentaba un embargo a nombre de la señora ROSALBA MORA JOSAS, el cual fue cancelado para el mes de Octubre de la misma vigencia.

NOTA 13. PAGO POR CUENTA DE TERCEROS - 147064 -

En esta cuenta se registra el valor de \$1.407.42 millones de pesos con una disminución del 59.28% que adeudan a la entidad por la entrega de bienes y servicios en cumplimiento del objeto contractual de los contratos o convenios Interadministrativos suscritos, a la fecha se está realizando una depuración de la cuenta contable con el Grupo de Convenios Interadministrativos con el fin de realizar los ajustes necesarios a que haya lugar, así:

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final
800127508	ESCUELA GENERAL SANTANDER	14.430.664,17
800140603	POLICIA METROPOLITANA DE BOGOTA	32.200.170,40
800141397	POLICIA NAL DIRECCIÓN ADMON Y FINANCIERA DIRAF	130.799.921,90
830042321	DIRECCIÓN BIENESTAR SOCIAL POLICIA NAL	1.070.422.333,08
830090486	DIRECCIÓN DE TRANSITO Y TRANSPORTE	137.569.301,29
890501102	MUNICIPIO DE OCANA	22.000.000,00
TOTAL		1.407.422.390,84

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 17/03/2017 Página 19 de 53
---	--	---

NOTA 14. PRESTAMOS CONCEDIDOS - 147073 -

En esta cuenta se registran los derechos que tiene la Entidad por los créditos otorgados a todos los miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro; para 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 registra un valor de \$56,66 millones de pesos.

Estos créditos son otorgados mediante libranza, cuya garantía es personal (codeudor), y el descuento se lleva a cabo a través de nómina. Los créditos son otorgados con una tasa de financiación de 0.8% nominal mensual. Todos los créditos poseen un seguro de vida.

La estructura de la cartera de créditos contempla tres clases:

1. **Créditos de Libre Inversión:** Estos créditos no tienen destinación específica, su financiación se encuentra entre doce (12) hasta setenta y dos (72) meses, con el respaldo de un codeudor solidario, y por cuantías de más de Doce (12) y hasta noventa y Siete (97) SMMLV. La mayoría de estos créditos son destinados por los clientes para adquisición y mejora de vivienda, adquisición de vehículo, educación y recreación.
2. **Crédito de Consumo de menor cuantía:** Estos créditos no tienen destinación específica, se otorgan préstamos máximos hasta Doce (12) SMMLV, sin codeudor, con plazo mínimo de tres (3) meses, máximo (24) meses.
3. **Créditos Programa Educativo:** son otorgados sin codeudor, con un plazo de tres (3) meses hasta treinta y seis (36) meses, con una tasa de interés de financiación 0.5% nominal mensual.

Como política de salvaguardar estos activos la entidad efectúa una evaluación de cartera financiera individual, realizando un cálculo de provisión de acuerdo al riesgo de incobrabilidad basada en la Circular Externa No. 050 de octubre de 2001 de la Superintendencia Bancaria, y se efectúa mensualmente en forma automática, teniendo en cuenta las siguientes clasificaciones:

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 20 de 53

Es así que la entidad califica su cartera financiera en categorías A, B, C, D, E, y de acuerdo a esta calificación efectúa los porcentajes de provisión de cartera individual. Cabe anotar que en la entrada en vigencia de la Ley 1266 de 2008 Habeas Data y el Decreto Reglamentario 1727 de 2009, dictan medidas sobre la permanencia y calificación de los créditos en mora y se fija el tiempo que debe permanecer el cliente con reporte negativo, es decir que no basta solamente con poner la obligación al día en el valor vencido sino mantener dicha obligación en la calificación más alta (A) para poder así actualizar la calificación de cartera, para esto se utiliza la regla de arrastre estipulado en la circular 051 de 2001 de la Superintendencia Bancaria de Colombia, que cuando una entidad califique en B, C, D, o en E, cualquiera de los créditos de un deudor, debe llevar a la categoría de mayor riesgo los demás créditos de la misma modalidad otorgados a dicho deudor.

Como mecanismos de control y seguimiento de la cartera tenemos:

- Actualización y confirmación permanente de base de datos de los clientes (Dirección, Teléfono y referenciación familiar).
- Iniciación del proceso de cobro persuasivo desde el primer día de mora a través de notificaciones escritas y telefónicas.
- En el Grupo de Créditos, se tomó un mayor control en el estudio del solicitante para el otorgamiento del crédito, exigiendo las garantías necesarias, lo que ha facilitado la recuperación inmediata de los recursos invertidos
- Se realizó un convenio Coopcentral con el fin de usar los servicios de la central de información –CIFIN-, y con la autorización de sus clientes actuales y potenciales reportar, procesar, consultar y divulgar la información que conforma las bases de datos de la CIFIN.

NOTA 15. ENAJENACIÓN DE ACTIVOS - 147078 -

El saldo de esta cuenta por un valor \$0,12 con una variación del 100% corresponde a la cuenta por cobrar al señor JULIO CESAR LIBREROS OSORIO por la adjudicación de un lote de acuerdo a Resolución Nro. 478 del 03/08/2016, por parte del Grupo de Venta de Bienes en Desuso.

NOTA 16. OTROS INTERESES - 147083 -

En esta cuenta se registra el valor de \$42,28 millones representados así:

1. Intereses Corrientes de 42.08 millones de pesos, correspondientes a los créditos que se otorgan en la entidad.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 21 de 53

2. Intereses de Mora 0.20 mil pesos que corresponden a cuotas causadas y no recaudadas teniendo en cuenta que los deudores presentan novedades tales como:

- Tres (3) Meses de alta.
- Retirados sin derecho a pensión.
- Protección del 50% del salario del personal activo de la Policía, con Asignación de Retiro en la Caja de Sueldos de Retiro (CASUR), pensionados por la Tesorería General de la Policía (TEGEN).
- Incapacidades.
- Suspensión disciplinaria.
- Acuerdos de pago incumplidos.
- Otras causas de las cajas nominadoras.

Presenta una disminución del 99.73 por menos intereses por cobrar a funcionarios de la Policía Nacional y Fondo Rotatorio de la Policía.

NOTA 17. OTROS DEUDORES - 147090 -

Esta cuenta registra \$6.863.27 millones de Pesos, los cuales se encuentran discriminados así:

- Descuentos por Nomina, son valores que están pendientes de ser girados por parte de la Caja de Sueldos de Retiro de Policía (CASUR).
- Deudores varios, hace referencia a incapacidades que no fueron descontadas a los funcionarios, sanciones impuestas a contratistas y pago de mesadas pensionales que deben ser reintegradas.
- Incapacidades por cobrar, hace referencia a incapacidades que no fueron descontadas a los funcionarios y que a la fecha están pendientes de cobro a las EPS Famisanar y Compensar.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 22 de 53

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
14709003	Descuentos nomina	2.318.950.000,00
14709005	Deudores varios	491.028.370,75
14709012	Incapacidades por cobrar	16.573.326,86
14709014	Materia prima por reponer	4.036.714.731,51
TOTAL		6.863.266.429,12

En cuanto a deudores varios, mensualmente llegan pagos a la Tesorería, correspondientes a multas, Sanciones, y reintegro de Mesadas Pensionales.

Con respecto a los descuentos por nómina, la mencionada caja al cierre del período contable, no realizó el respectivo giro de los descuentos que se efectuaron a los afiliados por concepto de créditos.

Presenta una variación en aumento del 64.65% por que se hizo devoluciones de Materia Prima a los proveedores, por no cumplir con las normas técnicas.

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO

NOTA 18. OTROS DEUDORES - 147590 -

En esta se registra las deudas de la cartera financiera por los préstamos otorgados, cuya morosidad es superior a 90 días. Está representado por \$402.90 millones de pesos, en 32 deudores de los cuales 16 están en la modalidad de libre inversión y 16 de consumo menor cuantía.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 23 de 53

