

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 1 de 59

CONTENIDO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO – 11	4
1.1 Depósitos en instituciones financieras – 1110	4
NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR – 13	6
3.1 Venta de Bienes - 1316	7
3.2 Prestación de servicios - 131719	7
3.3 Otras cuentas por cobrar - 1384.....	8
3.3.1 Pago por cuenta de terceros - 138426	8
3.3.2 Interés de Mora - 138435	9
3.3.3 Otros intereses - 138436	9
3.3.4 Otras cuentas por cobrar – 138490	9
3.4 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR (CR) – 1386	10
NOTA 4. PRÉSTAMOS POR COBRAR - 14	10
4.1 Préstamos de consumo – 141521	10
4.2 Préstamos por cobrar de difícil recaudo - 147701	11
4.3 Préstamos concedidos – 148003	12
NOTA 9. INVENTARIOS.....	13
NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - 16	14
➤ Terrenos - 1605.....	16
➤ Propiedades, planta y equipo no explotados - 1637	16
➤ Edificaciones -1640	16
➤ Redes, líneas y cables - 1650	17
➤ Maquinaria y equipo - 1655	17
➤ Muebles, enseres y equipo de oficina - 1665	18
➤ Equipos de comunicación y computación - 1670	18
➤ Equipos de transporte, tracción y elevación - 1675	19
➤ Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel - 1680	19
➤ Bienes de arte y cultura - 1681.....	20

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	1. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 2 de 59

➤ Depreciación acumulada – Bienes muebles (CR) - 1685	20
NOTA 7. OTROS ACTIVOS - 19	24
7.1. Bienes y servicios pagados por anticipado – 1905	25
7.2. Recursos entregados en administración - 1908	26
7.3. Propiedades de inversión - 1951	26
7.4. Depreciación acumulada de propiedades de inversión (CR) - 1952.....	27
7.5. Intangibles - 1970	28
➤ Licencias.....	29
➤ Software	29
➤ Otros activos intangibles	30
7.6 Amortización acumulada de activos intangibles (CR) - 1975	30
NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR - 24	31
8.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales - 2401	32
8.2 Recaudos a favor de terceros - 2407	33
8.2.1 Recaudos por clasificar - 240720	33
8.2.2 Estampilla – 240722.....	33
8.2.3 Recaudos por clasificar – 240790	33
8.3 Descuentos de nómina - 2424.....	34
8.4 Retención en la fuente e Impuesto de Timbre - 2436	34
8.5 Impuestos, contribuciones y tasas – 2440.....	34
8.6 Impuesto al valor agregado - IVA – 2445	35
8.7 Sentencias – 246002.....	35
8.8 Otras cuentas por pagar – 2490	35
8.8.1 Viáticos y gastos de viaje – 249027	35
8.8.2 Excedentes de remates – 249029.....	35
8.8.3 Saldo a favor de contribuyentes – 249039	36
8.8.4 Saldo a favor de beneficiarios– 249040.....	36
8.8.5 Multas y sanciones - 249045	36
8.8.6 Aportes al ICBF y SENA - 249050	37

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	I. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 3 de 59

8.8.7	Honorarios – 249054	37
8.8.8	Servicios - 249055.....	37
NOTA 9	BENEFICIOS A EMPLEADOS – 25	37
9.1	Beneficios a los empleados a corto plazo - 2511.....	38
NOTA 10.	PROVISIONES – 27	39
➤	Litigios y demandas	40
➤	Civiles.....	40
➤	Administrativas.....	40
➤	Laborales.....	41
NOTA 10.	OTROS PASIVOS - 29.....	41
NOTA 11.	PATRIMONIO - 3	42
NOTA 28.	INGRESOS	42
12.1	Prendas de vestir y calzado – 420414	42
12.2	Otros servicios – 439090	44
12.3	Otros ingresos - 48.....	45
12.3	Otros ingresos - 48.....	47
NOTA 13.	GASTOS.....	50
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	51
➤	Sueldos y salarios.....	51
➤	Contribuciones efectivas	52
➤	Prestaciones sociales	52
➤	Gastos del personal diversos.....	52
➤	Gastos generales.....	53
➤	Impuestos, contribuciones y tasas	54
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	54
29.3.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	55
COMPOSICIÓN	- Costo de ventas de bienes.....	57

Fondo Rotatorio de la Policía	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 4 de 59

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 que de acuerdo con su participación merecen el siguiente comentario dada su importancia, a continuación, se detallan las cuentas más representativas así:

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO – 11

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	44.072.933.289,90	23.552.935.019,57	-20.519.998.270,33
1.1.05	Db	Caja			0,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	44.072.933.289,90	23.552.935.019,57	-20.519.998.270,33

El efectivo y equivalente al efectivo representa el valor de los saldos disponibles tanto en las cuentas corrientes y cuentas de ahorro que tiene la entidad tanto en moneda nacional como en moneda extranjera y la variación corresponde a un menor flujo de efectivo durante a la vigencia actual por el pago oportuno de los pasivos contraídos por la entidad para el buen desarrollo de su operación.

1.1 Depósitos en instituciones financieras – 1110

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD D. CIERRE 2x2 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	44.072.933.289,90	23.552.935.019,57	20.519.998.270,33	1.759.998.120,55	3.63%
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	4.446.433.859,04	1.552.163.158,68	2.894.270.700,36		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	39.626.499.430,86	22.000.771.860,89	17.625.727.569,97	1.759.998.120,55	3.63%

La cuenta depósitos en instituciones financieras refleja el saldo correspondiente a cuentas corrientes y cuentas de ahorro que tiene la Entidad para las actividades propias de la operación. La variación del equivalente a \$17.625.727.569,97, corresponde principalmente a una disminución en el recaudo, en la cuenta de ahorros del Banco Popular, para el pago de créditos administrado, al analizar la tasa promedio de rentabilidad de la cuanta de ahorros observamos un valor de \$1.759.998.120,55 siendo esta rentabilidad promedio según el saldo a 31 de

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 5 de 59

diciembre de 2023 del 3.63% revisando el valor recaudado e informado por el banco con el concepto. nota crédito intereses

La cuenta del Banco Occidente compensación Panamá cuenta No. 400004194, se utiliza para las operaciones que realiza la entidad en moneda extranjera principalmente dólares, producto de las negociaciones de adquisición de bienes y servicios con personas naturales y jurídicas extranjeras.

Esta presenta un saldo de USD\$ 908 la cual fue actualizada con la tasa representativa del mercado \$3.822,05 a 31 de diciembre de 2023, para un equivalente de \$3'470.421,4 pesos colombianos, comparados con el saldo a 31 de diciembre 2022, que fue de \$3'116.710,00 se presenta una disminución en 11,349% equivalente a \$353.711,01 debido a la disminución del precio del dólar presentado en el último mes.

De igual manera el saldo de la cuenta corriente Banco Popular 110-080-187-8 disminuyo 65,139% equivalente a \$2.893.517.487,12 de un periodo a otro, quedando para el año 2023 un saldo mayor de \$1.548.548.710,32 comparados con el saldo de 2022 el cual fue \$4.442.066.197,44 recursos sujetos a las actividades propias de la operación financiera y operativa de la entidad y sus unidades de negocio.

Las cuentas de ahorros se componen de los bancos Popular.

La cuenta Banco Popular ahorros CTA 220-080-72008-9: recauda los recursos percibidos por concepto de la celebración de convenios y contratos interadministrativos y otros recursos que son consignados por los diferentes clientes de la entidad, y que son enviados con posterioridad a la Cuenta Única Nacional a través del formato SEBRA, incrementando el saldo de la libreta CUN para FORPO, que es administrado por la Dirección del tesoro Nacional y a su vez solventa los gastos de funcionamiento de la Entidad.

El saldo de la cuenta disminuyo un 44,459% equivalente a \$17.625.301.840,31 de un periodo a otro, quedando para el año 2023 un valor de \$22.000.771.860,89 en el banco Popular, que comparado con el saldo de 2022 el cual fue \$39.626.073.701,20 refleja una disminución del 44,459%, recursos sujetos a las actividades propias de la operación financiera y operativa de la entidad y sus unidades de negocio.

Con respecto a la cuenta del Banco de Sudameris No. 159683-90080370510, es preciso mencionar que está actualmente se encuentra cancelada desde el 28 de febrero del año 2023.

Fondo Rotatorio de la <u>Policia</u>	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 6 de 59

1.1.1. Saldos en Moneda Extranjera.

DESCRIPCIÓN			SALDO 2xy2			SALDO 2xy1			VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	EN PESOS (COP)
	Db	TOTAL	945,68	3.822,05	3.614.448,86	908,00	4.810,20	4.367.661,60	-753.212,74
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	945,68	3.822,05	3.614.448,86	908,00	4.810,20	4.367.661,60	-753.212,74
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior	945,68	3.822,05	3.614.448,86	908,00	4.810,20	4.367.661,60	-753.212,74
	Db	Seleccionar moneda...	945,68	3.822,05	3.614.448,86	908,00	4.810,20	4.367.661,60	-753.212,74

La cuenta del Banco Occidente compensación Panamá cuenta No. 400004194, se utiliza para las operaciones que realiza la entidad en moneda extranjera principalmente dólares, producto de las negociaciones de adquisición de bienes y servicios con personas naturales y jurídicas extranjeras.

Esta presenta un saldo de USD\$ 945 la cual fue actualizada con la tasa representativa del mercado \$3.822,05 a 31 de diciembre de 2023, para un equivalente de \$3.614.448,86, pesos colombianos.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR – 13

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	22.558.946.588,15	23.680.151.836,00	1.121.205.247,85
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	161.822,00	161.822,00	0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes	5.844.220.301,82	3.625.173.332,29	-2.219.046.969,53
1.3.17	Db	Prestación de servicios	8.391.224.556,10	11.235.105.495,00	2.843.880.938,90
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	9.005.034.306,55	9.486.165.089,21	481.130.782,66
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-681.958.015,32	-666.453.903,15	-15.504.112,17

La cuenta de CUENTAS POR COBRAR está compuesta por las subcuentas Venta de bienes, Prestación de servicios, Otras cuentas por cobrar y Deterioro acumulado cuentas por cobrar, para el corte 31 de diciembre de 2023, respecto del mismo periodo del año 2022, presenta un aumento de \$1.121.205.247,85 que se basa principalmente en la prestación de servicios por parte de la entidad, así mismo vemos un aumento leve en otras cuentas por cobrar, dentro de las cuales encontramos los rubros de otras cuentas por cobrar, intereses, entre otros.

