



Radicado No. 20193800009162

Asunto: REQUERIMIENTO

Destino: DIRECCION GENERAL Radicador: RADICACION.GEDOC

Remitente: CONGRESO DE LA REPUBLICA

Fecha: 2019-03-08 12:17:23

AQUÍ VIVE LA DEMOCRACIA

**CLC - 3.9 – 066/1 - 19 - 1 - REQUERIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTABLE**

Bogotá D.C., 1 de marzo de 2019

Señor

Coronel

**JOSE IGNACIO VASQUEZ RAMIREZ**

Director General

Fondo Rotatorio de la Policía Nacional

Carrera 66 A No 43 – 18

Bogotá D.C.

**REFERENCIA: REQUERIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTABLE DE INFORMACIÓN PARA EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO Y SITUACIÓN FINANCIERA DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2018.**

Respetado señor Coronel Vásquez:

Con el propósito de contar con los elementos de análisis para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 “Orgánica del Reglamento del Congreso”, que asigna a esta Célula Congresional la función de: “...Examinar y proponer a consideración de la Cámara de Representantes, el Fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro” que está obligado a presentar la Contraloría General de la República en cumplimiento del artículo 268 de la Carta y del artículo 39 de la Ley 42 de 1993. Así mismo, la Comisión se debe pronunciar sobre el resultado del Balance General de la Nación que debe presentar el Gobierno Nacional de acuerdo con el parágrafo del artículo 354 de la Constitución Política.

Teniendo así mismo como base legal para la solicitud de esta información lo establecido en los artículos: **“258. Solicitud de informes por los congresistas. Los Senadores y Representantes pueden solicitar cualquier informe a los funcionarios autorizados para expedirlo, en ejercicio del control que corresponde adelantar al Congreso. En los cinco (5) días siguientes deberá procederse a su cumplimiento; y 259. Incumplimiento en los informes. El no presentarse oportunamente, en los términos establecidos, los informes obligatorios o los que se soliciten, acarrea consecuencias”**, consignados en la Ley 5ª de 1992 “Orgánica del Reglamento del Congreso”; y el artículo 48 (vigente), **numeral 2º. Faltas gravísimas de la Ley 734 de 2002 “Código Disciplinario Único: Son faltas gravísimas las siguientes:**



AQUÍ VIVE LA DEMOCRACIA

2. "Obstaculizar en forma grave la o las investigaciones que realicen las autoridades administrativas, jurisdiccionales o de control, o no suministrar oportunamente a los miembros del Congreso de la República las informaciones y documentos necesarios para el ejercicio del control político".

**NOTA:** El término de los cinco (5) días calendario establecido en la Ley para dar respuesta al presente requerimiento, **es improrrogable**. Lo anterior teniendo en cuenta que esta Comisión tiene términos precisos para rendir los informes correspondientes a la Plenaria de la Cámara de Representantes, de conformidad con la ley.

Comendidamente, solicito allegar a esta dependencia la información de la entidad, fondo o patrimonio autónomo a su cargo que se relaciona a continuación:

***Este es un formato general, favor contestar lo que aplique para su entidad.***

**1.- De acuerdo con recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación aprobado mediante la Ley 1873 de diciembre 20 de 2017 y liquidado según el Decreto 2236 del 27 de diciembre de 2017, favor enviar la siguiente información con corte a 31 de diciembre de 2018 (CIERRE DEFINITIVO).**

**A.- Comportamiento Ejecución Presupuestal 2018 en miles de pesos.**

CONCEPTO	APROP. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACIÓN	PAGOS	% COMP/ APROP. VIGENTE	% OBLIG/ APROP. VIGENTE	% PAGOS/ APROP. VIGENTE
	(1)	(2)	(3)	(4)	5 = (2 / 1)	6 = (3 / 1)	7 = (4 / 1)
<b>FUNCIONAMIENTO</b>							
Gastos de personal							
Gastos generales							
Transferencias							
Gastos de producción y comercialización							
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>							
<b>INVERSIÓN</b>							
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>							



AQUÍ VIVE LA DEMOCRACIA

## B.- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2018.

Cifras en miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva	Ejecución Compromisos	Pérdidas de Apropiación
	(1)	(2)	3 = (1 - 2)
<b>FUNCIONAMIENTO</b>			
Gastos de personal			
Gastos generales			
Transferencias			
Gastos de Comercialización y Producción			
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>			
<b>INVERSIÓN</b>			
<b>TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN</b>			

## C.- Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2018.

Cifras en miles de pesos

Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2018	
Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2018	
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	

## D.- El Estatuto Orgánico del Presupuesto – Decreto Ley 111 de 1996 en el artículo 89 prescribe lo siguiente:

“Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que a 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que le dieron origen.