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final	↕
4438971	RODRIGUEZ DIAZ MAXIMO FACUNDO	4.218.377,00	
7176949	CASTELLANOS CUCHIMAQUE OSCAR ANTONIO	591.714,00	
7182881	VEGA PLAZAS JOHN EBER	29.677.844,00	
10765622	CABRERA ARTEAGA FEDER	3.509.949,00	
13511941	PRIETO DURAN CARLOS JAVIER	6.739.894,00	
14239343	BORDA QUINTERO JOSE ABDENAGO	36.412.600,00	
15879455	SILVA REATEGUI HENRY	15.572.008,00	
18130224	FAJARDO NARVAEZ EDWIN FERNEY	3.801.436,00	
22639451	MARTINEZ ACOSTA CARMEN ALICIA	6.085.918,00	
25610813	OTERO CAMPO IRMA RUTH	9.745.446,00	
36726502	CONTRERAS CEBALLOS MYRIAN NOHELIA	29.345.537,00	
53047709	MOLANO SEGURA JACQUELINE	24.806.617,00	
53131798	JAIME ESPINOSA MARLY CATALINA	4.813.722,00	
72124470	DURAN GUTIERREZ LEONARDO	144.667,00	
74184568	OJEDA AMARILLO JORGE ALONSO	882.066,00	
79095163	CAVIEDES HERNANDEZ MANUEL ELADIO	258.746,00	
79431614	SALAMANCA QUINTANA CARLOS JULIO	7.295.618,00	
79539303	GALINDO PARADA JUAN DE JESUS	17.802.998,00	
79611460	AYALA PALACIOS WILSON	31.758.104,00	
79663778	VARGAS RIOS JOSE IGNACIO	29.379.298,00	
79690101	ARIZA TRIVIÑO EDUARDO ANTONIO	5.455.126,00	
80145433	TORRES ROMERO LUIS ALEXANDER	1.534.843,00	
80178347	SARRIA CASTRO OSCAR JAVIER	55.708.065,00	
80225565	VILLAMIZAR NEIRA JOHN JAROLD	5.177.729,00	
80489840	MAHECHA CARDENAS FREY EDUARDO	35.768.096,00	
86045261	ACOSTA MONTAÑA DIDIER AUGUSTO	409.167,00	
91353403	LANCHEROS LOZANO FREDY	779.181,00	
96352835	GOMEZ ROZO SAMAEL	17.678.587,00	
1019020473	TAMAYO MORALES JENNYFER ANDREA	5.473.263,00	
1022380621	REYES MARTINEZ LUIS ALEJANDRO	4.152.016,00	
1070597659	ORTIZ ROJAS OSCAR EDUARDO	2.345.244,00	
1111194197	ARIAS GALLEGU EDWARD	5.574.550,00	
TOTAL		402.898.426,00	

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 24 de 53

La entidad ha realizado diferentes gestiones para el recaudo de estas obligaciones así:

- Inició 7 Procesos Ejecutivos ante autoridad judicial.
- 27 obligaciones que se encuentran en etapa de cobro persuasivo adelantadas por el grupo de Crédito y Cartera, realizando las gestiones para el recado de dichas obligaciones, entre las que se encuentran principalmente los acuerdos de pago.

La mencionada cuenta comparativa con el año anterior presenta un aumento del 7,05%, es de anotar, que con el Grupo de Créditos y Cartera se viene adelantando el análisis de vencimiento de cartera, con el fin de continuar con la disminución del saldo presentado al mes de Enero.

NOTA 19. PRESTACIÓN DE SERVICIOS - 148012 -

Presenta una disminución del 100% por que en el mes de Julio de 2016 el Tribunal Administrativo de Cundinamarca negó las pretensiones de la entidad en la demanda en contra de la Policía Nacional.

NOTA 20. OTROS DEUDORES - 148090 -

En esta cuenta se registra las provisiones para deudores, las cuales se realizan con el fin de cubrir posibles eventualidades que ocurran con las deudas, registra un saldo de \$(464.37) millones representados así: Créditos de Libre inversión, \$(408,5) Millones de pesos, Intereses de Prestamos, (2.1) Millones de pesos, Consumos en Dinero menor Cuantía (53.2) millones de pesos e Intereses por valor de (0.57) mil de pesos, con una variación del 14.45%, sus saldos se reflejan con signo negativo, teniendo en cuenta que es de Naturaleza Crédito.

NOTA 21. INVENTARIO - 15 -

En esta cuenta se registran los inventarios de materia prima, producto terminado, producto en proceso de la confección en lo referente a prendas de vestir. Se les realiza una provisión del 0.05%, con el fin de salvaguardar posibles disminuciones físicas o monetarias.

Se realiza conteos físicos a las existencias a los productos, y se ajustan oportunamente frente a los saldos reflejados en la contabilidad. El sistema de valoración utilizado para los inventarios de la entidad es el sistema de Promedio Ponderado, este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 17/03/2017 Página 25 de 53
---	--	---

hechas en el periodo contable. Con base en este costo promedio unitario, se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4.

Cifras en Miles de Pesos

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Periodo Anterior	Periodo Actual	Variaciones	
		2016	2017	Absoluta	Relativa
15	INVENTARIOS	\$ 41.910.255	\$ 30.570.987	-\$ 11.339.268	-27,06%
1505	BIENES PRODUCIDOS	\$ 333.763	\$ 230.914	-\$ 102.849	-30,82%
150506	Impresos y publicaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00%
150540	Prendas de vestir y calzado	\$ 333.763	\$ 230.914	-\$ 102.849	-30,82%
1512	MATERIAS PRIMAS	\$ 34.128.728	\$ 29.805.936	-\$ 4.322.793	-12,67%
151201	Materias primas	\$ 34.128.728	\$ 29.805.936	-\$ 4.322.793	-12,67%
1517	MATERIALES PARA PRODUCCION	\$ 629.069	\$ 377.693	-\$ 251.376	-39,96%
151701	Materiales	\$ 629.069	\$ 377.693	-\$ 251.376	-39,96%
1520	PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 7.895.317	\$ 1.264.808	-\$ 6.630.509	-83,98%
152030	Prendas de vestir y calzados	\$ 7.895.317	\$ 1.264.808	-\$ 6.630.509	-83,98%
1530	EN PODER DE TERCEROS	\$ 3.824	\$ 3.824	\$ 0	0,00%
153007	Materias primas	\$ 3.824	\$ 3.824	\$ 0	0,00%
1580	PROVISION PARA PROTECCION DE INVENTARIOS	-\$ 1.080.447	-\$ 1.112.188	-\$ 31.740	2,94%
158001	Bienes producidos	-\$ 41.532	-\$ 38.264	\$ 3.268	-7,87%
158006	Materias primas	-\$ 1.038.915	-\$ 1.073.924	-\$ 35.009	3,37%

NOTA 22. INVENTARIO PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO - 150540 -

En esta cuenta se registra el valor de \$230.91 millones de pesos, presenta una disminución del 30.82% los cuales corresponden a producto terminado que se encuentra en bodega, para ser entregado a la Policía Nacional, teniendo en cuenta que son uniformes para la dotación.

NOTA 23. INVENTARIO MATERIA PRIMA - 151201 -

En esta cuenta se registran las compras de materia prima necesarias para la confección de prendas de vestir especialmente para la Policía Nacional, por un valor de \$29.805.94 millones de pesos, presenta una disminución del 12.67%. Entre las materias primas tenemos tela lanilla, dril, Aramida, cremalleras, botones, entretelas, marquilla, hilos, forros, entre otros.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 26 de 53

La tela lanilla se utiliza para la confección de Uniformes No 3, el Dril es utilizado para la confección de uniforme fatiga, el Dril Rip Stop, para la elaboración de Uniforme Asistencial de vigilancia y la Tela Aramida es utilizada para la confección de chalecos antibalas.

NOTA 24. INVENTARIO PRENDAS DE VESTIR Y CALZADOS – 152030 –

En esta cuenta se registra el valor de \$1.264.81 millones de pesos, presenta una disminución del 83.98% los cuales corresponden a las prendas en proceso que requieren procedimientos adicionales de producción, para convertirlos en productos terminados.

NOTA 25. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO SEGUROS -190501-

En esta cuenta se registra la totalidad Bienes y servicios pagados por anticipado Seguros, está representada por un valor de 645,51 millones de pesos, presenta un aumento del 6.13% discriminados así:

- Seguro Obligatorio 2,29 Millones de Pesos
- Pólizas Judiciales 643,22 Millones de Pesos

NOTA 26. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO SEGUROS -190590-

En esta cuenta se registra otros Cargos Diferidos, que corresponden al pago anticipado de la Administración y Vigilancia de la Bodega que se tiene en Funza y servicios públicos de la Fábrica de Confecciones y de la sede Administrativa, por un valor de 54,32.

NOTA 27. CARGOS DIFERIDOS MATERIALES Y SUMINISTROS - 191001 -

Esta cuenta registra un saldo de \$1.458,4 millones de pesos con un aumento del 102.30% que corresponde a las salidas de materia prima y materiales y suministros de oficina.

NOTA 28. CARGOS DIFERIDOS DOTACIÓN A TRABAJADORES - 191004 -

Esta cuenta registra un saldo de \$360,71 millones de pesos con una disminución del 41.47% que corresponde a las entradas de dotación para el personal administrativo y operativo de la entidad.

NOTA 29. OTROS CARGOS DIFERIDOS - 191090 -

Presenta una disminución del 100% por reclasificación a la cuenta de gastos pagados por anticipado y un traslado de la cuenta de provisión de costos y gastos de la fábrica de confecciones para la cuenta otros cargos diferidos.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 17/03/2017 Página 27 de 53
---	--	--

ACTIVO NO CORRIENTE

El Activo No corriente está representado por \$223.040,52 Millones de pesos siendo el 31.80% del total del Activo. Bajo este grupo se registran las Inversiones a Largo plazo, Deudores, Propiedad Planta y Equipo y Otros Activos. Las variaciones de los rubros más representativos se presentan así:

NOTA 30. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - 16 -

En esta se registra la totalidad de los bienes muebles e inmuebles tales como: Terrenos, Bienes Muebles en Bodega, Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje, Edificaciones, Vehículos, Maquinaria y Equipo, Equipo de Oficina, Muebles y Enseres, Equipo de Comunicación y Computación por valor de propiedad del Fondo Rotatorio necesarios para el cumplimiento de su objeto social.

La propiedad planta y equipo esta contabilizada al costo histórico, junto con las adiciones o mejoras que aumenten significativamente la cantidad y calidad de producción o vida útil del activo y adicionalmente el resultado de la aplicación de los ajustes por inflación, hasta donde fue autorizado por la Contaduría General de la Nación.