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	Formato:	
	CONTABILIDAD Y COSTOS ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 7 de 59

3.1 Venta de Bienes - 1316

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

La cuenta VENTA DE BIENES, representa el valor de los derechos a favor de la entidad, originados en la comercialización de bienes en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, a 31 de diciembre de 2023, presenta un saldo de \$ 11.235.105.495,00 millones de pesos que corresponden a cuentas por cobrar a favor de la Fábrica de Confecciones por concepto de la elaboración de prendas de vestir.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN
1.3.16	Db	VENTA DE BIENES	5.844.220.301,82	3.625.173.332,29	2.219.046.969,53
1.3.16.06	Db	Bienes Comercializados	5.844.220.301,82	3.625.173.332,29	-2.219.046.969,53

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

3.2 Prestación de servicios - 131719

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN
1.3.17	Db	Prestación de servicios	8.391.224.556,10	11.235.105.495,00	2.843.880.939
1.3.17.	Db	Otras cuentas por cobrar	8.391.224.556,10	11.235.105.495,00	2.843.880.939

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

Los anticipos, corresponden a los valores girados de manera anticipada para la prestación del servicio asociado con el Contrato y/o Convenio, y se amortizan con ejecución de estos.

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 8 de 59

3.3 Otras cuentas por cobrar - 1384

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	9.005.034.306,55	9.486.165.089	481.130.782,45
1.3.84.	Db	Otras cuentas por cobrar	9.005.034.306,55	9.486.165.089	481.130.782,45

El detalle de OTRAS CUENTAS POR COBRAR corresponde a las subcuentas de pago por cuenta de terceros, intereses de mora, otros intereses y otras cuentas por cobrar

3.3.1 Pago por cuenta de terceros - 138426

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

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.486.165.089,00	0,0	9.486.165.089,00
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	8.714.268.535,00		8.714.268.535,00
1.3.84.35	Intereses de mora	1.529.567,00		1.529.567,00
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	20.701.128,00		20.701.128,00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	749.665.859,00	0,0	749.665.859,00

Estas cuentas se encuentran reconocidas por el valor de la transacción, clasificadas en la categoría del costo y adicionalmente, en su medición posterior, estas cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 9 de 59

3.3.2 Interés de Mora - 138435

La cuenta "Otras cuentas por cobrar – interés de mora", representa el valor de los derechos de cobro de la entidad, por el concepto de intereses de mora por créditos otorgados, a corte 31 de diciembre de 2023, corresponde a un total de 34 beneficiarios morosos.

3.3.3 Otros intereses - 138436

La cuenta "Otras cuentas por cobrar – otros intereses", representa el valor de los derechos de cobro de la entidad, por el concepto de intereses corrientes por créditos otorgados a miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro, funcionarios nominados en el Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional o que tengan relación laboral con el Fondo Rotatorio, para un total de 65 beneficiarios morosos en lo corrido del periodo.

El detalle del movimiento de esta cuenta corresponde al siguiente:

3.3.4 Otras cuentas por cobrar – 138490

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

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

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 10 de 59

3.4 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR (CR) – 1386

Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

NOTA 4. PRÉSTAMOS POR COBRAR - 14

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	53.734.760.076	51.032.599.667	- 2.702.160.409
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	53.734.760.076	51.032.599.667	- 2.702.160.409
1.4.77	Db	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	\$ 541.345.907	552.454.464	\$ 11.108.557
1.4.80	Cr	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	-399.263.468	-541.506.229	- 142.242.761

Dentro del grupo de Préstamos por cobrar se clasifican las cuentas préstamos concedidos, préstamos por cobrar de difícil recaudo y el deterioro acumulado de los préstamos por cobrar.

4.1 Préstamos de consumo – 141521

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

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

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

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 11 de 59

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

El detalle de los conceptos de los 7051 préstamos por cobrar corresponde al siguiente saldo a diciembre de 2023:

Corte diciembre 2023	
Corto Plazo	51.032.599.667,00
Largo Plazo	163.691.818.905,00
Total Cuenta 141521001	214.724.418.572,00

De acuerdo con los recursos asignados para la colocación de créditos en la vigencia 2023, se tiene una asignación presupuestal de \$120,165,400,000, durante el mes de diciembre se realizaron 2 comités y se aprobaron 177 créditos por un monto de \$9.135.704.819, para un acumulado en la presente vigencia de 1.461 créditos otorgados por valor de \$54.873.886.673.

La cuenta préstamos por cobrar – préstamos de consumo representa los valores por concepto de préstamos otorgados a miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro, funcionarios nominados en el Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional o que tengan relación laboral con el Fondo Rotatorio de la Policía, con un tiempo de recuperación de cartera a más de un año, en su mayoría corresponden a los créditos de libre inversión que su financiación se encuentra entre doce (12) meses y hasta ochenta y cuatro (84) meses, y los cuales en su mayoría son destinados por los clientes para adquisición de vehículo y adquisición o mejora de vivienda.

Para la presente vigencia, se actualizaron los lineamientos del programa de créditos ampliando el plazo en la línea de libre inversión a 84 meses, motivo por el cual la variación absoluta se puede evidenciar con el valor mostrado para esta cuenta en el Activo no Corriente (cartera a largo plazo).

4.2 Préstamos por cobrar de difícil recaudo - 147701

En la cuenta préstamos por cobrar de difícil recaudo – préstamos concedidos representa el valor de los préstamos por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo por su antigüedad y morosidad, con el siguiente detalle a 31 de diciembre de 2023:

14770100103 libre Inversión

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 12 de 59

Concepto	Valor	Cant. Deudo.
Saldo inicial (diciembre 2022)	\$ 434.504.297,00	24
Valores Causados en el Periodo	\$ 313.039.864,00	
Valores Abonados en el Periodo	-\$ 326.640.582,00	
Saldo Final (diciembre 2023)	\$ 420.903.579,00	

14770100104 consumo en dinero menor Cuantía

Concepto	Valor	Cant. Deudo.
Saldo inicial (diciembre 2022)	\$ 143.282.187,00	39
Valores Causados en el Periodo	\$ 60.797.875,00	
Valores Abonados en el Periodo	-\$ 72.529.177,00	
Saldo Final (diciembre 2023)	\$ 131.550.885,00	
Total Préstamos por Cobrar de Difícil Recaudo	\$ 552.454.464,00	63

4.3 Préstamos concedidos – 148003

La cuenta deterioro acumulado de préstamos por cobrar – préstamos concedidos representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en los préstamos por cobrar, a 31 de diciembre de 2023, la cual ha presentado un incremento del deterioro durante el periodo analizado.

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

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

A continuación, se realiza un resumen de la cuenta así:

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 13 de 59

Concepto	Libre Inversión e Intereses	Consumo Menor Cuantía e Intereses
Saldo inicial (diciembre 2022)	\$ (226.568.474,00)	\$ (113.260.707,00)
Recuperación de Deterioro	\$ 291.752.097,00	\$ 54.543.837,00
Causación de Deterioro	\$ 482.162.396,00	\$ 65.810.586,00
Saldo Final (diciembre 2023)	\$ (416.978.773,00)	\$ (124.527.456,00)
	\$ (541.506.229,00)	

NOTA 9. INVENTARIOS

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

Los inventarios son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición y se tiene en cuenta la capitalización de los costos de transformación. De manera posterior se medirán al menor entre el costo y el valor neto de realización.

La disminución del inventario para la vigencia 2023, está representada en la cuenta de materias primas, dado a que en diciembre del 2022 la entidad recibió las materias primas de diferentes contratos para dar cumplimiento al plan de producción del 2023.

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

Teniendo en cuenta que son uniformes para la dotación del personal activo de la Policía Nacional, la cuenta de inventario producto terminado presenta una variación positiva dado que durante el mes de diciembre del 2022 se gestionó los despachos de manera oportuna para dar cumplimiento a los contratos evitando la acumulación de inventario en Stock y en el año 2023 se aumentó el stock.

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

Entre las materias primas se tienen contempladas tela RIP stop, dril, Aramida, cremalleras, botones, entretelas, marquilla, hilos, forros, entre otros. Estas materias primas, se encuentran en la bodega de Almacén General.

A continuación, se relaciona el listado de Materias Primas de baja rotación las cuales se encuentra custodiadas en el almacén general de la entidad:

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 14 de 59

CODIGO	DESCRIPCIÓN	UM	CAN	VALOR
1013000000004	TELA ARAMIDA UD 500	MTS	39.620	3.208.137.134
1013000000021	TELA DE POLIETILENO PARA PANELES BALISTICOS NIVEL IIIA	JGO	1.311	624.037.360
1011000000003	TELA INPEC CLASE A PIXELADO AZUL 65/35	MTS	38.026	550.165.349
1015000000013	DRIL VERDE ACEITUNA	MTS	31.938	440.007.833
1013000000005	TELA ARAMIDA LAMINADA	MTS	1.839	304.034.831
1084000000076	CINTA PARA SELLADO DE COSTURAS	MTS	40.810	227.938.635
1084000000148	REATA DE SEGURIDAD S3 40 MM 100% POLIAMIDA	MTS	96.805	177.174.666
1082000000002	PLACAS REDUCTORA DE TRAUMA	UND	4.214	147.511.239
1015000000028	TELA PARA PIJAMA	MTS	23.118	146.034.325
1022000000031	HILO POL 75 AMARILLO 10000 MTS	CNS	7.811	144.655.961
1084000000177	CORDON NEGRO REDONDO DE 5 MM	MTS	15.050	138.460.000
1015000000006	SESGO TELA POLIAMIDA DE 40 MM	MTS	14.984	133.353.716
1015000000069	TELA PARA DEPORTIVO DIRAF COLORES	MTS	15.629	117.182.622
1013000000024	TELA MALLA VERDE LIMON	MTS	8.391	86.042.661
1013000000019	TELA MALLA NEGRA	MTS	9.010	77.833.897
1015000000072	TELA SPUNLACE FILTRO QUIRÚRGICO BLANCO	MTS	17.822	63.778.334
1014000000001	TELA 100% NYLON VERDE ACOLCHADA	MTS	2.878	58.564.684
1023000000004	HILO KEVLAR DENIER 840 GRS	MTS	181.332	56.887.160
1084000000141	ARANDELA PVC 100% (VERDE)	UND	210.819	51.450.556
1014000000003	TELA 100% ALGODON TEJIDO OXFORD	MTS	4.455	50.198.738
1084000000125	REATA TIPO R 5 PASADORES	MTS	20.830	49.013.041
1081000000007	CINTA FALLA 0,7MM COLOR HABANO ROLLO POR 50 MTS	RLS	5.971	43.283.963
1011000000007	RIP STOP TIPO 2 CLASE B	MTS	4.599	39.260.589
VALOR TOTA				6.935.007.293

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VAR ABSOLUTA	VAR RELATIVA
1.5	Db	INVENTARIOS	\$ 97.178.600.946	\$ 80.812.149.693	-\$ 16.366.451.253	-16,84%
1.5.05	Db	Bienes producidos	\$ 1.306.030.865	\$ 2.304.063.460	\$ 998.032.595	76,42%
1.5.12	Db	Materias primas	\$ 72.850.056.594	\$ 57.518.486.169	-\$ 15.331.570.425	-21,05%
1.5.20	Db	Productos en proceso	\$ 23.022.513.487	\$ 20.989.600.065	-\$ 2.032.913.423	-8,83%

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - 16

Los elementos reconocidos como propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles de la Entidad, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento del activo en las condiciones de