AQUÍ VIVE LA DEMOCRACIA

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios".

Teniendo en cuenta lo anterior, sírvase certificar Si las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas por su entidad a 31 de diciembre de 2018, cumplieron con lo estipulado en la norma anterior. En caso negativo, favor informar las razones del incumplimiento de la establecido en el Decreto Ley 111 de 1996.

**E.- Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2017 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2018.**

**Cifras en miles de pesos**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-2017	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-2018	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-2018
Reservas Presupuestales 2017			
Cuentas por Pagar 2017			
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2017 Y EJECUTADO EN 2018</b>			

**F.- Adjuntar informe del jefe financiero sobre el cumplimiento de los principios presupuestales, de las metas y objetivos propuestos en la programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia 2018 de acuerdo con el Decreto Ley 111 de 1996.**

**G. Favor informar qué limitaciones operativas, técnicas y administrativas presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, y en qué forma se refleja en su información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2018.**



Número	Descripción de la Limitación del SIIF II Nación a 31-12-2018	Observaciones
1	Operativas:	
2	Técnicas:	
3	Administrativas:	
4	Otras:	

2.- Remitir copia de los estados financieros con sus respectivas notas explicativas, el catálogo general de cuentas con sus respectivos saldos (saldos y movimientos) a 31 de diciembre de 2018 preparados y presentados por la entidad de acuerdo con el marco normativo aplicable a su entidad expedida por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza jurídica de su entidad. (Resolución N° 414 de 2014, N° 533 de 2015, N° 037 de 2017, N° 156 de 2018 y el Instructivo N° 001 del 18 de diciembre de 2018).

3.- Para las entidades que de acuerdo con la Ley deban tener revisor fiscal, favor remitir copia del dictamen a los estados financieros a 31 de diciembre de 2018.

4.- De acuerdo con lo establecido en el párrafo 3° del artículo 2° de la Ley 901 de 2004, y del numeral 5° del Art 2° de la Ley 1066 de 2006, favor remitir copia del Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, enviado por su entidad a la Contaduría General de la Nación con corte a 30 de noviembre de 2018.

5.- Remitir certificación suscrita por el representante legal y el contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los estados financieros vigencia 2018, fueron tomadas fielmente de los libros de



AQUÍ VIVE LA DEMOCRACIA

contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a su entidad o empresa.

6.- De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a su entidad, favor enviar certificación del funcionario competente en donde se informe sobre la publicación en lugar visible y público y en la página de su entidad, los informes de gestión, resultados financieros y contables correspondientes a la vigencia fiscal 2018.

7.- Favor informar qué limitaciones operativas, técnicas y administrativas presentó el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, y en qué forma se refleja en su información contable a 31 de diciembre de 2018.

Número	Descripción de la Limitación del CHIP a 31-12-2018	Observaciones
1	Operativas:	
2	Técnicas:	
3	Administrativas:	
4	Otras:	

8.- ¿Que limitaciones de tipo académico, presupuestal, normativo, tecnológico y operativo se han presentado durante el proceso de aplicación de la normatividad contable expedida por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de su entidad (Resolución N° 414 de 2014, N° 533 de 2015 y N° 037 de 2017)?

N°	Limitaciones en la aplicación de las normas contables expedidas por la CGN de acuerdo la naturaleza jurídica de su entidad
1	Académico:
2	Presupuestal:

3	Normativo:
4	Tecnológico:
5	Operativo:
6	Otras:

9.- Teniendo en cuenta la normatividad contable expedida por la Contaduría General de la Nación y aplicable a su entidad para la vigencia fiscal 2018 de acuerdo con las Resoluciones N° 414 de 2014, N° 533 de 2015 o N° 037 de 2017, favor informar: ¿Si la norma que le corresponde a su entidad de acuerdo con la naturaleza jurídica se está aplicando al 100% y en caso contrario, explicar las razones del incumplimiento de la normatividad vigente?

10.- Remitir copia del informe sobre la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2018 presentado a la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la Resolución N° 193 del 5 de mayo de 2016.