La depreciación se calcula por el método de línea recta y la vida útil utilizada para cada bien está acorde con la Circular Externa 011 de 1996, emanada de la Contaduría General de la Nación así:

Edificios	50 años
Maquinaria y Equipo	15 años
Muebles, Enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de Transporte	10 años
Equipo de Computación y Accesorios	5 años

En el evento que surja algún daño o se deba realizar algún mantenimiento o reparación a la propiedad planta y equipo, se realiza de forma inmediata con el propósito de no afectar de manera directa el transcurso normal de los procesos misionales, de soporte y apoyo, razón por la cual dichos mantenimientos no se reflejan al cierre contable mensual y sus saldos no son trasladados a la cuenta contable 1636 "Propiedad Planta y Equipo en Mantenimiento.

La propiedad planta y equipo tiene una participación dentro del activo del 2.40% y un valor de \$ 16.832,43 millones de Pesos, tiene un aumento del 38,65% con relación al período anterior.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 28 de 53

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2016	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 12.140.623	\$ 16.832.432	\$ 4.691.809	38,65%
1605	TERRENOS	\$ 36.966	\$ 36.966	\$ 0	0,00%
160501	Urbanos	\$ 36.966	\$ 36.966	\$ 0	0,00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		\$ 0		
161501	Edificaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 420.365	\$ 3.003.987	\$ 2.583.623	614,61%
163501	Maquinaria y equipo	\$ 15.256	\$ 132.650	\$ 117.394	769,50%
163502	Equipo medico y científico	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00%
163503	Muebles enseres y equipo de oficina	\$ 103.371	\$ 183.231	\$ 79.860	77,26%
163504	Equipo de comunicacion y computacion	\$ 259.099	\$ 2.181.772	\$ 1.922.673	742,06%
163505	Equipo de transporte traccion y elevacion	\$ 36.589	\$ 433.652	\$ 397.063	1085,19%
163507	reos Lineas y Cables	\$ 0	\$ 49.912	\$ 49.912	100,00%
163512	componentes de propiedad planta y equipo	\$ 6.050	\$ 22.769	\$ 16.719	276,35%
1640	EDIFICACIONES	\$ 11.193.512	\$ 11.193.512	\$ 0	0,00%
164001	Edificios y casas	\$ 1.068.604	\$ 1.068.604	\$ 0	0,00%
164018	Bodegas y hangares	\$ 10.124.908	\$ 10.124.908	\$ 0	0,00%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	\$ 256.311	\$ 256.311	\$ 0	0,00%
165010	Lineas y cables de telecomunicaciones	\$ 256.311	\$ 256.311	\$ 0	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 373.665	\$ 382.962	\$ 9.296	2,49%
165505	Equipo de musica	\$ 9.782	\$ 9.782	\$ 0	0,00%
165504	Maquinaria industrial	\$ 333.654	\$ 343.891	\$ 10.237	3,07%
165511	Herramientas y accesorios	\$ 30.229	\$ 29.288	-\$ 941	-3,11%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$ 4.282	\$ 4.282	\$ 0	0,00%
166009	Equipo de servicios ambulatorio	\$ 4.282	\$ 4.282	\$ 0	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.003.567	\$ 1.670.146	\$ 666.579	66,42%
166501	Muebles y enseres	\$ 879.160	\$ 1.579.779	\$ 700.619	79,69%
166502	Equipo y maquina de oficina	\$ 124.407	\$ 90.367	-\$ 34.040	-27,36%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 3.288.445	\$ 3.158.224	-\$ 130.220	-3,96%
167001	Equipo de comunicacion	\$ 494.620	\$ 470.401	-\$ 24.219	-4,90%
167002	Equipo de computacion	\$ 2.793.824	\$ 2.687.823	-\$ 106.001	-3,79%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	\$ 405.300	\$ 2.438.717	\$ 2.033.417	501,71%
167502	Terrestre	\$ 405.300	\$ 2.438.717	\$ 2.033.417	501,71%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL	\$ 29.469	\$ 28.397	-\$ 1.072	-3,64%
168002	Equipo de restaurante y cafeteria	\$ 29.469	\$ 28.397	-\$ 1.072	-3,64%
1682	PROPIEDADES DE INVERSION	\$ 210.857	\$ 210.857	\$ 0	0,00%
168201	Terrenos	\$ 31.054	\$ 31.054	\$ 0	0,00%
168202	Edificaciones	\$ 179.804	\$ 179.804	\$ 0	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 5.082.117	-\$ 5.551.930	-\$ 469.813	9,24%
168501	Edificaciones	-\$ 1.248.407	-\$ 1.248.407	\$ 0	0,00%
168503	Redes lineas y cables	-\$ 196.543	-\$ 199.878	-\$ 3.335	1,70%
168504	Maquinaria y equipo	-\$ 331.420	-\$ 349.901	-\$ 18.481	5,58%
168505	Equipo medico y científico	-\$ 4.282	-\$ 4.282	\$ 0	0,00%
168506	Muebles enseres y equipos de oficina	-\$ 874.638	-\$ 966.884	-\$ 92.246	10,55%
168507	Equipos de comunicacion y computacion	-\$ 2.215.077	-\$ 2.381.537	-\$ 166.460	7,51%
168508	Equipos de transporte traccion y elevaci	-\$ 183.335	-\$ 372.774	-\$ 189.439	103,33%
168509	Equipos de comedor cocina despensa y hot	-\$ 28.415	-\$ 28.267	\$ 148	-0,52%

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 29 de 53

NOTA 31. BIENES MUEBLES EN BODEGA - 1635 -

Esta cuenta registra el valor de 3.003,99 millones de pesos, los cuales corresponden a maquinaria y equipo, Muebles Enseres y Equipo de Oficina, Equipo de Comunicación y Computación, Equipo de transporte tracción y elevación, Redes líneas y cables, Componentes de Propiedad planta y Equipo, presenta un aumento significado comparativo con el periodo del año anterior, de acuerdo a lo siguiente:

En la cuenta 163501 Maquinaria y Equipo registra un valor de \$132,65 millones de pesos con un incremento del 769.50%, ya que se realizó la adquisición de maquinaria para la fábrica de confecciones, en el segundo semestre del año 2016.

En la cuenta 163503 Muebles enseres y equipo de oficina registra un valor de \$183,23 millones de pesos con un incremento del 77.26%, ya que se realizó la adquisición de mobiliario para el Grupo de Créditos y Cartera.

En la cuenta 163504 Equipo de comunicación y computación registra un valor de \$2.181,77 millones de pesos con un incremento del 742.06%, ya que se realizó la adquisición e implementación de un desarrollo, instalación y puesta en funcionamiento de un sistema de información integral ERP.

En la cuenta 163505 Equipo de transporte tracción y elevación registra un valor de \$433,65 millones de pesos con un incremento del 1085.19%, ya que se realizó en el segundo semestre de la vigencia 2016, un proyecto de inversión para la adquisición de parque automotor.

En la cuenta 163507 Redes Líneas y Cables registra un valor de \$49,9 millones de pesos con un incremento del 100%, ya que se realizó la adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de cableado estructurado para la entidad.

En la cuenta 163512 componentes de propiedad planta y equipo registra un valor de \$22,8 millones de pesos con un incremento del 276,35%, ya que se realizó la adquisición, de arco metálico detector de metales, espejos y estacionamiento de bicicletas.

NOTA 32. EDIFICACIONES - 1640 -

Esta cuenta registra el valor de 11.193,51 millones de pesos, los cuales están representados así:

Edificio sede principal	\$1.068,60	millones de pesos
Bodega Complejo Funza	\$10.124,91	millones de pesos

NOTA 33. REDES, LINEAS Y CABLES - 1650 -

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 30 de 53

Esta cuenta registra el valor de 256,31 millones de pesos, los cuales corresponden a líneas y cables de telecomunicaciones que se tienen instalados en la sede principal, fábrica de confecciones y bodega de Funza.

NOTA 34. MAQUINARIA Y EQUIPO - 1655 -

Esta cuenta registra el valor de 382,96 millones de pesos, los cuales corresponden a Equipo de música, maquinaria industrial, maquinaria y equipo y herramientas y accesorios con los que cuenta la entidad en la sede principal y la fábrica de confecciones.

NOTA 35. EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO - 1660 -

Esta cuenta registra el valor de 4,28 millones de pesos, los cuales corresponden a Equipo de servicios ambulatorios con los que cuenta la entidad, para atender primeros auxilios.

NOTA 36. MUEBLES Y ENSERES - 166501 -

Esta cuenta registra el valor de 1.579,78 millones de pesos, presenta un aumento del 79.69% correspondiente a la adquisición de puestos de trabajo para la sede administrativa, fábrica de confecciones y bodega de Funza.

NOTA 37. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN - 1670 -

Esta cuenta registra el valor de 3.158,22 millones de pesos, correspondiente a Equipos de comunicación y computación, que son destinados a los procesos Gerenciales, Misionales, y de Soporte y Apoyo.