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 15 de 59

ubicación y uso requeridas por la Entidad. De manera posterior son medidos al costo, menos la depreciación acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado. Sin embargo, cuando se trata de terrenos, no se calcula depreciación.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27.632.594.184,85	47.867.063.737	20.234.469.552,15
1.6.05	Db	Terrenos	5.472.789.480,28	32.514.763.825,55	27.041.974.345,27
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	63.814.120	65.460.366	1.646.246
1.6.40	Db	Edificaciones	14.854.671.452	10.244.644.779	-4.610.026.673
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables curso	275.974.432,47	275.974.432,47	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	3.586.413.414,71	3.594.683.137	8.269.722
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.054.442.979,63	1.048.776.063	-5.666.917
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	7.829.129.891,47	7.939.348.391	100.218.500
1.6.75	Db	Equipo de Transporte, tracción y elevación	3.059.470.291,55	3.059.470.292	0
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	31.626.146,73	30.369.108	-1.257.039
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	17.749.148,02	17.749.148,02	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-8.613.487.172,07	-10.924.175.805	-2.310.688.633

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-578.028.067,54	-1.751.383.419	1.173.355.351,46
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-262.071.473,44	-271.334.372	9.262.898,56
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.574.166.175,99	-1.843.139.491	268.973.315,01
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-809.047.059,96	-842.231.741	33.184.681,04
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-3.360.517.715,53	-3.923.318.945	562.801.229
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte tracción y elevación	-1.930.994.180,73	-2.194.426.725	263.432.544,27
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	-19.955.048,93	-19.633.662	-321.387
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	-15.984.442,02	-15.984.442,02	0
1.6.85.15	Cr	Depreciación: Propiedades planta y equipo no explotados	-62.723.007,93	-62.723.007,93	0

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 16 de 59

➤ **Terrenos - 1605**

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

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

La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo con lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta las valorizaciones efectuadas en periodos anteriores (en el año 2015) con el cálculo correspondiente a indexación con IPC y el cálculo correspondiente de la depreciación acumulada desde la fecha de la valorización, hasta la fecha de transición. La cuenta presenta una variación positiva, de \$27.041.974.355,27, esto debido a la reclasificación de algunos activos que se encontraban como activos de inversión y pasaron a propiedad planta y equipo, esto en lo referente a dos bodegas de Funza, el edificio de comendador y el parqueadero del mismo edificio en Bogotá, información revelada a 31 de diciembre de 2023.

➤ **Propiedades, planta y equipo no explotados - 1637**

La cuenta propiedades, planta y equipo no explotados, registra los bienes muebles de propiedad de la Entidad que por características especiales no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las actividades propias de la entidad y que se encuentran en Bodega a cargo del Grupo de Almacén General en espera de ser asignados a otra dependencia de la entidad o en su proceso de determinación para la baja correspondiente de los mismos, el valor de estos activos es de \$20.234.469.552,15 distribuido en Maquinaria y equipo, herramientas y accesorios, equipo audiovisual, de comunicación, de cómputo, entre otros.

➤ **Edificaciones -1640**

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

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

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 17 de 59

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

Esta cuenta corresponde a las Instalaciones donde funciona la Sede Administrativa del Fondo Rotatorio de la Policía, el edificio comendador que fue reclasificado de los activos de inversión, dicha propiedades, se encuentran siendo depreciadas de acuerdo con la vida útil establecida en el último avalúo realizado por expertos en el año 2015. La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera conforme a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta las valorizaciones efectuadas en periodos anteriores (en el año 2015) con el cálculo correspondiente a indexación con IPC y el cálculo correspondiente de la depreciación acumulada desde la fecha de la valorización, hasta la fecha de transición, arrojando un saldo final de \$10.244.644.779 al término de la vigencia 2023.

➤ **Redes, líneas y cables - 1650**

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

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

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

No se presenta variación en su saldo de \$275.974.432,47, en esta cuenta debido a que no hay novedad de nuevas adquisiciones por parte de la Entidad, ni mejoras significativas a estos activos al 31 de diciembre de 2023

➤ **Maquinaria y equipo - 1655**

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

	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 18 de 59

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

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

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

Esta cuenta presenta una variación en los elementos de maquinaria y equipo relacionados con la actividad, arrojando un saldo de \$8.269.722. a 31 de diciembre de 2023

➤ **Muebles, enseres y equipo de oficina - 1665**

Esta cuenta registra los muebles y enseres, equipo y máquina de oficina, otros muebles, enseres y equipo de oficina, empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios.

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

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

A 31 de diciembre de 2023 se termina con una diferencia de \$-5.666.917 disminuida frente al año anterior.

➤ **Equipos de comunicación y computación - 1670**

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

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

	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 19 de 59

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

El saldo a 31 de diciembre de 2023 presenta una variación positiva de de \$100.218.500, esto debido a la adquisición de algunos equipos durante el año.

➤ **Equipos de transporte, tracción y elevación - 1675**

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

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

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

A la fecha, no se han adquirido nuevos elementos correspondientes a equipo de transporte, los que se encuentran en servicio están en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro. No se presenta variación en esta cuenta debido a que no hay novedad de nuevas adquisiciones de vehículos por parte de la Entidad a 31 de diciembre de 2023 continuando con el mismo saldo de \$3.059.470.292 que viene de la vigencia de 2022.

➤ **Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel - 1680**

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

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

	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 20 de 59

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

Al 31 de diciembre del año 2023 la cuenta nos presenta una variación negativa \$-1.257.039, debido al deterioro por depreciación del bien.

➤ **Bienes de arte y cultura - 1681**

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

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

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

No se presenta variación en esta cuenta debido a que no hay novedad de nuevas adquisiciones por parte de la Entidad a diciembre de 2023 Los elementos que se encuentran en servicio se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro a diciembre de 2023.

➤ **Depreciación acumulada – Bienes muebles (CR) - 1685**

La cuenta depreciación acumulada, registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, así:

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

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 21 de 59

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	7	10
	Equipos de comunicación y computación	6	15
	Equipos de transporte, tracción y elevación	8	12
	Muebles, enseres y equipo de oficina	6	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	12	20
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	80	100
	Redes, líneas y cables	10	20

La cuenta depreciación acumulada a diciembre de 2023 presenta un aumento con relación al periodo anterior equivalente a \$ -10.924.175.805, esto debido a las reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo, en sus diferentes subcuentas que se pueden ver a continuación en la tabla de bienes muebles, seguida de la tabla de bienes inmuebles:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	-1.574.166.176	-3.360.517.715,53	-1.930.994.181	-809.047.060	-15.984.442	-19.955.049	-62.723.008	-7.773.354.631.53
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras								0,0
Adquisiciones en permutas								0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	-1.574.166.176	-3.923.318.944,82	-1.930.994.181	-809.047.060	-15.984.442	-19.955.049	-62.723.008	-7.773.354.631.53
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.843.139.490,98	-3.923.318.944,82	-2.194.426.724,88	-842.231.741,47	-15.984.442	19.633.661,93	-62.723.008	-8.901.458.014,08
+ Depreciación aplicada vigencia	268.973.314,98	4.463.392.689,84	263.432.544,00	33.184.681,00		321.387,00		5.029.304.536.82

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS	F-1-4-36V6
	Formato:	
	ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 22 de 59

actu al								
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.843.139.490,98	-3.923.318.944,82	-2.194.426.724,88	-842.231.741,47	-15.984.442	19.633.661,93	-62.723.008	-8.901.458.014,08
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	38,9	49,5	69,8	79,7	90,1	39,6	95,7	46,5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio								0,0

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a \$2.120.600 para el año 2023 y \$1.900.200 para el año 2022, que corresponde a política actual establecida.

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	5.472.789.480	14.854.671.452	275.974.432,5	20.603.435.365
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción ...n				0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)				0,0
* Especificar tipo de transacción ...n				0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.472.789.480,3	14.854.671.452	275.974.432,5	20.603.435.365

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 23 de 59

+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	32.514.763.826	10.244.644.779	275.974.432,5	43.035.383.037,5
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0			
Saldo inicial de la Depreciación acumulada				
+ Depreciación aplicada vigencia actual	27.041.974.346			27.041.974.346
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		4.610.026.673		4.610.026.673
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	32.514.763.826	10.244.644.779	275.974.432,5	43.035.383.037
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	49.1	44.9	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio				0,0

Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo con la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad para cada uno d ellos activos de propiedad planta y equipo con los que cuenta la entidad.

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 24 de 59

RECLASIFICACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2023			
16050100109		4.418.217.213,89	CLASIFICACION DE BODEGAS FUNZA
16050100109	2.612.958.750,00		BODEGA C 14 TERRENO FUNZA
16050100109	2.612.958.750,00		BODEGA C 15 TERRENO FUNZA
16401800102		9.204.932.770,11	CLASIFICACION DE BODEGAS FUNZA
16401800102	762.010.578,00		BODEGA C 14 EDIFICACION FUNZA
16401800102	762.010.578,00		BODEGA C 15 EDIFICACION FUNZA
195101001	2.708.398.552,75		TERRENO BODEGA C 13 FUNZA
195101001	2.612.958.750,00		TERRENO BODEGA C 16 FUNZA
16850101604	23.695.303,42		BODEGA C 14 EDIFICACION FUNZA DEP
16850101604	36.576.507,74		BODEGA C 15 EDIFICACION FUNZA DEP
19520100102		23.695.303,42	BODEGA C 14 EDIFICACION FUNZA DEP
19520100102		36.576.507,74	BODEGA C 15 EDIFICACION FUNZA DEP
19510200102	789.843.447,25		BODEGA C 13 EDIFICACION
19510200102	762.010.578,00		BODEGA C 16 EDIFICACION
195101001		494.321.285,44	CLASIFICACION DE COMENDADOR
19510200101		22.855.706.979,93	CLASIFICACION DE COMENDADOR
19520100101	1.119.958.254,49		CLASIFICACION DE COMENDADOR DEPRECIACION
1,685E+11		1.119.958.254,49	CLASIFICACION DE COMENDADOR DEPRECIACION
16050100105	13.036.340.139,57		TERRENO EDIFICIO COMENDOR
16050100106	13.197.933.919,59		PARQUEADERO TERRENO COMENDADOR
16400100105	2.915.403.219,26		EDIFICIO COMENDADOR
16400100107	155.481.721,99		PARQUEADERO CONSTRUCCION
310506001		5.955.130.735,04	COMENDADOR Y PARQUEADERO VALORIZACION

NOTA 7. OTROS ACTIVOS - 19

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

La composición de esta cuenta corresponde a:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	64.426.034.943	30.231.908.328,03	-34.194.126.615
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	1.278.583.313,79	1.172.623.397,78	-105.959.916,01

Fondo Rotatorio de la Policía	1. Proceso:	Código:
	Formato:	
	CONTABILIDAD Y COSTOS	F-1-4-36V6
	ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 25 de 59

1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1.091.926.201,45	1.087.961.165,45	-3.965.035,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	765.112.000,00	34.846.000,00	-730.266.000,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	61.290.413.428,73	27.936.477.764,80	33.353.935663,93

7.1. Bienes y servicios pagados por anticipado – 1905

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	253.999.362,00		253.999.362,00	357.896.864,00	0	357.896.864,00
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	253.999.362,00		253.999.362,00	357.896.864,00	0	357.896.864,00
	Db	Otros bienes y sistemas pagados por anticipado	253.999.362,00		253.999.362,00	357.896.864,00	0	357.896.864,00

- **Seguros:** En esta cuenta se registra las diferentes pólizas de seguros que el Fondo Rotatorio adquiere para asegurar sus bienes y propiedades, así como las pólizas requeridas para la ejecución de los convenios (contratos interadministrativos) firmados con otras entidades, tanto del orden público como privado.
- **Otros bienes y servicios pagados por anticipado:** La cuenta “otros bienes y servicios pagados por anticipado” corresponden al pago de servicios públicos de la fábrica de confecciones, sede administrativa y complejo de Funza.