11.- De acuerdo con lo establecido en la Resolución Orgánica N° 7350 del 29 de noviembre de 2013 de la Contraloría General de la República, favor enviar informe ejecutivo sobre el avance de su plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2018 en el siguiente formato:

**SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO  
SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Fecha de suscripción del plan o planes de mejoramiento con la CGR:

Número de hallazgos según la CGR	Número metas propuestas	Número de metas cumplidas	Cumplimiento del plan o planes en % a 31/12/2018	Avance del plan o planes en % a 31/12/2018



AQUÍ VIVE LA DEMOCRACIA

**11.1.- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2018, favor informar las razones de este incumplimiento.**


**REMITIR EN FORMA PRECISA EN EL FORMATO ADJUNTO CADA ARCHIVO EN WORD Y EN PDF (DISCO COMPACTO o USB) Y EN COPIA DURA (DOCUMENTO FÍSICO), YA QUE ES INDISPENSABLE CONSERVAR EL ARCHIVO FÍSICO PARA CUALQUIER INVESTIGACIÓN FISCAL, DISCIPLINARIO O PENAL A QUE HAYA LUGAR.**


**Para solicitar información o aclaración favor comunicarse con la Unidad de Auditoría Interna de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes al teléfono en Bogotá: 432 51 00 extensiones 5301 / 5302 / 5363 / 5447 y 5448.**

**NOTA: El listado de las entidades que deben enviar información a la Comisión Legal de Cuentas y el texto del requerimiento para la vigencia fiscal 2018, se encuentra publicado en la página de la Honorable Cámara de Representantes utilizando la siguiente ruta:**

**www.camara.gov.co / comisiones / legales / legal de cuentas / en el inicio de la página de la Comisión Legal de Cuentas en formato WORD.**

Atentamente,

  
**JAIME ALBERTO SEPULVEDA MUÑETON**  
**Secretario General**  
**Comisión Legal de Cuentas**  
**Cámara de Representantes**  
**Carrera 7ª N° 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso**  
**Bogotá D.C.**  
**Cel: 320 850 5845**  
**Teléfono 432 51 00 extensión 4031 y 4036**

<p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL</p>  <p>FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA</p>	<p>Proceso: <b>"ADMINISTRACIÓN FINANCIERA"</b></p> <p>Formato: <b>CERTIFICACIÓN</b></p>
--	---

**EL SUSCRITO COORDINADOR DEL GRUPO PRESUPUESTO DEL FONDO  
ROTATORIO DE LA POLICÍA**

**CERTIFICA:**

Que el Fondo Rotatorio de la Policía constituyó la Reserva Presupuestal de la vigencia 2018, con los compromisos formalmente legalizados de acuerdo con lo establecido en el artículo 89 del Decreto Ley 111 de 1996.

La presente certificación se tramita como soporte del informe financiero de la vigencia 2018, para ser presentado a la Comisión Legal de Cuentas del Congreso.

Se expide en Bogotá D.C., a los 11 días del mes de marzo de 2019.



Administrador de Empresas **WILLIAM SANDOVAL BARRERO**  
Coordinador Grupo Presupuesto

Elaboró: Nydia Consuelo Caro Rodríguez



Página 1 de 1

**"SERVICIO CON PROBIDAD"**

Sede Administrativa: Cra. 66A No. 43-18 Conmutador 2200460

Complejo Industrial: Cra 48 N° 46-08 Sur Conmutador 7400558 – 5640788


Sede Funza: Parque Industrial Sta Lucia km 3.3 vía Funza Siberia - bodegas 14c, 15c y 16c

[www.forpo.gov.co](http://www.forpo.gov.co)



SC CER148571

F-1.2-11V1

<p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL</p>  <p>FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA</p>	<p>Proceso: <b>"ADMINISTRACIÓN FINANCIERA"</b></p> <p>Formato: <b>CERTIFICACIÓN</b></p>
--	---

**EL SUSCRITO COORDINADOR DEL GRUPO TESORERÍA DEL FONDO  
ROTATORIO DE LA POLICÍA**

**CERTIFICA:**

Que el Fondo Rotatorio de la Policía constituyó las cuentas por pagar de la vigencia 2018, con las obligaciones formalmente legalizados de acuerdo con lo establecido en el artículo 89 del Decreto Ley 111 de 1996.

La presente certificación se tramita como soporte del informe financiero de la vigencia 2018, para ser presentado a la Comisión Legal de Cuentas del Congreso.

Se expide en Bogotá D.C., a los 11 días del mes de marzo de 2019.