NOTA 38. EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN - 167502 -

Esta cuenta registra el valor de 2.438,71 millones de pesos, presenta un aumento del 501.71% correspondiente a los vehículos que tiene la entidad para el transporte de sus funcionarios, cabe resaltar que para la vigencia 2016 se adquirió un componente de movilidad de 20 Vehículos, lo que hace que se continúe reflejando una variación considerable.

NOTA 39. PROPIEDADES DE INVERSION - 1682 -

Está compuesta por un valor de \$210.85 millones de pesos que corresponden al Edificio el Comendador así:

Terrenos	\$31.05
Edificaciones	\$179.80
TOTAL	210.85

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 31 de 53

NOTA 40. DEPRECIACIÓN ACUMULADA - 1685 -

Esta cuenta registra el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la propiedad planta y equipo, por el uso u otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones y mejoras, refleja un saldo de -\$5.551,93 millones de pesos con un incremento del 9.24% siendo negativo por su naturaleza.

NOTA 41. EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACIÓN- 168508 -

Esta cuenta registra un valor de 372,77 millones de pesos, con un incremento del 103.33% correspondiente a la depreciación del parque automotor.

NOTA 42. INTANGIBLES SOFTWARE- 197008 -

Esta cuenta registra el valor de 4.563,85 millones de pesos, presenta un aumento del 145.45% correspondiente a la adquisición de un software de diseño, Oracle, web logis y programas ERP, durante el segundo semestre del año 2016.

PASIVOS

El Fondo Rotatorio de la Policía presenta un Pasivo total de \$ 328.957,42 millones de pesos a 31 de Enero de 2017.

Los rubros más representativos son:

PASIVO CORRIENTE

El Pasivo Corriente que tiene el Fondo Rotatorio con exigibilidad menor a un año, representando el 98.00% del total Pasivo, por un valor de \$322.376,14 millones de Pesos, en él se registran Proveedores, Acreedores, Depósitos Recibidos de Terceros, Avances y Anticipos recibidos, Otras Cuentas por Pagar, Salarios y Prestaciones Sociales y Recaudos a Favor de Terceros. Además de: Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar, Retención en la Fuente e Impuesto de timbre, Retención Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto al Valor Agregado IVA.

Con relación al año anterior, refleja una disminución del 1.74% equivalente a \$5.717,48 Millones de Pesos, disminución en el total de pagos a proveedores, impuestos, contribuciones y tasas por pagar y créditos judiciales.

A continuación se explican las cuentas con mayor incidencia en el Pasivo Corriente:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 17/03/2017 Página 32 de 53
---	--	---

NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
	2016	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 32.812.117	\$ 22.645.497	-\$ 10.166.620	-30,98%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	\$ 717.498	\$ 971.552	\$ 254.055	35,41%
OTROS PASIVOS	\$ 12.464.051	\$ 7.741.621	-\$ 4.722.430	-37,89%

NOTA 43. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - 240101 -

En esta cuenta se registra el valor de las obligaciones con los contratistas y proveedores por la adquisición de los bienes y servicios, que a 31 de Enero de 2017, quedaron pendientes por cancelar por un valor de \$22.645,50 millones de pesos, con una variación del 30.98% en los saldos que tienen fecha de exigibilidad superior a un año, es oportuno indicar que corresponden a contratos que se encuentran en ejecución, y los que reflejan centavos se está realizando el cruce de información contra las actas de liquidación para realizar los ajustes a que haya lugar.

NOTA 44. ACREEDORES - 2425 -

En esta cuenta se registran las obligaciones contraídas por la entidad por concepto de Servicios públicos, Viáticos y gasto de viaje, Saldos a favor de beneficiarios, Aportes a fondos pensionales, Aportes a seguridad social en salud, Aportes al ICBF, SENA, y Caja de Compensación, Cooperativas, Embargos Judiciales, Fondos Mutuos, Cheques no cobrados o por reclamar, Honorarios, Otros acreedores, así:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2016	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
2425	ACREEDORES	\$ 3.474.499	\$ 4.330.728	\$ 856.229	24,64%
242504	Servicios publicos	\$ 21.090	\$ 331	-\$ 20.759	-98,43%
242508	Viaticos y gasto de viaje	\$ 15.321	\$ 1.377	-\$ 13.944	-91,01%
242513	Saldos a favor de beneficiarios	\$ 53.564	\$ 91.067	\$ 37.503	70,02%
242518	Aportes a fondos pensionales	\$ 45.877	\$ 52.042	\$ 6.164	13,44%
242519	Aportes a seguridad social en salud	\$ 47.362	\$ 60.398	\$ 13.036	27,52%
242520	Aportes al ICBF, SENA, y Caja de Compensacion	\$ 28.895	\$ 31.526	\$ 2.631	9,11%
242522	Cooperativas	\$ 1.961	\$ 1.985	\$ 24	1,22%
242524	Embargos Judiciales	\$ 990	\$ 979	-\$ 10	-1,03%
242526	Fondos Mutuos	\$ 154	\$ 150	-\$ 5	-2,91%
242529	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 0	\$ 2.181	\$ 2.181	100,00%
242552	Honorarios	\$ 12.797	\$ 0	-\$ 12.797	-100,00%
242553	Servicios	-\$ 5.800	\$ 0	\$ 5.800	-100,00%
242590	Otros acreedores	\$ 3.252.289	\$ 4.088.693	\$ 836.405	25,72%

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 33 de 53

NOTA 45. SERVICIOS PÚBLICOS - 242504 -

En esta cuenta se registran las cuentas por pagar de servicios públicos, presenta un valor de \$331,3 millones de pesos, con una disminución del 98.43%, teniendo en cuenta que en el mes de Diciembre de 2016 se realizaron pagos anticipados de servicios públicos, correspondientes a la sede administrativa, fábrica de confecciones y complejo industrial de Funza.

NOTA 46. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE - 242508 -

En esta cuenta se registran las cuentas por pagar por concepto de viáticos y viaje de un personal de la sede administrativa, presenta un valor de \$1,376.7 millones de pesos, con una disminución del 91.01%, toda vez, que fueron terceros pendiente por pagos de la vigencia 2016.

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final 
7724367	SUAREZ POLANCO ANDRES MAURICIO	220.349,00
78745490	LOPEZ DALES DOMINGO ALFREDO	97.612,00
79052130	VASQUEZ RAMIREZ JOSE IGNACIO	488.060,00
80761631	ARGUELLO PRIETO CESAR AUGUSTO	532.167,50
1110452448	MENDEZ MENDOZA JHON ALEXANDER	38.535,00
TOTAL		1.376.723,50

NOTA 47. SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS - 242513 -

Está constituida por un valor de \$91.067 millones de pesos, de 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 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. Los saldos más antiguos corresponden a descuentos efectuados a favor de la entidad sobre las liquidaciones de cesantías las cuales están en suspenso. Presenta un aumento del 70.02% esto obedece a que en el mes de Enero de 2017 se generaron incrementos por pagos anticipados y compra de cartera por parte de otras entidades financieras.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 34 de 53

NOTA 48. EMBARGOS JUDICIALES - 242524 -

En esta cuenta se registran Embargos del Personal que labora en la entidad, los cuales son emanados por autoridad Judicial competente y son consignados a las diferentes entidades bancarias autorizadas, refleja un saldo de \$0,98 mil de pesos.

NOTA 49. CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR - 242529 -

En esta cuenta se registran los cheques pendientes por entregar a terceros como es el caso de la UNIÓN TEMPORAL RM por un valor de \$2,180.5 millones de pesos, por ello presenta una disminución del 100%.

NOTA 50. HONORARIOS - 242552 -

En esta cuenta se registran los honorarios del personal vinculado con la entidad, para el mes de Enero de 2016 presenta un valor de \$12,80 millones de pesos por el concepto de pagos de honorarios correspondiente al mes de Diciembre de 2015, por ello la disminución del 100%.

NOTA 51. SERVICIOS - 242553 -

Esta cuenta presenta un saldo negativo de \$5,80 millones de pesos toda vez que en el mes de Enero de 2016 se realizó el giro correspondiente para la creación de la caja menor de la vigencia 2016, pero se efectuó reversión teniendo en cuenta que debía constituirse en el mes de Febrero de 2016 por ello la justificación de la disminución del 100%.

NOTA 52. OTROS ACREEDORES - 242590 -

Esta cuenta presenta un total de \$4.088,69 millones de pesos que corresponde a obligaciones adquiridas por la entidad por concepto de otros acreedores; provisión costos y gastos que se realiza mensualmente de los servicios públicos que se disminuye en la medida que se vayan cancelando, créditos de libre inversión que son otorgados por el Proceso de Créditos semanalmente y que se causan en otros acreedores mientras son consignados a cada usuario, por lo tanto estos valores tienen una variación constante así:

Descripción	Valor
Otros Acreedores	\$ 3.601.826.041,64
Provision costos y gastos	\$ 486.744.562,06
Devolucion Remates	\$ 122.581,03
TOTAL	\$ 4.088.693.184,73

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 17/03/2017 Página 35 de 53
---	--	--

Se discriminan los Otros acreedores que tiene la entidad, los cuales corresponden a reclasificaciones de cuentas, rendimientos financieros que deben ser girados al Ministerio de Hacienda, capacitaciones que se han realizado en la entidad, entre otros.