7.2 Avances y Anticipos pagados por anticipado

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1.091.926.201,00	1.087.961.165,00	3.965.036,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado			0,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1.091.926.201,00	1.087.961.165,00	3.965.036,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones			0,00

Esta cuenta refleja los valores pagados por anticipado por parte de la entidad para la ejecución de contratos y del periodo 2022 al 2023 presenta una variación de \$3.965.036 esto debido a la

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	1. Proceso:	Código:
	Formato:	
	CONTABILIDAD Y COSTOS ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 26 de 59

austeridad generada en el 2023 reduciendo algunas compras y gastos, para poder generar un mejor resultado del ejercicio.

7.2. Recursos entregados en administración - 1908

En la cuenta Recursos entregados en administración, la entidad registra los saldos por cobrar al Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Cuenta Única Nacional (CUN), por el traslado de los recursos a dicho Ministerio conforme la normatividad vigente.

7.3. Propiedades de inversión - 1951

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD.	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	23.350.028.265,37	6.873.211.328,00	-16.476.816.937,37
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	23.350.028.265,37	6.873.211.328,00	-16.476.816.937,37
1.9.51.01	Db	Terrenos	494.321.285,44	5.321.357.302,75	-4.827.036.017,31
1.9.51.02	Db	Edificaciones	22.855.706.979,93	1.551.854.025,25	21.303.852.954,68

Esta cuenta corresponde a activos representados en edificios (también se tiene terreno) que se tienen con el objetivo principal de generar rentas o plusvalías y no para el uso de prestación de servicios o producción de bienes o fines administrativos. Los activos que cumplen con dicha clasificación corresponden al Terreno y Edificio (incluye Parqueaderos) Comendador, al cierre del mes de diciembre de 2023 ya esté bien no tiene un contrato de arrendamiento vigente.

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

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

En el mes de diciembre se realizó las clasificaciones de propiedades de la entidad:

Bodega de Funza C13 comprada 21 de diciembre 2018 en su reconocimiento inicial se registró por su totalidad de la compra como un activo de propiedad planta y equipo, para diciembre del 2023 se realiza la corrección al registro de esta propiedad revelando el terreno y la edificación en los activos fijos adicional a este ajuste se realiza reclasificación junto con la Bodega C16 a propiedad de inversión ya que se suscribió un contrato No. 05-1-10004 de arrendamiento en el 2023 con la dirección Antisecuestro y Antiextorsión de Policía Nacional el 01 de Marzo. En

Fondo Rotatorio de la Policía	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 27 de 59

este ajuste se realiza corrección de la depreciación practicada a la Bodega Funza C13 por la situación anteriormente mencionada.

Edificio Comendador comprado el 20 de diciembre de 1972 en su reconocimiento inicial se registró por su totalidad de la compra del Edificio y Parqueadero, los cuales son dos propiedades independientes evidenciado en que cada uno cuenta con una matricula inmobiliaria para Edificio Comendador 050-C00105846 y Parqueadero con Matricula inmobiliaria 050-C00084998, en el mes de diciembre de 2023 se realiza corrección al registro de esta propiedad revelando el terreno y la edificación por separado y adicionalmente se reclasifica de la propiedad a la cuenta contable 1605 terrenos y 1640 Edificaciones respectivamente generado una revalorización la cual se llevo a la cuenta de Capital fiscal, calculo para determinar el valor de estas propiedades se tomaron del predial del año 2023, y el valor indexado del avalúo del año 2019

7.4. Depreciación acumulada de propiedades de inversión (CR) - 1952

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

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	494.321.285,4	22.855.706.979,9	23.350.028.265,4
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras			0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	494.321.285,4	22.855.706.979,9	23.350.028.265,4
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	4.827.036.044,3	(21.303.852.954,7)	(16.476.816.910,4)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	5.321.357.302,8	1.551.854.025,3	6.873.211.328,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	494.321.258,4	22.855.706.979,9	23.350.028.238,4
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	5.321.357.329,8	1.551.854.025,3	6.873.211.355,0

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	Formato:	
	CONTABILIDAD Y COSTOS ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 28 de 59

- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	90.732.970,8	90.732.970,8
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		1.119.958.254,5	1.119.958.254,5
+ Depreciación aplicada vigencia actual		90.732.970,8	90.732.970,8
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		1.119.958.254,5	1.119.958.254,5
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	5.321.357.329,8	1.461.121.054,4	6.782.478.384,2
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	5,8	1,3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

Aquí también podemos observar el traslado de propiedades de inversión a la Propiedad planta y equipo de la entidad del edificio comendador, el parqueadero de este y las bodegas de Funza, activos reclasificados durante la vigencia 2023 y que modificaron sustancialmente el saldo de esta.

7.5. Intangibles - 1970

La cuenta de intangibles registra las licencias, software y otros intangibles, que tiene la entidad, esta cuenta se compone de:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	5.430.054.844,09	6.469.605.787,00	-1.039.550.942,91
1.9.70	Db	Activos intangibles	9.973.210.913,50	11.601.587.814,00	-1.628.376.900,50
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-4.543.156.069,41	-5.131.982.027,00	-588.825.957,59

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

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

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 29 de 59

Los Activos Intangibles que se relacionan se encuentran en servicio, aunque han presentado fallas en su funcionamiento, esto asociadas a diferentes factores como son fallas de la infraestructura de hardware con la que cuenta la entidad, así mismo de procesos contractuales que no suplen las necesidades de soporte, mantenimiento y actualización de estos intangibles.

➤ **Licencias**

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VAR RELATIVA
1.9.75.07	Db	Licencias	-3.636.626.547,17	-3.707.948.799,00	-71.322.251,83	1,93%
1.9.75.07.01	Db	Licencias	-3.636.626.547,17	-3.707.948.799,00	-71.322.251,83	1,93%

La variación de esta cuenta es de un 1,93% equivalente a -\$71.322.251,83 corresponde a la adquisición de licencias para el Fondo Rotatorio de la Policía,

A la fecha se han realizado las respectivas renovaciones de las licencias que cubren soporte anual, esto por parte del grupo Telemática, garantizando la funcionalidad de los intangibles de la Entidad.

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

Precedente a la nota 7.5 Intangibles:

Durante el cierre de la vigencia 2023, se generó una falla general en el sistema local INFORPO, utilizado por la entidad para la gestión de procesos operativos, contables y financieros. Esta situación se prolongó desde el 19 de enero de 2024 hasta el 11 de marzo de 2024, ocasionando retrasos en la presentación oportuna de la información contable y financiera ante las autoridades de control y vigilancia, así como demás terceros.

➤ **Software**

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

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 30 de 59

DESCRIPCIÓN			SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VAR RELATIVA
197508	Db	Software	-603.609.122,14	-1.106.480.736,00	-502.871.613,86	46,45%%
19.75.08.001	Db	Software	-603.609.122,14	-1.106.480.736,00	-502.871.613,86	46,45%%

La variación de esta cuenta es de un 46,45% equivalente a -\$502.871.613,86, al reconocimiento de las adquisiciones de los diferentes softwares que en la actualidad posee la entidad y se encuentra utilizando.

➤ Otros activos intangibles

En la cuenta de Otros Activos Intangibles, se reconocen aquellos intangibles que no son clasificados dentro de las anteriores categorías y que corresponden específicamente al licenciamiento y adecuación de la página Web de la Entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VAR RELATIVA
197590	Db	Otros intangibles	-302.920.400,09	-317.552.493,00	-14.632.092,91	4,61%
19.75.90.001	Db	Otros activos intangibles	-302.920.400,09	-317.552.493,00	-14.632.092,91	4,61%

Para la vigencia del año 2023 se presenta una variación porcentual del 4,61% equivalente a -\$14.632.092,91 que como se menciona anteriormente se reconoce el costo de adquisición correspondiente a adecuaciones de la página Web de la Entidad y su correspondiente mantenimiento.

7.6 Amortización acumulada de activos intangibles (CR) - 1975

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN
19.75	Cr	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-4.543.156.069	-5.131.982.027	-588.825.958
1.9.75.07	Cr	Licencias	-3.636.626.547	-3.707.948.799	-71.622.252

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	I. Proceso:		Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS		F-1-4-36V6
	Formato:		Pág 31 de 59
	ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023		

19.75.08	Cr	Software	-603.609.122	-1.106.480.736	-502.871.614
19.75.90	Cr	Otros Intangibles	-302.920.400	-317.552.493	-14.632.093

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

La variación de la cuenta del 2.24% se debe a la adquisición de licencias y renovación de estas., (la incorporación del software de administración de sistemas y la adquisición de licencias Office).

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

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

La variación de la cuenta del 4,61% se debe a la adquisición en el mes de julio del 2022 del sistema de activos fijos, la integración office 365 con ORACLE-INFORPO y el sistema materia prima e insumos.

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

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

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

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

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 32 de 59

A 31 de diciembre de 2023, el Fondo Rotatorio de la Policía presenta unas Cuentas por pagar de 15.923 millones de pesos, la subcuenta de mayor participación corresponde a Adquisiciones de bienes y servicios nacionales por valor de 8.998 millones, valor que corresponde a las obligaciones con los contratistas y proveedores nacionales, teniendo una disminución de un 49%.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	\$ 29.255.915.525,09	\$ 15.922.540.007,01	-\$ 13.333.375.518,08	-46%
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$ 24.139.440.040,42	\$ 8.997.535.669,97	-\$ 15.141.904.370,45	-63%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	\$ 665.916.500,20	\$ 3.354.642.844,48	\$ 2.688.726.344,28	404%
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	\$ 416.823.073,82	\$ 37.294.531,82	-\$ 379.528.542,00	-91%
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	\$ 2.409.112.073,50	\$ 965.145.810,26	-\$ 1.443.966.263,24	-60%
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	\$ 239.460.091,53	\$ 0,14	-\$ 239.460.091,39	-100%
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado IVA	-\$ 2.470.168.630,76	-\$ 575.046.341,77	\$ 1.895.122.288,99	-77%
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	\$ 3.770.236,00	\$ 3.770.236,00	\$ -	0%
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	\$ 3.851.562.138,38	\$ 3.139.197.256,11	-\$ 712.364.882,27	-18%

8.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales - 2401

En la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, se registran las obligaciones con los contratistas y proveedores por la adquisición de bienes y servicios, los cuales siempre son cancelados dentro de la vigencia actual a continuación se detallan los diez terceros más representativos.