  
**Capitán GUILLERMO BERTEL JARABA**  
 Coordinador Grupo Tesorería

Elaboró: Ivonne Marcela Noreña Restrepo – Funcionaria de Tesorería

Página 1 de 1

**"SERVICIO CON PROBIIDAD"**

Sede Administrativa: Cra. 66A No. 43-18 Conmutador 2200460

Complejo industrial: Cra 48 N° 46-08 Sur Conmutador 7400558 – 5640788

Sede Funza: Parque Industrial Sta Lucia km 3.3 vía Funza Siberia - bodegas 14c, 15c y 16c

[www.forpo.gov.co](http://www.forpo.gov.co)



GP-129-1



SC-CER148571

F-1.2-11V1

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL



FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA

INFORME

"PRESUPUESTAL VIGENCIA 2018"

Bogota, D.C. 2019 /01 /21

Elaboró:  Nydia Consuelo Caro Rodríguez Funcionaria Grupo Presupuesto	Revisó:  Adm. Emp. WILLIAM SANDOVAL BARRERO Coordinador Grupo Presupuesto	Aprobó:  Teniente Coronel DOMINGO A. LÓPEZ DALES Subdirector Administrativo y Financiero
---	---	--

**TABLA DE CONTENIDO**

- 1. Introducción**
- 2. Objetivo**
- 3. Contenido del informe**
  - 3.1 Ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento e inversión 2018**
  - 3.2 Gestión estratégica y cumplimiento de metas GSED 2018**
  - 3.3 Gestión misional y cumplimiento de metas de ejecución**
    - 3.3.1 Indicador Ejecución presupuestal**
  - 3.4 Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre 2017 ejecutado en la vigencia 2018.**
  - 3.5 Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre 2018**
  - 3.6 Estado de Ejecución de ingresos acumulado a 31 de diciembre de 2018**
    - 3.6.1 Ingresos corrientes**
    - 3.6.2 Recursos de capital**
- 4. Conclusiones y/o recomendaciones**



**INFORME PRESUPUESTAL  
VIGENCIA 2018****1. Introducción**

El presente informe da a conocer la gestión realizada por el Fondo Rotatorio de la Policía sobre el buen manejo y cumplimiento de los principios presupuestales, de las metas y objetivos propuestos en la programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia 2018.

Se elabora basado en los informes de ejecución presupuestal generados por el Sistema de Información Financiera SIIF a corte 31 de diciembre de 2018, en gastos de funcionamiento e inversión, ingresos, reservas y cuentas por pagar, indicadores de gestión y misionales.

**2. Objetivo**

Presentar al Congreso de la República de Colombia, Comisión legal de Cuentas, la gestión realizada por el Fondo Rotatorio de la Policía sobre el buen manejo y cumplimiento de los principios presupuestales, de las metas y objetivos propuestos en la programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia 2018.

**3. Contenido del informe**

La entidad durante la vigencia fiscal 2018, cumplió con los principios que rigen la actividad presupuestal, de acuerdo con los artículos números 12 y 2.8.3.2 del Decreto 111 de 1996 y Decreto 1068 de 2015 respectivamente, los cuales establecen que los principios presupuestales son: planificación, anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización, inembargabilidad, coherencia macroeconómica, homeostasis, autonomía presupuestal, sostenibilidad y estabilidad fiscal.

Se dio cumplimiento al objetivo estratégico toda vez que la entidad contó con los recursos necesarios para llevar a cabo las metas de ejecución presupuestal programadas al inicio de la vigencia y dio una adecuada administración de los recursos coadyuvando al eficiente desarrollo de los procesos misionales, actuando conforme a las normas legales vigentes y estatutarias.

**3.1 Ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento e inversión 2018**

Mediante la Ley 1873 del 20 diciembre de 2017, "Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018", en su artículo 1º fija los cálculos del presupuesto de rentas y recursos de capital del Tesoro de la Nación para la vigencia fiscal 2018, del cual hace parte el Fondo Rotatorio de la Policía.



# **INFORME PRESUPUESTAL VIGENCIA 2018**

Mediante Decreto de Liquidación No. 2236 del 27 de diciembre de 2017, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público apropió recursos por valor de \$237.998.000.000,00 para el Fondo Rotatorio de la Policía.