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final
24408991	AGUDELO NOHEMY	2.779,11
37578534	PEREZ DIAZ ANA RAQUEL	180,00
46454184	CASTAÑEDA TORRES DIANA CAROLINA	75.011,00
51915937	GIL NARANJO ELIZABETH	94.538,00
52116961	DIANA MARCELA VALLALBA HIGUERA	38.507,00
79277396	DIAZ HENAO JULIAN	229.357,00
800082665	FEDERACION COLOMBIANA DE MUNICIPIOS	1.982.441,36
800090823	EMBAJADA DE LOS ESTADOS UNIDOS	622.090,98
800107146	CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LTDA	2.175.359,00
800113389	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE	1.016.298.104,00
800141397	POLICIA NAL DIRECCION ADMON Y FINANCIERA DIRAF	129.568.082,43
800171372	FIDUCIARIA CENTRAL S.A.	2.967.441,00
800179354	FIDUCIARIA CENTRAL S A	335.962,00
800192105	RECORDAR PREVISION EXEQUIAL TOTAL S.A.	104,80
800197268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	720,00
800225340	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	4.000.000,01
800235050	MOTOROLA DE COLOMBIA LTDA	35.838,00
800246117	MOTOROLA INC.	42.020,00
830054539	FIDUCOLOMBIA S.A.	190.452,45
830087666	PROTECCION EXEQUIAL LA ASCENSION LTDA.	416,20
830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	606.510.329,72
830130048	INDUSTRIAS GUERRERO Y COMPAÑIA SAS	30.437.783,14
860025792	SOFASA	3.000,00
860068255	SERDAN SA	4.581.221,56
890000464	MUNICIPIO DE ARMENIA	3.766.260,68
890300465	CONDOR S.A.	7.733.435,00
891680089	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL CHOCO	6.573.887,00
899999068	ECOPETROL	3.019,61
899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO-TESORO NAL.	1.783.005.916,59
900684962	CONSORCIO AP	551.784,00
TOTAL		3.601.826.041,64

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 36 de 53

NOTA 53. RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE - 2436 -

Esta cuenta representa el valor que ha sido recaudado por la Entidad, a todos los pagos o abonos en cuenta que se realizan, refleja un saldo de \$1.227,73 millones de pesos discriminados.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2016	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 2.177.332	\$ 1.227.732	-\$ 949.600	-43,61%
243603	Honorarios	\$ 97.612	\$ 59.672	-\$ 37.939	-38,87%
243604	Comisiones	\$ 0	\$ 6.615	\$ 6.615	100,00%
243605	Servicios	-\$ 38.451	\$ 369	\$ 38.820	-100,96%
243606	Arrendamientos	\$ 1.952	\$ 14.324	\$ 12.372	633,93%
243608	Compras	\$ 508.470	\$ 500.694	-\$ 7.777	-1,53%
243615	A empleados artículo 383 ET	\$ 7.623	\$ 4.930	-\$ 2.693	-35,33%
243625	Impuestos a las ventas retenido por consignar	\$ 820.864	\$ 465.555	-\$ 355.309	-43,28%
243626	Contratos de Obra	\$ 87.499	\$ 29.003	-\$ 58.496	-66,85%
243627	Retencion de ICA por Compras	\$ 649.228	\$ 87.849	-\$ 561.379	-86,47%
243690	Otras Retenciones	\$ 42.535	\$ 58.721	\$ 16.186	38,05%

NOTA 54. HONORARIOS - 243603 -

Esta cuenta esta por un valor de \$59,67 millones de pesos, con una disminución del 38.87% los cuales representa los valores que se recaudan por pagos o abonos, como la retención en la fuente correspondiente al mes de Diciembre de 2016.

NOTA 55. COMISIONES - 243604 -

Esta cuenta esta por un valor de \$6,61 millones de pesos, con un aumento del 100% correspondiente al pago de la declaración mensual de retención en la fuente mes de Diciembre de 2016.

NOTA 56. SERVICIOS - 243605 -

Esta cuenta esta por un valor de \$0,36 mil de pesos con una disminución del 100% correspondiente a reclasificación del valor de la cuenta 2436 que se afectó debito en la sucursal 1, toda vez que corresponde a la sucursal 2.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 37 de 53

NOTA 57. ARRENDAMIENTOS - 243606 -

Esta cuenta esta por un valor de \$14,32 millones de pesos, con un aumento del 633.93%, toda vez que se realiza reclasificación de cuenta por pago de arrendamiento de la bodega de Almacén General en Venecia.

NOTA 58. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR - 2440 -

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de Impuestos, Contribuciones y tasas, originados en las liquidaciones privadas reflejando un saldo de \$221.20 millones de Pesos, con una variación del 47.14%

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2016	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ 418.465	\$ 221.196	-\$ 197.269	-47,14%
244004	Impuestos de industria y comercio	\$ 152.372	\$ 138.876	-\$ 13.496	-8,86%
244023	Contribuciones	\$ 266.093	\$ 82.320	-\$ 183.773	-69,06%

NOTA 59. CONTRIBUCIONES - 244023 -

Esta cuenta presenta un valor de \$82,32 millones de pesos con una disminución del 69,06% toda vez, que en el mes de Enero de 2017 se giró al Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Tesoro Nacional pago de la contribución especial de la Ley 1106 de 2006 correspondiente al mes de Diciembre de 2016, donde se generó menores cantidades de contratos de obra por ejecución.

NOTA 60. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA - 2445 -

Representa el valor que ha sido generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes, reflejando un saldo de \$431.93 Millones de Pesos, presenta una disminución del 51.59%.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad,

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 38 de 53

en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2016	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA	\$ 892.149	\$ 431.928	-460.220,73	-51,59%
244501	Venta de bienes	\$ 74.534.578	\$ 88.134.692	\$ 13.600.114	18,25%
244502	Venta de servicios	\$ 9.463.828	\$ 9.767.795	\$ 303.967	3,21%
244503	Devolucion en compra de bienes	\$ 137.638	\$ 137.638	\$ 0	0,00%
244505	Compra de bienes	-\$ 46.388.200	-\$ 52.698.163	-\$ 6.309.962	13,60%
244506	Compra de servicios	-\$ 2.847.306	-\$ 3.394.675	-\$ 547.369	19,22%
244507	Devoluciones en venta de bienes(DB)	\$ 0	-\$ 364.063	-\$ 364.063	100,00%
244580	Valor pagado (DB)	-\$ 33.684.149	-\$ 41.151.297	-\$ 7.467.149	22,17%

NOTA 61. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN - 245301 -

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 los recursos clasificados como anticipos por amortizar ventas de convenios se encuentran inmersos contratos de construcción, los cuales se reciben con el fin de contratar el estudio, diseño, interventoría y construcciones de obras, así mismo recursos recibidos para la contratación de suministro de bienes y servicios.

Entre nuestros clientes con mayor saldo en el mes de Enero, encontramos la Dirección de Bienestar Social, Dirección de Tránsito y Transporte, Ecopetrol, Dirección Administrativa y Financiera y Ministerio del Interior, reflejando un saldo de \$284.802.12 Millones de Pesos, presenta un aumento del 3.51% con relación al año anterior.

En esta cuenta también se registra los recursos recibidos por el proceso de remates de bienes en desuso para la Policía Nacional, los recursos en administración de los excedentes generados por la Fábrica de Confecciones en cada vigencia y los excedentes de liquidez generados por la entidad durante las vigencias anteriores, reasignados por Ministerio de Hacienda para el apoyo y desarrollo de proyectos de la Policía Nacional.

Está compuesta así:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 39 de 53

Valores en Miles

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
24530102	Rendimientos cuentas conjuntas	1.683,45
24530104	Depósito de Remates	312,27
24530106	Depósito de excedentes Facón	13.698,63
24530107	Depósito excedentes de liquidez	10.868,92
24530108	Depósito Administración Excedentes Financieros	110.352,62

En la cuenta 2453010105 se encuentran facturas de proveedores por legalizar con clientes, esta cuenta se muestra en el balance con saldo negativo (DB), por ser una contrapartida de la subcuenta de anticipos por amortizar en ventas de convenios, reflejando un saldo de \$36.786.79 Millones de Pesos.

En la cuenta 2453010106 se encuentran anticipos pendientes por legalizar con proveedores, esta cuenta se muestra en el balance con saldo negativo (DB), por ser una contrapartida de la subcuenta de anticipos por amortizar en ventas de convenios, reflejando un saldo de \$7.880.08 Millones de Pesos.