ITEM	NOMBRE DE TERCERO	VALOR
1	ACIERTO EMPRESARIAL	45.146.081,00
2	ATENCIÓN PREOSPITALARIA	28.290.000,00
3	AXENTRIA CONSULTING	44.476.070,00
4	CAMERFIRMA	536.860,17
5	CENTRO SOCIAL AGENTES	1.413.410.378,00
6	CENTRO SOCIAL DE OFICIALES	784.630.300,00
7	CENTRO SOCIAL DE SUBOFICIALES	622.138.500,00
8	COMERCIALIZADORA ELECTROMERO	25.656.995,57
9	CONSUMIBLES AERONAUTICOS	2.329.520.036,68

	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 33 de 59

Esta cuenta tuvo una disminución frente a la vigencia 2022 de un -63% y una representación del 57% del total de los saldos reportados en la cuenta 24 CUENTAS POR PAGAR,

8.2 Recaudos a favor de terceros - 2407

En la cuenta Recaudos a favor de terceros, se registran las obligaciones por concepto de recaudos por clasificar, cuentas por pagar por estampillas y otros recaudos a favor de terceros, al culminar la vigencia 2023 esta cuenta reporta un saldo de 3.355 de millones

8.2.1 Recaudos por clasificar - 240720

Son reconocidos en esta cuenta contable las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espera a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos, estos recursos son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales y a dineros que no cuentan con soportes idóneos para su clasificación en las cuentas contables correspondientes, teniendo en cuenta que de acuerdo al marco normativo aplicable, esta cuenta se afectará de manera transitoria, por el valor recibido por la entidad, sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar su adecuada clasificación contable.

La variación de esta cuenta se presenta especialmente, por falta de codificación de los dineros ingresados para convenios interadministrativos a diciembre de 2023, por un monto de 3.127 de millones con una variación muy representativa frente a la vigencia de 2022.

8.2.2 Estampilla – 240722

En esta cuenta se registran los recaudos que efectúa el Fondo Rotatorio de la Policía por concepto de deducciones por Estampilla Pro-Universidad Nacional, de lo cual su recaudo se realiza a las cuentas por concepto de obras o conexos, de igual manera estos recaudos son girados al Ministerio Educación semestral los primeros 10 días de julio y enero, según como corresponda.

De esta manera su variación depende de los recaudos y los giros efectuados al Ministerio de Educación, entre diciembre de 2022 y diciembre de 2023, el saldo reportado al culminar la vigencia 2023 es de un monto de 34 millones de pesos, teniendo una disminución de in 89.78%.

8.2.3 Recaudos por clasificar – 240790

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 34 de 59

En esta cuenta se registran los recaudos por préstamos otorgados al personal activo, pensionado y personal de la entidad, a través del banco GNB SUDAMERIS y Banco ITAU, y que la entidad recauda a través de las diferentes cajas nominadoras.

Estos valores así como son recaudados por la entidad dentro del periodo (mes) que corresponda al descuento, son igualmente girados a la entidad bancaria con quien se tuvo convenio suscrito para efectuar el recaudo de los créditos administrados, a más tardar el día 20 del mes siguiente al recaudo efectuado, por tanto se mantiene reconocido en una cuenta por pagar, toda vez que estos dineros no corresponden a recursos que reciba la Entidad como parte de su operación, salvo la comisión que liquida la Entidad Bancaria por la administración de dichos créditos de acuerdo a las condiciones pactadas en el convenio suscrito entre las partes, a 31 de diciembre de 2023 el saldo de la cuenta corresponde a 194 millones de pesos.

La cuenta disminuye en la presente vigencia debido a la disminución de créditos administrados, disminuyendo esta cuenta en un 23,50%.

8.3 Descuentos de nómina - 2424

La cuenta descuentos de nómina representa aquellos descuentos que son realizados a través de la nómina de empleados, para el cumplimiento de obligaciones con cooperativas, fondos mutuos y embargos judiciales con un saldo de 37 millones con una variación relativa de -91% frente al 2022.

8.4 Retención en la fuente e Impuesto de Timbre - 2436

La cuenta retención en la fuente e impuesto de timbre representa el valor que ha sido recaudado por la entidad, a todos los pagos o abonos en cuenta que se realizan.

La variación positiva más significativa se presenta en compras y en la retención en la fuente a empleados artículo 383 ET con un 43% y la variación más negativa corresponde a la retención realizada por contratos de obra con un -86%.

8.5 Impuestos, contribuciones y tasas – 2440

La cuenta impuestos, contribuciones, y tasas por pagar representan el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de Impuestos, Contribuciones y tasas, originados en las liquidaciones privadas, esta cuenta no registra saldo pendiente de pagar para el cierre de la vigencia 2023.

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 35 de 59

8.6 Impuesto al valor agregado - IVA – 2445

Representa el valor del impuesto a las ventas que ha sido generado en la comercialización de bienes (prendas de vestir - uniformes), así como el valor descontable por la adquisición de bienes, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

Al corte diciembre de 2023 esta cuenta refleja un saldo a favor del Fondo Rotatorio de la Policía por un valor de 575 millones reportando así una disminución del 76.72% contra diciembre de 2022.

8.7 Sentencias – 246002

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la empresa, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

El valor se mantiene igual no presenta cambios de la vigencia 2022 al cierre de la vigencia 2023.

8.8 Otras cuentas por pagar – 2490

La cuenta de otras cuentas por pagar representa las obligaciones adquiridas por la entidad por los conceptos de viáticos, excedentes de remates, saldo a favor de contribuyentes, saldo a beneficiarios, multas y sanciones, aportes al ICBF y SENA, honorarios, y servicios, al finalizar la vigencia 2023 esta cuenta tiene un saldo de 3.139 millones.

8.8.1 Viáticos y gastos de viaje – 249027

En esta cuenta se registra los valores causados por concepto de viáticos por pagar a los Empleados que para el desarrollo de sus funciones tienen que trasladarse fuera de la ciudad, siendo los más representativos los generados por el Grupo de Construcciones relacionados con la interventoría a las obras en curso para los cuales la Entidad fue contratado mediante convenios interadministrativos con otras entidades del Estado, al cierre contable esta cuenta no presenta saldos pendientes de pago.

8.8.2 Excedentes de remates – 249029

Fondo Rotatorio de la Policía	1. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 36 de 59

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

Se encuentran reconocidos como cuenta por pagar, dado a que, de acuerdo con las condiciones para participar en la subasta de activos, las Entidades o Personas interesadas en participar, deben realizar la consignación del valor mínimo establecido, sin embargo, para aquellas entidades a las que no les fue adjudicados los activos de la subasta, dichos valores de la inscripción son susceptibles de devolución una vez el proceso de adjudicación haya culminado, esta cuenta aumento en un 9.74% para la vigencia 2023.

8.8.3 Saldo a favor de contribuyentes – 249039

En esta cuenta se registra los valores correspondientes a los impuestos causados y pendientes por pagar a las diferentes entidades del Estado, por un monto de 107 millones y teniendo una disminución en su variación de 78.50%.

8.8.4 Saldo a favor de beneficiarios– 249040

Esta cuenta está constituida por los saldos pendientes por reintegrar a terceros, por mayores valores generados en los descuentos de los créditos. Esto se debe especialmente a que en las diferentes Cajas nominadoras (Activos Policía Nacional y Caja de Sueldos de Retiro) se reporta el inicio 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 sobranes realizando llamadas a los beneficiarios o efectuando las trasferencias a las cuentas bancarias que se encuentren activas.

Al cierre de la vigencia esta cuenta presenta un saldo de 2.838 millones con un aumento del 9.20% en relación con la vigencia 2022.

8.8.5 Multas y sanciones - 249045

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 37 de 59

Esta cuenta se constituye de valores que recibe la entidad por concepto de multas o sanciones impuestas a proveedores y que a su vez deben ser devueltas al Tesoro Nacional de acuerdo con el origen de los recursos.

A la fecha la cuenta presenta saldo por concepto de unos recursos que se encuentran en el proceso para su respectiva devolución al Ministerio de Hacienda y Crédito Público de los proveedores CONSORCIO AXON ISBRAAL C4 2017, y UNION TEMPORAL C4SAMC 010. 2020, por un monto de 94 millones saldo que no ha variado durante la vigencia 2023.

8.8.6 Aportes al ICBF y SENA - 249050

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

La variación de esta cuenta presenta una disminución de un 69.70% con relación a la vigencia anterior, ya que, para la vigencia del 2023, con un saldo de 83 millones.

8.8.7 Honorarios – 249054

La cuenta 249054 Honorarios representa las obligaciones causadas y no pagadas por con ocasión a los servicios profesionales prestados por personas naturales y/o jurídicas debidamente facturados, saldo actualmente registrado corresponde a un pago o impuestos retenidos al señor JUAN SEBASTIAN NAVIA ORTIZ, por un monto de 6 millones.

8.8.8 Servicios - 249055

La cuenta 249055 Servicios, representa las obligaciones contraídas por la entidad a terceros por concepto de servicios para el funcionamiento de la entidad para el cierre de la vigencia 2023 esta cuenta tiene un saldo de 4 millones de pesos.

NOTA 9 BENEFICIOS A EMPLEADOS – 25

En esta cuenta contable se reflejan las retribuciones que se proporcionan a los empleados por sus servicios prestados, estos pasivos son contabilizados según lo establecido por la normatividad laboral vigente.

Al culminar la vigencia 2023 esta cuenta presenta un saldo de 1.210 millones, la cual tuvo una variación relativa de un 33.85%, a continuación, se detallan las cuentas y variaciones pertenecientes a beneficios a empleados a corto y largo plazo.

Fondo Rotatorio de la Policía	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 38 de 59

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	
		CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 904.248.478,88	\$ 1.210.358.146,46	\$ 306.109.667,58	34%
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 652.981.629,00	\$ 866.152.654,58	\$ 213.171.025,58	33%
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	\$ 9.897.422,00	\$ 12.424.550,00	\$ 2.527.128,00	26%
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	\$ 241.369.427,88	\$ 331.780.941,88	\$ 90.411.514,00	37%
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS			\$ 904.248.478,88	\$ 1.210.358.146,46	\$ 306.109.667,58	34%
(+) Beneficios		A corto plazo	\$ 652.981.629,00	\$ 866.152.654,58	\$ 213.171.025,58	33%
(-) Plan de Activos		A largo plazo	\$ -	\$ -	\$ -	0%
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	\$ 9.897.422,00	\$ 12.424.550,00	\$ 2.527.128,00	26%
(=) NETO		Posempleo	\$ 241.369.427,88	\$ 331.780.941,88	\$ 90.411.514,00	37%

9.1 Beneficios a los empleados a corto plazo - 2511

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

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 866.152.654,58
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	\$ 46.783.054,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	\$ 155.845.398,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	\$ 357.742.214,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	\$ 85.498.855,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	\$ 16.479.928,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	\$ 68.377.049,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	\$ 100.018.934,00
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	\$ 44.654.100,00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	-\$ 2.883.136,40
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	-\$ 19.839.057,00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 13.495.315,98

Los beneficios a corto plazo se pretenden cancelar antes de terminar la vigencia siguiente y reflejan un monto de 866.152 millones que representan el 72% de los beneficios de empleados al 2023.