Que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante oficio N° 2-2018-024593 del 17 de julio de 2018, aprobó el acuerdo de adición presupuestal N° 005 del 25 de mayo de 2018, suscrito por el Consejo Directivo, mediante el cual se efectúa una adición en el presupuesto de Ingresos y Gastos de Funcionamiento del Fondo Rotatorio de la Policía para la presente vigencia fiscal, por valor de TREINTA Y DOS MIL SETECIENTOS QUINCE MILLONES CINCUENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS CON SESENTA Y DOS CENTAVOS MONEDA CORRIENTE (\$32.715.054.783,62), para un total de apropiación definitiva de DOSCIENTOS SETENTA MIL SETECIENTOS TRECE MILLONES CINCUENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS CON SESENTA Y DOS CENTAVOS (\$270.713.054.783,62), en la cuenta Gastos de Comercialización y Producción.

Mediante Decreto N° 2470 del 28 de diciembre de 2018, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público reduce unas apropiaciones en el Presupuesto General de la Nación de la vigencia fiscal de 2018, del cual hace parte el Fondo Rotatorio de la Policía disminuyendo el valor de \$6.791.922.539,00, tanto en el ingreso como en el gasto, obteniendo como resultado una apropiación definitiva de \$263.921.132.244.62.

En coordinación con las Subdirecciones Operativa, Administrativa y Financiera y Oficina Asesora de Planeación durante la vigencia 2018, fueron realizadas reuniones con el fin de llevar a cabo el seguimiento a la Ejecución Presupuestal y al Plan Anual de Adquisiciones, obteniendo como resultado una ejecución presupuestal en gastos de funcionamiento e inversión del 96,0% en compromisos, 89,6% en obligaciones y 85,0% en pagos representados por cuentas y valores así:

Cifras en Pesos		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 31 DE DICIEMBRE DE 2018							
CUENTA	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJC	METAG SED	OBLIGACIONES	% EJC	METAG SED	PAGOS	% EJC
GASTOS DE PERSONAL	\$ 8.245.000.000,00	\$ 7.425.322.717,25	90,1%		\$ 7.425.322.717,25	90,1%		\$ 7.421.187.083,74	90,0%
GASTOS GENERALES	\$ 3.494.237.631,00	\$ 3.376.602.818,75	96,6%		\$ 3.135.082.138,09	89,7%		\$ 2.981.502.930,70	85,3%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 5.956.744.086,00	\$ 1.094.467.401,97	18,4%		\$ 994.285.961,97	16,7%		\$ 994.285.961,97	16,7%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	\$ 241.265.150.527,62	\$ 236.486.683.666,92	98,0%		\$ 220.297.346.290,55	91,3%		\$ 208.419.364.182,63	86,4%
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 258.961.132.244,62</b>	<b>\$ 248.383.076.604,89</b>	<b>96,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>\$ 231.852.037.107,86</b>	<b>89,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>\$ 219.816.340.169,04</b>	<b>84,9%</b>
INVERSIÓN	\$ 4.960.000.000,00	\$ 4.859.074.279,00	100,0%		\$ 4.685.474.279,00	94,5%		\$ 4.589.114.279,00	92,5%
<b>TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>\$ 4.960.000.000,00</b>	<b>\$ 4.859.074.279,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>\$ 4.685.474.279,00</b>	<b>94,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>\$ 4.589.114.279,00</b>	<b>92,5%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 263.921.132.244,62</b>	<b>\$ 253.342.150.883,89</b>	<b>96,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>\$ 236.537.611.386,86</b>	<b>89,6%</b>	<b>100,0%</b>	<b>\$ 224.405.454.438,04</b>	<b>85,0%</b>

## **3.2 Gestión estratégica y cumplimiento de metas GSED 2018**

En el Plan de Acción de la vigencia 2018, se encuentra el indicador Cumplimiento Plan de Acción, Clase Eficacia, Fórmula: Actividades Desarrolladas/sobre Actividades



# INFORME PRESUPUESTAL VIGENCIA 2018

Planeadas en el periodo\*100, en el cual se contempló como meta para el cuarto trimestre de 2018, el 100%, cumpliendo la meta en un 96%

En la Matriz Estratégica de la entidad se encuentran dos indicadores a cargo del Grupo Presupuesto con el fin de medir el porcentaje de ejecución de los gastos de funcionamiento rubro 204 Adquisición de bienes y servicios y medir el porcentaje de recursos financieros comprometidos en SIIF Nación, así:

Para el indicador "**Presupuesto ejecutado gastos de funcionamiento**", se tenía proyectada una meta del 100%, de acuerdo a la ficha técnica del indicador logrando un resultado de ejecución del 96.49%, quedando 3,51 puntos por debajo de la meta, que no requiere acción de mejora.