NOTA 62. SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES - 2505 -

Se registra los valores por causación de prestaciones sociales a 31 de Enero de 2017 por un valor de \$971.552 millones de pesos. La entidad posee un Módulo de Nómina con interface contable, donde realiza el cálculo técnicamente de las prestaciones sociales por cada empleado, de acuerdo al Decreto 2701 de 1988, efectuando la respectiva causación mensual, dejando un pasivo real el aumento corresponde a que las prestaciones sociales se liquidan con base en el salario promedio que devengan los funcionarios y año a año debe ser reajustado de acuerdo al ordenamiento jurídico.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 40 de 53

CUESTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2016	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	\$ 717.498	\$ 971.552	\$ 254.055	35,41%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	\$ 717.498	\$ 971.552	\$ 254.055	35,41%
250502	Cesantías	\$ 84.022	\$ 173.410	\$ 89.388	106,39%
250504	Vacaciones	\$ 124.328	\$ 138.541	\$ 14.213	11,43%
250505	Prima de vacaciones	\$ 98.795	\$ 113.253	\$ 14.458	14,63%
250506	Prima de servicios	\$ 226.423	\$ 261.206	\$ 34.783	15,36%
250507	Prima de navidad	\$ 99.640	\$ 112.973	\$ 13.333	13,38%
250512	Bonificaciones	\$ 71.815	\$ 160.962	\$ 89.147	124,13%
250590	Otros salarios y prestaciones	\$ 12.474	\$ 11.207	-\$ 1.268	-10,16%

NOTA 63. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS - 2905 -

En esta cuenta se registran los recaudos que efectúa el Fondo Rotatorio por concepto de deducciones por Estampilla Pro-universidad Nacional, los recaudos pendientes por reclasificar con tercero y sin tercero y otros recaudos a favor de terceros, refleja un valor de \$7.741,62 millones de pesos.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:

CUESTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2016	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
29	OTROS PASIVOS	\$ 12.464.051	\$ 7.741.621	-\$ 4.722.430	-37,89%
2905	RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS	\$ 12.464.051	\$ 7.741.621	-\$ 4.722.430	-37,89%
290502	Estampilla prouniversidad nacional	\$ 65.887	\$ 34.195	-\$ 31.692	-48,10%
290580	Recaudos por clasificar	\$ 422.470	\$ 212.973	-\$ 209.497	-49,59%
290590	Otros recaudos a favor de terceros	\$ 11.975.694	\$ 7.494.453	-\$ 4.481.240	-37,42%

NOTA 64. OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS - 290590 -

En esta cuenta se registran los recaudos que efectúa el Fondo Rotatorio por préstamos otorgados al personal activo, pensionado y personal del Forpo, otorgados a través de los Bancos GNB Sudameris, y Banco Popular, en donde la entidad les recauda los descuentos a través de las diferentes cajas nominadoras; refleja un saldo de \$7.494,45 millones de pesos, presenta una disminución del 37.42%.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 41 de 53

PASIVOS ESTIMADOS

Esta cuenta 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.

El pasivo estimado refleja un valor de \$6.581,28 millones de pesos tiene una representación dentro del total del Pasivo 2.00%. Comparada con el año anterior refleja un aumento del 54,41%.

NOTA 65. PROVISION PARA CONTIGENCIAS - 271005 -

En esta cuenta se registra el valor de la estimación de los litigios y demandas, que de acuerdo con el informe emitido por la oficina jurídica de la entidad mediante oficio No. 20161300082393 de octubre de 2016, 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 casos y la cuantía en las pretensiones, refleja un valor de \$5.168.92 millones de pesos, así:

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final
2	XIE CONSTRUCCIONES - CONEQUIPOS Y OTRO	158.115.662,00
2931727	NIÑO INFANTE BERNARDO	0,80
14236496	GUERRERO FARFAN URIEL	64.962.983,00
17064008	URIBE JIMENEZ JAIME	331.480.999,00
79590380	ELKIN TELLEZ INC	681.380.082,00
91150363	URBINA CONTRERAS LUIS ORLANDO	17.363.205,00
91208282	PAJOY TOLEDO MARIA EUGENIA	310.393.224,50
800110631	AFIACOL CONTRUCCIONES LTDA	0,20
800169491	C L A M INGENIEROS LTDA	94.579.924,80
800212176	CORPORACION DE VIVIENDA GRIMAR	345.366.215,00
800232032	SAENZ RUIZ CADENA INGENIREOS SAENZ RUIS	24.360.000,00
830051701	R.M.R. CONSTRUCCIONES S. EN C.	2.249.410.401,00
830132864	ORGANIZACION AYCARDI LTDA	254.702.166,00
830143786	CONSORCIO ALEJANDRA	11.325.680,00
860512327	ARQUITECSA LTDA	154.271.454,00
890104728	C I MODAPIEL SA	118.519.073,40
900292411	CONSORCIO ESTACIONES FORPO COLOMBIA	267.193.556,00
900378935	CONSORCIO ESTACIONES 2010	85.491.045,00
	TOTAL	5.168.915.671,70

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 42 de 53

NOTA 66. PROVISIÓN PARA PENSIONES - 2720 -

La Provisión para pensiones refleja un valor de \$1.412.36 millones; el cálculo actuarial fue realizado por la firma Actuarios Towers Watson, según el estudio realizado el cálculo actuarial se tienen en cuenta para la realización de la Reserva del Pasivo Pensional de la entidad, teniendo una disminución, en el entendido que Colpensiones ha reconocido algunas pensiones de vejes a funcionarios que han cumplido con el lleno de los requisitos, disminuyendo así la carga para la entidad.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2016	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
2720	PROVISION PARA PENSIONES	\$ 527.443	\$ 1.412.364	\$ 884.921	167,78%
272003	Calculo actuarial de pensiones actuales	\$ 361.365	\$ 1.563.269	\$ 1.201.904	332,60%
272004	Pensiones actuales por amortizar (DB)	-\$ 213.395	-\$ 285.199	-\$ 71.804	33,65%
272005	Calculo actuarial de futuras pensiones	\$ 82.947	\$ 186.323	\$ 103.375	124,63%
272006	Futuras pensiones por amortizar (DB)	-\$ 52.029	-\$ 52.029	\$ 0	0,00%
272007	Calculo actuarial de cuotas partes de pe	\$ 545.650	\$ 0	-\$ 545.650	-100,00%
272008	Cuotas partes de pensiones por amortizar	-\$ 197.095	\$ 0	\$ 197.095	-100,00%

NOTA 67. CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES - 272003 -

Esta cuenta esta por un valor de \$1,563.3 millones de pesos, con un aumento significativo, toda vez, que en el mes de Enero se realizó reclasificación de valores de la cuenta 272007 a las 272004.

NOTA 68. CALCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES - 272005 -

Esta cuenta esta por un valor de \$186,32 millones de pesos, con un aumento significativo, toda vez, que en el mes de Enero registra en aumento el cálculo actuarial a nombre del señor JOSE ERNEST CUBILLOS VEGA.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 43 de 53

PATRIMONIO

El Patrimonio del Fondo Rotatorio a 31 de enero de 2017 por un valor \$372.337,92 Millones de Pesos, bajo este grupo se registran el Capital, el Resultado del Ejercicio, Superávit por Donación, Superávit por Valorización y Patrimonio incorporado. Con relación al año anterior se observa una disminución total del 13,39%, los cuales corresponden a \$57.554.22 Millones de Pesos.

NOTA 69. CAPITAL FISCAL - 320801 -

El Capital Fiscal a 31 de Enero de 2017 asciende a \$ 339.330,89 Millones de Pesos, donde se incluye el capital inicial y la capitalización de utilidades de los años anteriores, entre otros y valorización de bienes inmuebles.

NOTA 70. UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO - 323001 -

Refleja la utilidad del ejercicio del periodo por un valor de \$1.170,49 millones de pesos, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo, que comparada con el año anterior refleja una disminución del 19,29%, equivalente a \$279.77 millones de pesos.

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.

INGRESOS OPERACIONALES

El total de los ingresos operacionales durante el período fue de \$2.214,28 Millones de Pesos, con una disminución relativa, toda vez, que en el mes de Enero de 2017 no se llevó a cabo el proceso de producción en la Fábrica de Confecciones, por estar en el proceso de contratación de personal, presenta una disminución de 67,41% con relación al periodo anterior.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 44 de 53

NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR		PERIODO ACTUAL		VARIACIONES	
	2016		2017		ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 6.793.666	100%	\$ 2.214.280	100%	-\$ 4.579.386,00	-67,41%
VENTA DE BIENES	\$ 5.207.639	76.65%	\$ 176	0.01%	-\$ 5.207.463,00	-100,00%
VENTA DE SERVICIOS	\$ 0	0%	\$ 26.395	1,19%	\$ 26.395	100,00%
OTROS INGRESOS	\$ 1.586.027	23.35%	\$ 2.187.710	98,80%	\$ 601.683	37,94%

NOTA 71. INGRESOS VENTA DE PRODUCTOS MANUFACTURADOS - 420414 -

En esta cuenta se registra las ventas por un valor \$0,17 mil de pesos, se refleja una disminución del 99,99%, con respecto al año anterior, toda vez que en el mes de Enero de 2017 no se llevó a cabo el proceso de producción en la Fábrica de Confecciones, por estar en el proceso de contratación de personal.

NOTA 72. OTROS INGRESOS PRESTACION SERVICIOS - 439090 -

El Fondo Rotatorio realiza los descuentos de nómina de los créditos otorgados por la entidad financiera Banco GNB Sudameris y el Banco Coorbanca ésta intermediación genera una comisión, reflejando un valor \$26,39 millones de pesos, comparada con el año anterior presenta un aumento 100%, en razón que la comisión está pactada sobre los créditos desembolsados, y la colocación de créditos por estas entidades financieras.

NOTA 73. OTROS INGRESOS - 4805 -

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad, provenientes de las inversiones o depósitos efectuados en moneda nacional o extranjera y la prestación de servicios de crédito otorgados por entidades no financieras.