Fondo Rotatorio de la Policía	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 39 de 59

NOTA 10. PROVISIONES – 27

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

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

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

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

Las provisiones dentro del pasivo representan el 90% del total.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERÍODO	SALDO FINAL
2.7.01 LITIGIOS Y DEMANDAS			8.055.535.922,2	912.405.044,5	0,0	0,0	0,0	0,0	8.967.940.966,7
2.7.01.01 Civiles			7.166.511,2	103.415,8	0,0	0,0	0,0	0,0	7.269.927,0
Nacionales	PN	16	7.166.511,2	103.415,8					7.269.927,0
2.7.01.03 Administrativas			7.740.340.920,0	794.411.313,7	0,0	0,0	0,0	0,0	8.534.752.233,7
Nacionales	PN	1	2.101.695.387,0	794.411.313,7					8.534.752.233,7
Nacionales	PJ	62	5.638.645.533,0						
2.7.01.05 Laborales			308.028.491,0	117.890.315,0	0,0	0,0	0,0	0,0	425.918.806,0

	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 40 de 59

Nacionales	PN	10	308.028.491,0	117.890.315,0				425.918.806,0
------------	----	----	---------------	---------------	--	--	--	---------------

➤ Litigios y demandas

Esta cuenta representa las provisiones realizadas en las estimaciones de los litigios y demandas civiles, administrativas y laborales, instauradas por terceros en contra de la Entidad y a su vez instauradas por la entidad hacia terceros, determinadas por la oficina jurídica de la entidad en el momento en que se conocen los fallos judiciales y las pretensiones que tienen demandantes y la misma Entidad, a raíz de los procesos respectivos y se observa en las mismas un incremento proporcional determinado en las diligencias de conciliación realizada a cada uno de los mismo e indexadas con corte a 31 de diciembre de 2023.

➤ Civiles

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

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

La cuenta **270101 Civiles**, representa el valor de las obligaciones estimadas por litigios y demandas civiles (Demandas de los derechos de acción y defensa) en contra de la entidad.

A corte diciembre 2023, se encuentra registrados varios procesos civiles a los cuales la Oficina jurídica les hace seguimiento.

➤ Administrativas

La cuenta **270103 Administrativas** representa el valor de las obligaciones estimadas por litigios y demandas administrativas (Actuaciones de la administración pública – por contratos suscritos) en contra de la entidad.

Al termino de cada vigencia se incluyen los valores correspondientes al cruce realizado, entre el Grupo de Contabilidad y Costos y la oficina Jurídica, donde se actualizan valores de acuerdo

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 41 de 59

con el avance de las actuaciones administrativas de cada proceso administrativo, contando en total 63 procesos de esta índole.

➤ Laborales

La cuenta **270105 Laborales** representa el valor de las obligaciones estimadas por litigios y demandas laborales (Demanda por derecho del Trabajo o de la Seguridad Social) en contra de la entidad.

Al termino de cada vigencia se incluyen los valores correspondientes al cruce realizado, entre el Grupo de Contabilidad y Costos y la oficina Jurídica, donde se actualizan valores de acuerdo con el avance de las actuaciones administrativas de los procesos laborales con 10 procesos al termino de periodo 2023.

NOTA 10. OTROS PASIVOS - 29

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

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	80.613.145.387,00	154.102.483.790,36	-73.489.338.406,36
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	13.305.982.731,00	41.733.008.680,00	-28.427.025.949
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	67.303.361.571,00	112.365.674.025,52	-45.062.312.454,52
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía			0,00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	3.801.084,84	3.801.084,84	0,00

En la cuenta de otros pasivos se relacionan los recursos recibidos en administración para la ejecución de diversos contratos por un valor de \$384.782 millones de pesos y los recursos a nombre de la Dirección de Bienestar Social e Ingresos recibidos por anticipado por \$10.000 Millones de pesos., para la vigencia 2023.

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 42 de 59

NOTA 11. PATRIMONIO - 3

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	314.916.152.318,00	326.277.727.056,00	11.361.574.738,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	282.072.126.524,00	292.927.026.554,00	10.854.900.030,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	25.922.537.380,00	25.896.992.594,00	-25.544.786,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	6.390.439.883,00	7.085.821.537,00	695.381.654,00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	531.048.531,00	367.886.371,00	-163.162.160,00

El Patrimonio del Fondo Rotatorio de la Policía a 31 de diciembre de 2023, presenta un saldo por valor de \$326.277 millones de pesos representado así:

En la cuenta **310506** Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2023 asciende a \$292.927 millones de pesos, donde se incluye el capital inicial de la Entidad y la capitalización de utilidades de los años anteriores.

La cuenta **3109** Resultado de ejercicios anteriores: representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que particularmente para este periodo corresponde a la sumatoria de los ejercicios anteriores y al reconocimiento de las pérdidas que se encontraban en el capital fiscal de la pérdida del año 2021.

La cuenta **3110** nos refleja una utilidad del periodo por valor de \$7.085 millones capitalizando así la gestión desarrollada durante la vigencia del año 2023.

NOTA 28. INGRESOS

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

12.1 Prendas de vestir y calzado – 420414

Venta de bienes: Corresponde a los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de las actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos, siempre y cuando se hayan transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 43 de 59

bienes, no conserve para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos.

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

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

La variación negativa en los ingresos de la cuenta de prendas de vestir y calzado para la vigencia 2023, se presenta debido a que al 31 de diciembre el proceso industrial confeccionó menos uniformes que a al 31 de diciembre del año 2022.

Todos los ingresos de la cuenta 420414 fueron percibidos de los contratos 06-05-10148-23, 06—5-10180-21, 06-5-10184-21 firmados con Policía Nacional de Colombia y el 137-2022 del INPEC.

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	VAR RELATIVA
4	Cr	INGRESOS	\$ 89.642.989.684	\$ 85.254.892.691	-\$ 4.388.096.993	-4,9%
4.1	Cr	Ingresos fiscales			\$ -	
4.2	Cr	Venta de bienes	\$ 65.723.423.039	\$ 57.707.595.205	-\$ 8.015.827.834	-12,2%
4.3	Cr	Venta de servicios	\$ 3.665.354.892	\$ 4.021.608.656	\$ 356.253.763	9,7%
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	\$ 385.689.266	\$ -	-\$ 385.689.266	-100,0%
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			\$ -	
4.8	Cr	Otros ingresos	\$ 19.868.522.486	\$ 23.525.688.830	\$ 3.657.166.344	18,4%

Fondo Rotatorio de la Policía	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 44 de 59

Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	VAR RELATIVA
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	\$ 89.257.300.418	\$ 85.254.892.691	-\$ 4.002.407.727	-4%
4.2	Cr	Venta de bienes	\$ 65.723.423.039	\$ 57.707.595.205	-\$ 8.015.827.834	-12%
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			0,00	
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0,00	
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	\$ 65.723.423.039	\$ 57.707.595.205	-\$ 8.015.827.834	-12%
4.2.06	Cr	Construcciones			\$ -	
4.2.10	Cr	Bienes comercializados			\$ -	
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			\$ -	
4.3	Cr	Venta de servicios	\$ 3.665.354.892	\$ 4.021.608.656	\$ 356.253.763	10%
4.3.05	Cr	Servicios educativos			\$ -	
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud			\$ -	
4.3.12	Cr	Servicios de salud			\$ -	
4.3.15	Cr	Servicio de energía			\$ -	
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto			\$ -	
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado			\$ -	
4.3.23	Cr	Servicio de aseo			\$ -	
4.3.90	Cr	Administración de proyectos	\$ 3.665.354.892	\$ 4.021.608.656	\$ 356.253.763	10%
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)			\$ -	
4.8	Cr	Otros ingresos	\$ 19.868.522.486	\$ 23.525.688.830	\$ 3.657.166.344	18%
4.8.02	Cr	Financieros	\$ 19.868.522.486	\$ 23.525.688.830	\$ 3.657.166.344	18%

12.2 Otros servicios – 439090

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

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

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

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

	1. Proceso:	Código:
	Formato:	
	CONTABILIDAD Y COSTOS ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 45 de 59

El incremento de esta cuenta en el año 2023 con referencia al año 2022, se presenta dado al incremento de facturación por concepto de comisión por las operaciones del año 2023 recibido por la unidad de negocio CONTRACTUAL.

12.3 Otros ingresos - 48

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. La cuenta de otros ingresos registra los ingresos financieros, por ajuste por diferencia en cambio e ingresos diversos dentro de los cuales podemos evidenciar una variación en general del 10,39%.

- **Financieros**

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

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

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

La variación del 10,39% que presenta la cuenta equivalente a \$ 1.817.110.895 corresponde al incremento de recaudos de créditos desembolsado durante la vigencia 2023.

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

Fondo Rotatorio de la Policía	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 46 de 59

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

- **Ajuste por diferencia en cambio.**

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

La variación de esta cuenta se presenta por la actualización del saldo expresado en dólares de la Cuenta Compensación del Banco de Occidente en la Ciudad de Panamá, para convertirlo a la moneda funcional de la Entidad, la cual corresponde al peso colombiano, tomando la Tasa Representativa del Mercado vigente al cierre de cada mes. Para el año 2023 el valor de esta moneda ha mantenido una denominación a la baja, por lo que presenta variación negativa para la vigencia 2023, generando una variación del -65,71% equivalente a \$ 672.601.

- **Ingresos diversos**

Representa los ingresos obtenidos por la entidad en calidad de arrendamientos de sus propiedades de inversión, fotocopias, aprovechamientos a terceros por los cuales recibe dicho ingreso y recuperaciones.

Se presenta diferencia positiva en el periodo 2023 por concepto de aprovechamientos, debido a: la CREACION DEUDOR SANCION POLIZA CONTRATO 098-5-2019 CONFIANZA y a la CREACION DEUDOR SANCION POLIZA CONTRATO SAMC-004-2022 SEG.DEL ESTADO.

La cuenta ingresos diversos – arrendamiento operativo representa los ingresos obtenidos por la Entidad en calidad de arrendamientos de sus propiedades de inversión, la variación positiva del 100,00% se debe al que el contrato de arrendamiento de las bodegas de Funza de propiedad del Fondo Rotatorio de la Policía con el tercero 830053227 DIRECCION ANTISECUESTRO Y ANTIEXTORSION POLICIA NACIONAL.

La cuenta ingresos diversos – recuperaciones representa los reintegros de terceros por incapacidades y mayores valores pagados en nómina; recuperaciones de servicios públicos, recuperación por diferencia en toma física de inventarios, devolución de mayores valores cancelados.

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	1. Proceso:	Código:
	Formato:	
	CONTABILIDAD Y COSTOS	F-1-4-36V6
	ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 47 de 59

En general la cuenta de recuperaciones corresponde a ingresos que se relacionan con conceptos que fueron reconocidos en periodos anteriores como gastos, pero que actualmente son recuperados por la Entidad, por ende, no pueden ser causados como menor valor del gasto, dado a que no corresponden al periodo corriente.

12.3 Otros ingresos - 48

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. La cuenta de otros ingresos registra los ingresos financieros, por ajuste por diferencia en cambio e ingresos diversos dentro de los cuales podemos evidenciar una variación en general de \$767.782.090,41 que podemos observar en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	21.056.584.031,59	21.824.366.122,00	767.782.090,41
4.8	Cr	Otros ingresos	21.056.584.031,59	21.824.366.122,00	767.782.090,41
4.8.02	Cr	Financieros	16.144.917.281,56	20.598.197.754,00	4.453.280.472,44
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	668.415,25	1.023.616,00	358.200,75
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.786.021.729,78	980.825.524,00	-3.805.196.205,78
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	124.976.605,00	122.159.614,00	-2.816.991,00

- **Financieros**

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

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

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

	1. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 48 de 59

efectiva acordada y corresponde a los ingresos derivados de la cartera de créditos (préstamos por cobrar) que tiene la Entidad.

La variación del 0,3% que presenta la cuenta equivalente a \$767.782.090,41 corresponde al incremento de créditos desembolsado durante la vigencia de 2023.

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

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

- **Ajuste por diferencia en cambio.**

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

La variación de esta cuenta se presenta por la actualización del saldo expresado en dólares de la Cuenta Compensación del Banco de Occidente en la Ciudad de Panamá, para convertirlo a la moneda funcional de la Entidad, la cual corresponde al peso colombiano, tomando la Tasa Representativa del Mercado vigente al cierre de cada mes. Para el año 2023 el valor de esta moneda ha mantenido una denominación alta y creciente, por lo que presenta variación positiva para la vigencia 2023.

- **Ingresos diversos**

Representa los ingresos obtenidos por la entidad en calidad de arrendamientos de sus propiedades de inversión, fotocopias, aprovechamientos a terceros por los cuales recibe dicho ingreso y recuperaciones.

Se presenta diferencia negativa equivalente a -\$3.805.196.205,78. Por la disminución del recaudo de otras fuentes de ingreso de la Entidad al no contar con ingresos por arrendamientos

Fondo Rotatorio de la <u>Policia</u>	I. Proceso:	Código:
	Formato:	
	CONTABILIDAD Y COSTOS ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 49 de 59

de los activos de inversión con los que contaba la entidad y que fueron reclasificados como propiedad planta y equipo durante la vigencia 2023, entre otros ingresos que tenía la entidad.

La cuenta ingresos diversos – recuperaciones representa los reintegros de terceros por incapacidades y mayores valores pagados en nómina; recuperaciones de servicios públicos, recuperación por diferencia en toma física de inventarios, devolución de mayores valores cancelados.

En general la cuenta de recuperaciones corresponde a ingresos que se relacionan con conceptos que fueron reconocidos en periodos anteriores como gastos, pero que actualmente son recuperados por la Entidad, por ende, no pueden ser causados como menor valor del gasto, dado a que no corresponden al periodo corriente.

La cuenta ingresos diversos – aprovechamientos representa los recaudos en efectivo de tesorería por certificaciones solicitadas por empleados y terceros, requerimientos de copias de contratos, historias laborales y procesos contractuales.

Ingresos diversos- Otros ingresos diversos, corresponde a los ingresos generados en la Entidad provenientes de actividades ordinarias pero que no se encuentran clasificados en las otras cuentas.

- **480233 intereses de Mora**

Ingresos por Intereses de Mora, corresponde a ingresos obtenidos por la Entidad que provienen de instrumentos financieros, específicamente relacionados con los intereses por mora de los préstamos por cobrar que tiene la Entidad.

Estos intereses solo son causados en el momento en que la Entidad tiene el derecho a percibir los mismos.

- **480290 Otros ingresos financieros**

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

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

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	Formato:	
	CONTABILIDAD Y COSTOS ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 50 de 59

económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

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

- **483002 Cuentas por cobrar**

Representa el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se origina por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

- **483004 préstamos por cobrar**

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

NOTA 13. GASTOS

		DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VICENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	Db	GASTOS	\$ 20.132.981.626,57	\$ 21.861.101.668,14	\$ 1.728.120.041,57	9%
5.1	Db	De administración y operación	\$ 17.018.395.616,03	\$ 18.758.336.928,66	\$ 1.739.941.312,63	10%
5.2	Db	De ventas	\$ 544.452.481,83	\$ -	\$ -544.452.481,83	-100%
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	\$ 2.570.133.528,71	\$ 3.102.764.739,48	\$ 532.631.210,77	21%

A diciembre de 2023, El Fondo Rotatorio de la Policía presenta unos gastos por valor de 21.861 millones, los cuales están compuestos por los gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y otros gastos, esta cuenta tuvo un aumento del 9% con respecto al año 2022.

Fondo Rotatorio de la Polici�a	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 51 de 59

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

En la cuenta de gastos de administración y operación se registran los sueldos y salarios, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, generales, impuestos contribuciones y tasas, por un monto de 18.758 millones que representan el 86% del gasto de la entidad para el cierre a diciembre de 2023.

CÓDIGO CONTABLE	SAT	DESCRIPCÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	\$ 17.562.848.097,96	\$ 18.758.336.928,66	\$ 1.195.488.830,80	7%
5.1	Db	De Administración y Operación	\$ 17.018.395.616,03	\$ 18.758.336.928,66	\$ 1.739.941.312,63	10%
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	\$ 5.518.401.393,00	\$ 6.099.978.473,00	\$ 581.577.080,00	11%
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	\$ -	\$ -	\$ -	0%
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	\$ 1.360.202.700,00	\$ 1.544.093.698,00	\$ 183.892.998,00	14%
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	\$ 304.012.900,00	\$ 340.523.300,00	\$ 36.510.400,00	12%
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	\$ 2.319.536.227,00	\$ 2.636.749.038,00	\$ 317.212.811,00	14%
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	\$ 584.922.191,25	\$ 565.280.740,01	-\$ 19.641.451,24	-3%
5.1.11	Db	Generales	\$ 5.103.221.909,66	\$ 5.963.626.449,20	\$ 860.404.539,54	17%
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 1.828.098.295,12	\$ 1.608.093.230,45	-\$ 220.005.064,67	-12%
5.2	Db	De Ventas	\$ 544.452.481,83	\$ -	-\$ 544.452.481,83	-100%
5.2.11	Db	Generales	\$ 544.452.481,83	\$ -	-\$ 544.452.481,83	-100%

➤ Sueldos y salarios

Representa los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, tales como pagos salariales de los empleados vinculados con la entidad por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes; primas, bonificaciones habituales, entre otros gastos, a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios. Esta cuenta presenta un aumento del 11% con un valor de 6.100 millones y representa el 91% de los gastos de administración y operación de la vigencia 2023.

En cuanto a los sueldos al cierre de diciembre de 2023 presentan un saldo de 5.565 millones generando así un aumento del 12.06% en comparación al periodo diciembre de 2022, las bonificaciones también presenta aumento en un 8.32% con un monto de 223 millones, las cuentas que presentan disminución son el auxilio de transporte y subsidio de alimentos de un 8.17% y 12.98% respectivamente.

Fondo Rotatorio de la Policía	1. Proceso:	Código:
	Formato:	
	CONTABILIDAD Y COSTOS ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 52 de 59

➤ **Contribuciones efectivas**

La cuenta contribuciones efectivas representa todas las erogaciones que el Fondo Rotatorio de la Policía efectúa por concepto de pago por compensaciones y los aportes a seguridad social de los empleados vinculados directamente con la entidad, para diciembre de 2023 se refleja un valor de 1.544 millones teniendo así una variación del 13.52 frente a los saldos de diciembre de 2022.

El incremento presentado en esta cuenta se debe principalmente al incremento salarial del salario mínimo para el año 2023 que fue del 5.62% con respecto al año 2022, lo cual genera aumento en los aportes y cotizaciones al sistema de seguridad social y caja de compensación, siendo el aumento más representativo del 17.61% en las cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media con un valor de 434 millones y la cotización de menor variación corresponde a riesgos labores con un 0.30% con un saldo de 128 mil pesos.

➤ **Prestaciones sociales**

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

El desglose de esta cuenta corresponde vacaciones, cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificación especial de recreación y otras primas por un monto total de esta cuenta de 2.637 millones y un aumento del 13.52%.

La partida de mayor variación del 32.46%, corresponde a prima de servicios con un valor de 295 millones y de menor aumento con un 6.27% durante el 2022 son las cesantías con monto de 654 millones.

➤ **Gastos del personal diversos**

Representa todos los valores por bienestar social; capacitación y estímulos y dotación y suministro a trabajadores para los empleados del Fondo Rotatorio de la Policía. Para el cierre de la vigencia 2023, presenta un saldo de 565 millones y una disminución del 3.36% en comparación al año 2022

Esta cuenta tuvo un incremento representativo del 127.58%, por el rubro de capacitación bienestar social y estímulos con un valor de 508 millones para el año 2023.

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 53 de 59

➤ **Gastos generales**

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

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

Concepto	Saldo Final Diciembre 2022	Saldo Final Diciembre 2023
Vigilancia y seguridad	\$ 762.627.703,64	\$ 429.264.925,00
Materiales y suministros	\$ 146.208.845,96	\$ 300.891.760,07
Mantenimiento	\$ 356.085.809,73	\$ 243.575.126,87
Reparaciones	\$ 3.027.909,88	\$ 3.455.131,61
Servicios Públicos	\$ 327.138.154,12	\$ 319.610.977,13
Arrendamiento operativo	\$ 22.543.802,45	\$ 137.079.420,81
Viaticos y gastos de viaje	\$ 71.230.496,20	\$ 32.696.617,00
Publicidad y propaganda	\$ 660.000,00	\$ 732.000,00
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	\$ 4.707.336,99	\$ 2.477.972,55
Comunicación y Transporte	\$ 12.837.775,00	\$ 5.602.499,00
Seguros generales	\$ 2.043.057.432,27	\$ 3.636.081.492,90
Diseños y Estudios	\$ 4.781.513,00	\$ -
Combustibles y Lubricantes	\$ 83.696.839,80	\$ 43.881.646,28
Servicios aseo, cafetería, restaurante, lavandería	\$ 294.150.707,33	\$ 379.771.028,63
Procesamiento de informacion	\$ 37.111.805,44	\$ 146.505.258,00
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$ 98.154,00	\$ 91.094.379,82
Gastos Legales	\$ 8.586,00	\$ -
Comisiones	\$ 28.371.580,00	\$ 11.684.543,00
Honorarios	\$ 838.429.389,85	\$ 176.170.248,67
Servicios	\$ 63.053.436,00	\$ 2.138.742,86
Otros gastos Generales	\$ 3.394.632,00	\$ 912.679,00
	\$ 5.103.221.909,66	\$ 5.963.626.449,20

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 54 de 59

El rubro con la variación más significativa entre los periodos de diciembre 2022 y diciembre 2023 corresponde a Seguros generales con una representación del 61% por un valor de 3.636 millones, debido a que la entidad adquirió pólizas de protección para riesgos inminentes, tales como, cubrimientos financieros para los créditos adjudicados al personal activo y en retiro de la Policía y seguros obligatorios de accidentes de tránsito y todo riesgo que dan protección al parque automotor del Fondo.