Registra un valor de \$1.980,21 millones, corresponden a Intereses de Deudores, intereses de Mora, Rendimientos Sobre Depósitos en Administración, Gestión en la recuperación de la cartera, su incremento obedece principalmente a la colocación de créditos a los funcionarios de la Policía Nacional.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 45 de 53

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO ANTERIOR	PERÍODO ACTUAL	VARIACIONES	
		\$ 2.016	\$ 2.017	ABSOLUTA	RELATIVA
4805	FINANCIEROS	\$ 1.791.034	\$ 1.980.137	\$ 189.104	10,56%
4805	FINANCIEROS	\$ 1.520.536	\$ 1.918.209	\$ 397.673	26,15%
480504	Intereses de deudores	\$ 1.451.366	\$ 1.849.210	\$ 397.845	27,41%
480513	Intereses de mora	\$ 973	\$ 381	-\$ 591	-60,81%
480571	Gestion en la recuperacion de la cartera impr	\$ 68.198	\$ 68.618	\$ 420	0,62%
4805	FINANCIEROS	\$ 270.498	\$ 61.928	-\$ 208.570	-77,11%
480522	Intereses sobre depositos e instituciones fin	\$ 42.810	\$ 61.928	\$ 19.118	44,66%
480586	Utilidad por valorizacion inversiones titulos	\$ 227.688	\$ 0	-\$ 227.688	-100,00%

NOTA 74. INTERESES SOBRE DEPÓSITOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS - 480522 -

Esta cuenta presenta un saldo de \$61,92 millones de pesos, con una variación en aumento del 44.66% toda vez, que se recibieron del banco popular rendimientos financieros de la cuenta de ahorros, correspondientes al mes de Enero 2017 por un valor de \$60,90 millones de pesos un saldo menor comparado con el año 2016 de \$42,46 millones de pesos.

NOTA 75. UTILIDAD POR VALORIZACION INVERSIONES TÍTULOS - 480586 -

Esta cuenta presenta una disminución del 100%, teniendo en cuenta que el día 29 de noviembre de 2016, mediante formato de solicitud de transacciones a través del depósito central de valores, (D.C.V) del Banco de la República la entidad hace entrega a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional de los títulos valor que se encontraban pendientes por entregar con un valor nominal de \$57.491.33 millones de pesos. Por lo anterior, para el mes de Enero de 2017 no se realiza actualización de títulos tes.

NOTA 76. OTROS INGRESOS ORDINARIOS - 4808 -

Registra un valor de \$291,11 millones de pesos, representados en comisión de contratos interadministrativos y arrendamientos estos surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias de la entidad.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad,

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 17/03/2017 Página 46 de 53
---	--	---

en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO ANTERIOR	PERÍODO ACTUAL	VARIACIONES	
		\$ 2.016	\$ 2.017	ABSOLUTA	RELATIVA
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	\$ 67.759	\$ 291.107	\$ 223.348	329,62%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	\$ 65.491	\$ 269.500	\$ 204.009	311,51%
480813	Comision Contratos Interadministrativos, co	\$ 65.491	\$ 269.500	\$ 204.009	311,51%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	\$ 2.268	\$ 21.607	\$ 19.339	852,66%
480815	Fotocopias	\$ 140	\$ 0	-\$ 140	-100,00%
480817	Arrendamientos	\$ 2.128	\$ 21.607	\$ 19.479	915,31%

NOTA 77. ARRENDAMIENTOS - 480817 -

Registra un valor de \$21,61 millones de pesos con un aumento significativo, por el arrendamiento en el mes de Enero de 2017 y comisión sobre las ventas del mes de Diciembre de 2016 de almacenes Éxito S.A. ubicado en el Edificio Comendador. Para el mes de Enero de 2016 solo se registró la comisión sobre las ventas del mes de Diciembre de 2015.

NOTA 78. OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS - 4810 -

Registra un valor de \$3.12 millones de pesos, representados en recuperaciones, aprovechamientos y otros ingresos, estos surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias de la entidad.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO ANTERIOR	PERÍODO ACTUAL	VARIACIONES	
		\$ 2.016	\$ 2.017	ABSOLUTA	RELATIVA
4810	EXTRAORDINARIOS	\$ 7.298	\$ 3.122	-\$ 4.176	-57,23%
481008	Recuperaciones	\$ 6.755	\$ 2.335	-\$ 4.420	-65,43%
481047	Aprovechamiento	\$ 461	\$ 787	\$ 325	70,48%
481090	Otros ingresos extraordinarios	\$ 81	\$ 0	-\$ 81	-100,00%



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 47 de 53

NOTA 79. OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS - 481090 -

Esta cuenta registra una disminución del 100% porque en el mes de Enero de 2016 se registró por multas e interés de la nómina mensual de 0,8 mil de pesos, a nombre de la señora AILEEN ORDUZ RIOS.

NOTA 80. OTROS INGRESOS - 481559 -

Esta cuenta registra un valor de \$4 mil pesos con una variación del 99.99%, por ajustes a valores pertenecientes a Contratos Interadministrativos y en el mes de Enero de 2016 se realizó una reversión del contrato MIJ059-13.

GASTOS OPERACIONALES Y DE ADMINISTRACION

NOTA 81. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - 51 -

En esta cuenta se registran los gastos asociados con la remuneración causada a favor de los empleados como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad, el valor de las prestaciones proporcionadas directamente a los empleados o a quienes dependen de ellos, contribuciones sociales que la entidad paga en beneficio de sus empleados, a través de entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de proveer otros beneficios, gastos que originan en pagos obligatorios sobre la nómina de la entidad con destino a ICBF, SENA, ESAP; gastos generales necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas, así mismo el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la entidad, de conformidad con las disposiciones legales vigentes por un valor de \$391,68 millones de pesos.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO ANTERIOR		PERÍODO ACTUAL		VARIACIONES	
		\$ 2.016		\$ 2.017		ABSOLUTA	RELATIVA
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 604.817	8,90%	\$ 391.680	17,69%	-\$ 213.137	-35,24%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 184.608	2,72%	\$ 207.505	9,37%	\$ 22.897	12,40%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 8.847	0,13%	\$ 9.193	0,42%	\$ 346	3,91%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 32.446	0,48%	\$ 35.412	1,60%	\$ 2.966	9,14%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 6.913	0,10%	\$ 7.726	0,35%	\$ 812	11,75%
5111	GENERALES	\$ 32.072	0,47%	\$ 68.410	3,09%	\$ 36.338	113,30%
5120	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 339.930	5,00%	\$ 63.434	2,86%	-\$ 276.496	-81,34%

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 48 de 53

NOTA 82. VIGILANCIA Y SEGURIDAD - 511113 -

Esta cuenta registra un valor de \$3.30 millones de pesos con un aumento del 100% que obedece a la amortización del pago de administración y vigilancia de la Bodega de Funza, correspondiente al mes de Enero de 2017. Para el mes de Enero 2016 se realizó pago en el mes de Marzo al tercero SEJARPI.

NOTA 83. SERVICIOS PUBLICOS - 511117 –

Esta cuenta registra un valor de \$22.17 millones de pesos con un incremento del 408.71% toda vez, que en el mes de Enero de 2017 se realizaron pagos de servicios públicos de Diciembre y Enero y amortización de pagos de servicios públicos de la Bodega de Funza. Para el mes de Enero de 2016 se realizaron provisiones para pago de estos.

NOTA 84. IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES - 511121 -

La cuenta presenta una disminución del 100%, toda vez, que el mes de Enero de 2016 se realizó un ajuste por reclasificación de cuenta del mes de Diciembre de 2015, por suscripción anual en la línea biblioteca virtual, con el tercero Business Technologies.

NOTA 85. SEGUROS GENERALES - 511125 -

Esta cuenta registra un valor de \$29.57 millones de pesos con un aumento del 157.39%, porque en el mes de Enero de 2017 se realizó amortización de pólizas por responsabilidad civil y riesgos financieros; al igual que póliza todo riesgo de vehículos. En el mes de Enero de 2016 se realizaron amortizaciones de póliza contra incendios, y provisiones de rotura de maquinaria, sustracción y hurto, responsabilidad civil servicios públicos, corriente débil, pólizas y SOAT obligatorio de vehículos.

NOTA 86. OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES - 512090 -

Esta cuenta registra un valor de \$5,52 millones de pesos, con un aumento del 100%, se realiza reclasificación de valor de la sucursal 1 a la sucursal 2 por concepto de movimientos recíprocos.

NOTA 87. GASTOS DE OPERACIÓN - 52 -

En esta cuenta se registran los gastos relacionados con los procesos misionales de la Entidad, como son Contractual, Créditos e Industrial, asociados con la remuneración causada a favor de los empleados como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad, contribuciones sociales que la entidad paga en beneficio de sus empleados, a través de entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de proveer otros beneficios, gastos que originan en pagos obligatorios sobre la nómina de la entidad con destino a ICBF, SENA, ESAP; gastos generales necesarios

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 49 de 53

para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas, así mismo el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la entidad, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, por un valor de \$372,66 millones de pesos.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO		PERÍODO ACTUAL		VARIACIONES	
		\$ 2.016		\$ 2.017		ABSOLUTA	RELATIVA
52	OPERACIÓN	\$ 506.508	7,46%	\$ 372.663	16,83%	-\$ 133.845	-26,43%
5202	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 139.133	2,05%	\$ 190.876	8,62%	\$ 51.743	37,19%
5204	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 27.135	0,40%	\$ 42.057	1,90%	\$ 14.921	54,99%
5207	APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 5.728	0,08%	\$ 8.729	0,39%	\$ 3.001	52,40%
5211	GENERALES	\$ 58.311	0,86%	\$ 107.333	4,85%	\$ 49.022	84,07%
5220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	\$ 276.201	4,07%	\$ 23.668	1,07%	-\$ 252.533	-91,43%

NOTA 88. DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES - 520224 -

Esta cuenta registra un valor de \$6,16 millones de pesos, con un incremento del 100%, toda vez, que en el mes de Enero se realizó reclasificación de la cuenta 713504 dotación personal fábrica de confecciones, por no haber proceso de producción durante dicho mes.