➤ **Impuestos, contribuciones y tasas**

La cuenta impuestos, contribuciones y tasas representan todos aquellos tributos que se pagan para el financiamiento del Estado. Como lo son el impuesto predial unificado, cuota de fiscalización y auditaje, impuesto de industria y comercio, impuesto de vehículos automotores y gravamen a los movimientos financieros por un monto total de 1.608 millones, con una disminución del 12.03% comparado con el año anterior.

La cuenta con mayor participación en impuestos, contribuciones y tasas, corresponde a Cuota de Fiscalización y Auditaje con un 47% por valor de 755 millones de pesos.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, la entidad hace referencia a los gastos estimados por el desgaste o pérdida de la capacidad de uso de los bienes, vencimiento o posible pérdida que están sujetas a un incierto.

El deterioro es aplicado a los pasivos que se tienen con terceros, propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión; se amortizan los activos intangibles, así como se provisionan los litigios y demandas en contra de la entidad.

Estos gastos estimados son aplicados acorde a la normatividad vigente, las políticas y manuales del Fondo Rotatorio de la Policía detalladas así:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	
		CONCEPTO	2022	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.570.133.528,71	3.102.764.739,48	532.631.210,77	21%
	Db	DETERIORO	165.732.269,00	264.402.375,00	98.670.106,00	60%
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	165.732.269,00	264.402.375,00	98.670.106,00	60%
		DEPRECIACIÓN	2.176.844.713,32	2.240.362.509,54	63.517.796,22	3%
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	2.039.703.739,08	2.114.654.438,06	74.950.698,98	4%
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	137.140.974,24	125.708.071,48	-11.432.902,76	-8%
		AMORTIZACIÓN	227.556.546,39	597.999.854,94	370.443.308,55	163%
5.3.66	Db	De activos intangibles	227.556.546,39	597.999.854,94	370.443.308,55	163%

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 55 de 59

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

Esta cuenta presenta un aumento del 60% que corresponde al Reconocimiento del Deterioro de Prestamos por cobrar representados así:

- **534901 préstamos concedidos**

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN
534901	Préstamos concedidos	\$165.732.269,00	\$264.402.375	\$98.670.106

29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

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

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2022	PERÍODO 2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.039.703.739	\$ 2.114.654.438	\$ 74.950.699	3,67%
536001	Edificaciones	\$ 180.901.891	\$ 190.141.744	\$ 9.239.853	5,11%
536003	Redes líneas y cables	\$ 5.451.809	\$ 9.262.899	\$ 3.811.090	69,91%
536004	Maquinaria y equipo	\$ 933.429.960	\$ 978.472.823	\$ 45.042.863	4,83%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 60.583.495	\$ 54.703.802	-\$ 5.879.693	-9,71%
536007	Equipo de comunicacion y computacion	\$ 545.226.574	\$ 584.357.766	\$ 39.131.192	7,18%
536008	Equipo de transporte traccion y elevación	\$ 302.463.922	\$ 294.944.165	-\$ 7.519.757	-2,49%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$ 3.023.168	\$ 2.771.240	-\$ 251.927	-8,33%
536012	Obras de Arte	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00%
536013	Bienes Muebles en Bodega	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00%
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	\$ 8.622.921	\$ 0	-\$ 8.622.921	-100,00%

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 56 de 59

para el periodo 2023 vemos una variación del 3,67% mayor frente al valor registrado en la vigencia 2022, en el rubro de redes, líneas y cables observamos una depreciación acelerada, esto debido a los mantenimientos de estos activos durante la vigencia 2023, también podemos observar las modificaciones dadas en las edificaciones por efecto de la salida activos de inversión que fueron trasladados a activos fijos.

- **Depreciación propiedades de inversión.**

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2022	PERÍODO 2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA
5362	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	\$ 137.140.974	\$ 125.708.071	-\$ 11.432.903	-8,34%
536201	Edificaciones	\$ 137.140.974	\$ 125.708.071	-\$ 11.432.903	-8,34%

La cuenta presenta una disminución del 8.34%, por la depreciación acumulada en comparación a diciembre de 2022, como lo indicamos anteriormente aquí vemos una disminución en los valores reportados, por el traslado de edificaciones a activos fijos y la reclasificación de otros activos de inversión.

- **Amortización de activos intangibles**

La cuenta amortización de activos intangibles representa el valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo como en licencias, softwares y otros activos intangibles.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2022	PERÍODO 2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 227.556.548	\$ 597.999.855	\$ 370.443.309	162,79%
536605	Licencias	\$ 88.650.985	\$ 78.327.406	-\$ 10.323.579	-11,65%
536606	Softwares	\$ 122.943.278	\$ 505.040.356	\$ 382.097.078	310,79%
536690	Otros Intangibles	\$ 15.962.283	\$ 14.632.093	-\$ 1.330.190	-8,33%

La cuenta de amortización de licencias representa el valor acumulado del periodo de diciembre 2022 a diciembre del 2023 de las amortizaciones realizadas de acuerdo con la vida útil establecida para la página complementos, actualizaciones y paquetes de licencias para optimizar la página WEB de la Entidad entre otros.

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	Formato:	
	CONTABILIDAD Y COSTOS ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 57 de 59

La disminución del 11.65% correspondiente a la subcuenta de licencias se presenta porque las licencias ya se encuentran en su totalidad amortizadas y actualmente se reconoce solo actualizaciones y/o renovaciones de estas, el aumento en la subcuenta Software en un 310,79% es debido a la adquisición del software de administración de sistemas y el sistema de activos fijos) así como al reconocimiento del desgaste del software de la entidad durante los últimos años.

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

COMPOSICIÓN - Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	VAR RELATIVA
6	Db	COSTOS DE VENTAS	\$ 62.000.935.091	\$ 52.684.362.743	-\$ 9.316.572.348	-15%
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	\$ 62.000.935.091	\$ 52.684.362.743	-\$ 9.316.572.348	-15%
6.2.05	Db	Bienes producidos	\$ 62.000.935.091	\$ 52.684.362.743	-\$ 9.316.572.348	-15%

Anexo 30.1. COSTO DE VENTAS DE BIENES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.023	VALOR VARIACIÓN	VAR RELATIVA
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	\$ 62.000.935.091	\$ 52.684.362.743	-\$ 9.316.572.348	-15%
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	\$ 62.000.935.091	\$ 52.684.362.743	-\$ 9.316.572.348	-15%
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	\$ 62.000.935.091	\$ 52.684.362.743	-\$ 9.316.572.348	-15%

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

La variación corresponde a la disminución producción y entregas de uniformes, por lo cual los despachos de la presente vigencia fueron inferiores a los del año 2022, el costo de ventas está relacionado con las entregas de productos fabricados y vendidos.

Fondo Rotatorio de la Policía	I. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 58 de 59

NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN

ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0%
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	11.285.730.794,99	11.547.605.924,60	261.875.129,61	2%
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	24.538.722.385,90	24.585.512.095,64	46.789.709,74	0%
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	24.050.982.869,85	24.050.982.869,85	0,00	0%
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	167.020.476,91	167.020.476,91	0,00	0%
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	145.770.246,57	145.770.246,57	0,00	0%
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	174.948.792,57	221.738.502,31	46.789.709,74	27%
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-35.824.453.180,89	-36.133.118.020,24	-308.664.839,35	1%
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-11.284.118.844,11	-11.518.560.923,46	-234.442.079,35	2%
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-24.540.334.336,78	-24.614.557.096,78	-74.222.760,00	0%

En las cuentas de orden encontramos:

➤ Activos contingentes

En esta cuenta encontramos todo el tema relacionado con la propiedad plata y equipo de la empresa y el control respectivo de las subcuentas a controlar en la misma, así mismo la entidad realiza una revisión y consolidación de los saldos reflejados en estas cuentas.

➤ Deudoras de Control

En esta cuenta la entidad controla sus cuentas por cobrar, a fin de mejorar su proceso de recuperación de cartera y de esta forma optimizar sus recursos en pro de un buen resultado a fin de la vigencia.

➤ Deudoras de Control (Cr)

En esta cuenta se establecen las contrapartidas propias de cada registro utilizado en la misma con el fin de controlar como su nombre lo indica la gestión de la información contable a l cierre de cada ejercicio.

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	1. Proceso:	Código:
	CONTABILIDAD Y COSTOS Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	F-1-4-36V6 Pág 59 de 59

26. CUENTAS DE ORDEN

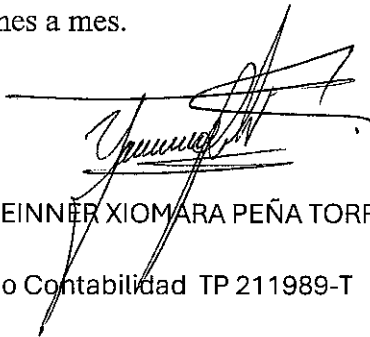
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-70.666.104.626,49	-64.047.554.196,83	-6.618.550.429,66	9%
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	45.842.199.774,84	39.223.649.345,18	6.618.550.429,66	14%
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-45.842.199.774,84	-39.223.649.345,18	-6.618.550.429,66	14%
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	2.791.859.721,98	2.791.859.721,98	0,00	0%
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	22.032.045.129,67	22.032.045.129,67	0,00	0%
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-70.666.104.626,49	-64.047.554.196,83	-6.618.550.429,66	9%
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-45.842.199.774,84	-39.223.649.345,18	-6.618.550.429,66	14%
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-24.823.904.851,65	-24.823.904.851,65	0,00	0%

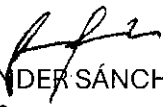
En las cuentas de orden acreedoras la entidad buscar generar el control respectivo de sus cuentas pasivas como los son:

➤ Pasivos contingentes

Esta cuenta busca controlar y llevar un debido registro de sus deudas, de las deudas originadas en la administración de los bienes recibidos en custodia y de esta manera poder mejorar sus flujos de efectivo mes a mes.



Contador Público YEINNER XIOMARA PEÑA TORRES
C.C.52.448.979
Coordinadora Grupo Contabilidad TP 211989-T



Coronel ALEXANDER SÁNCHEZ ACOSTA
C.C. 79.602.820
Director General Fondo Rotatorio de la Policía
(Adjunto Certificación)

Fondo Rotatorio de la <u>Policía</u>	I. Proceso: CONTABILIDAD Y COSTOS	Código: F-1-4-36V6
	Formato: ACLARACIONES A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Pág 60 de 59

Elaboró: Edward Andres Poveda Choconta