NOTA 89. SERVICIOS PUBLICOS - 521115 -

Esta cuenta registra un valor de \$40,11 millones de pesos con un incremento del 1976.07% por pagos correspondientes al mes de Diciembre y Enero; al igual que amortizaciones de servicios públicos del mes de Enero de 2017 y durante el mes de Enero de 2016 se realizaron provisiones de servicios públicos.

NOTA 90. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE - 521117 -

En esta cuenta presenta una disminución del 100% por el concepto de viáticos y viaje de un personal de la sede administrativa, estos terceros quedaron pendientes por pagos de la vigencia 2016.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 50 de 53

NOTA 91. INTANGIBLES - 521164 -

Esta cuenta registra un valor de \$ 0,36 mil de pesos con una disminución del 53.19%, toda vez, que en el mes de Enero de 2017 se realizó proceso de depreciación de activos fijos y para el mes de Enero de 2016 se llevó a cabo el mismo proceso, pero adicionalmente se ajusta la cuenta 5 para quede con su respectivo centro de costos y cuenta correspondiente por un valor de \$0,54 mil de pesos.

NOTA 92. OTROS GASTOS GENERALES - 521190 -

En esta cuenta presenta una disminución del 100% teniendo en cuenta que en el mes de Enero de 2016 se realizó reversión de intereses por aplicación tardía de transferencias electrónicas y consignación del proceso de Créditos y Cartera.

NOTA 93. DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – 5330 -

Esta cuenta registra un valor de **\$111,73 millones**, donde presenta un incremento de 223,78% el cual se ve la relevancia en la depreciación de Maquinaria y equipo, Muebles y enseres y Equipos de Oficina y Equipo de transporte tracción y elevación.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO ANTERIOR	PERÍODO ACTUAL	VARIACIONES	
		\$ 2.016	\$ 2.017	ABSOLUTA	RELATIVA
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 34.510	\$ 111.736	\$ 77.226	223,78%
533001	Edificaciones	\$ 0	\$ 9.659	\$ 9.659	0,00%
533003	Redes líneas y cables	\$ 278	\$ 282	\$ 4	1,50%
533004	Maquinaria y equipo	\$ 284	\$ 32.874	\$ 32.590	11465,79%
533006	Muebles enseres y equipo de oficina	\$ 3.273	\$ 21.429	\$ 18.156	554,75%
533007	Equipo de comunicacion y computacion	\$ 28.091	\$ 25.772	-\$ 2.319	-8,26%
533008	Equipo de transporte traccion y elevacio	\$ 2.537	\$ 21.642	\$ 19.106	753,19%
533009	Equipo Restaurante y Cafeteria	\$ 48	\$ 77	\$ 29	60,97%

NOTA 94. MAQUINARIA Y EQUIPO - 5330 -

Esta cuenta registra un valor de \$32,87 millones de pesos, con un aumento significativo, toda vez, que en el mes de Enero de 2017 se llevó a cabo el proceso de depreciación de activos fijos, muebles y enseres y equipos de oficina y equipo de transporte adquiridos durante el segundo semestre de la vigencia 2016.

NOTA 95. AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES - 5815 -

Esta cuenta representa el valor a registrar como ajuste a los gastos de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 51 de 53

valores originados en errores aritméticos en el registro de gastos en vigencias anteriores y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos, por un valor de \$179,93 millones de pesos.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO ANTERIOR	PERÍODO ACTUAL	VARIACIONES	
		\$ 2.016	\$ 2.017	ABSOLUTA	RELATIVA
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 7.284	\$ 179.930	\$ 172.646	2370,24%
581589	Impuestos Contribuciones y Tasas	\$ 0	\$ 179.929	\$ 179.929	100,00%
581593	Otros gastos	\$ 7.284	\$ 1	-\$ 7.283	-99,99%

NOTA 96. OTROS GASTOS - 581593 -

Esta cuenta presenta una disminución del 99.99% toda vez, que en el mes de Enero de 2017 se realizaron ajustes por mayores y menores valores de acuerdo a conciliación bancaria del mes de Diciembre de 2016 por un valor \$ 687 pesos. En el mes de Enero de 2016 se efectuaron reversiones de facturas correspondientes a Convenios Interadministrativos.

COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN

NOTA 97. COSTO VENTAS DE BIENES PRODUCIDOS

El costo de ventas se determina por el sistema de costos estándar, en esta cuenta se refleja un valor de \$0,26 mil pesos, reflejando una disminución del 99,99% con relación al año anterior, toda vez, que para el mes de enero del 2017 no se lleva a cabo el proceso de confección de prendas y el saldo existente obedece a la venta de una Chaqueta Administrativa a Generales y la provisión de inventarios de la Fábrica de Confecciones.

Se presentan las variaciones relativas y absolutas con el fin de determinar con claridad la composición y estructura de los estados financieros, así mismo de identificar variaciones que puedan ser representativas para la situación económica de la entidad, en concordancia con el Libro 1 del Plan General de Contabilidad Pública numeral 9.3.1.4. Así:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
ENERO DE 2017

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 17/03/2017

Página 52 de 53

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO		PERÍODO ACTUAL		VARIACIONES	
		\$ 2.016		\$ 2.017		ABSOLUTA	RELATIVA
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	\$ 4.527.629	66,64%	\$ 264	0,01%	-\$ 4.527.365	-99,99%
6205	Bienes Producidos	\$ 4.527.629	66,64%	\$ 264	0,01%	-\$ 4.527.365	-99,99%

Se aplica el sistema de costos estándar que consiste en conocer el costo de producción antes de incurrir en desembolsos, efectuando los ajustes respectivos por las variaciones. Su funcionamiento inició a comienzos del año 1998, lo que conlleva a que las entradas de productos terminados se hagan al estándar (estimado) afectando de ésta forma el saldo de los inventarios.

El sistema de costos estándar consiste en unos costos científica y técnicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación, determinados por la Oficina Técnica de la Fábrica de confecciones.

Los costos estándar tienen varias ventajas como son:

Es un instrumento importante para la evaluación de la actuación.

Las variaciones de las normas conducen a que la entidad implemente programas de reducción de costos concentrando la atención de las áreas que están fuera de control.

Los costos estándar son útiles porque permiten a la entidad planear, asignando responsabilidades, políticas y métodos de la evaluación de la actuación.

En la predeterminación de los estándares de la materia prima se establece la cantidad de materiales involucrados en el producto, valorándolos al costo actual o proyectado de compras, más el índice de precios al consumidor.

Para la determinación de la mano de obra se toma sobre la producción estándar por hora y la tasa estándar salarial; y los costos indirectos de fabricación se toman de acuerdo al presupuesto de gastos clasificados como fijos y variables.

Este sistema de costos estándar se encuentra sistematizado y mensualmente se realiza una análisis de las variaciones de las ordenes de trabajo en proceso y terminadas, y se realiza un seguimiento permanente al proceso productivo.

CUENTAS DE ORDEN GRUPO 8 Y 9

A 31 de enero de 2017 las cuentas de orden están compuestas por los bienes recibidos en custodia de la Fábrica de Confecciones, junto con la responsabilidad contingente de la entidad en los procesos que se adelantan a favor y en contra, se registra el valor de la

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2017	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 17/03/2017
		Página 53 de 53

nómina de la Policía Nacional del personal que se encuentra en comisión en la entidad. Las responsabilidades en proceso y los activos retirados e inventario de obsoleto y vencido.

El Fondo Rotatorio tiene demandas en contra, por un valor de pretensiones de \$29.771,11 millones de pesos, que corresponden a demandas laborales, civiles, administrativas, y obligaciones Fiscales.

NOTA 98. LITIGIOS Y DEMANDAS - 8120 -

En esta cuenta se registra las demandas a favor de la entidad por valor de \$3.132,8 millones de pesos, clasificados en: Administrativos por \$ 2.818,30 y Otros litigios y mecanismos alternativos por \$314,55 millones, estas cifras son tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora jurídica.

NOTA 99. LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN CIVILES -9120-

En esta cuenta se registran los procesos en contra de la entidad por un valor de \$29.771,11 millones de pesos, clasificados en: Civiles por \$34,425 millones de pesos, laborales \$1.638,51 millones de pesos, administrativos \$27.428,37 millones de pesos, obligaciones \$101,18 millones de pesos y otros litigios y mecanismos alternativos por 568, 61 millones de pesos.

Las Notas a los estados financieros se realizan con base a la normatividad vigente y de acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de República