DETALLE	VIGENCIA 2018 CUARTO TRIMESTRE		
	VALOR APROPIACIÓN	VALOR COMPROMETIDO	% EJECUCIÓN
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 2.704.000.000,00	\$ 2.609.031.245,98	96,49%
META			100%
LOGRO			96,49%

Para el indicador "**Presupuesto ejecutado convenios y contratos interadministrativos**", se tenía proyectada una meta del 100%, de acuerdo con la ficha técnica del indicador logrando un resultado de ejecución del 98,24%, quedando 1,76 puntos por debajo de la meta, que no requiere acción de mejora.

DETALLE	VIGENCIA 2018 CUARTO TRIMESTRE		
	VALOR APROPIACIÓN	VALOR COMPROMETIDO	% EJECUCIÓN
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	\$ 78.800.115.003,71	\$ 77.926.932.861,30	98,89%
META			100,00%
LOGRO			98,89%

### 3.3 Gestión misional y cumplimiento de metas de ejecución

Se encuentran dos indicadores, por medio de los cuales se mide el nivel de oportunidad de la ejecución presupuestal y expedición de registros presupuestales:

#### 3.3.1 Indicador ejecución presupuestal



# **INFORME PRESUPUESTAL VIGENCIA 2018**

VIGENCIA 2018 CUARTO TRIMESTRE			
DETALLE	VALOR APROPIADO	VALOR COMPROMETIDO	% EJECUCIÓN
GASTOS FUNCIONAMIENTO	\$ 258.961.132.244,62	\$ 248.383.076.604,89	95,9%
GASTO DE INVERSION	\$ 4.960.000.000,00	\$ 4.959.074.279,00	100,0%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 263.921.132.244,62</b>	<b>\$ 253.342.150.883,89</b>	<b>96,0%</b>
<b>META</b>	100%		
<b>LOGRO</b>	96%		

Meta de ejecución presupuestal para la vigencia 2018, de acuerdo a la ficha técnica del indicador:

PROCESO	NOMBRE INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	FORMULA DEL INDICADOR	META	RESULTADO 1 (VALOR ABSOLUTO)	RESULTADO 2 (VALOR RAZONABLE)
Administración Financiera	Ejecución Presupuestal	Medir el nivel de oportunidad de la Ejecución presupuestal	$(\text{Presupuesto Ejecutado} / \text{Presupuesto Asignado}) * 100$	100%	253.342.150.883,89 / 263.921.132.244,62	96,00%

**META** 100%  
**RESULTADO** 96%

Se obtuvo como resultado el cumplimiento a la meta, debido a:

- Los seguimientos realizados al Plan Anual de Adquisiciones 2018, coordinado por la Subdirección Administrativa y Financiera y Oficina Asesora de Planeación.
- El Grupo de Presupuesto, periódicamente, envió los listados de los certificados de disponibilidad y registros presupuestales con sus respectivos saldos, clasificados por dependencia, con el fin de ser analizados para que posteriormente se realizará el trámite oportuno de liberación, reducción de saldos, actas de liquidación y gestión de las órdenes de pago por obligar.
- Se realizan reuniones con los supervisores de los contratos tanto funcionarios externos como internos de la entidad, para realizar el seguimiento a la ejecución presupuestal con cargo a contratos interadministrativos.

### **3.4 Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre 2017 ejecutado en la vigencia 2018**

A corte 31 de diciembre de 2017, la entidad constituyó una reserva presupuestal por valor de \$9.372.901.797,86, distribuida por gastos así:





# **INFORME PRESUPUESTAL VIGENCIA 2018**

DETALLE	CONSTITUIDO	LIQUIDACIONES	COMPROMISOS RESERVA SIN OBLIGAR	COMPROMISOS OBLIGADOS NO PAGADOS	PAGOS
RESERVA CONSTITUIDA FUNCIONAMIENTO	\$ 9.372.901.797,86	\$ 4.781.611.895,01	\$ 81.245.005,00	\$ 4.510.044.897,85	\$ 4.510.044.897,85
RESERVA CONSTITUIDA INVERSIÓN	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9.372.901.797,86</b>	<b>\$ 4.781.611.895,01</b>	<b>\$ 81.245.005,00</b>	<b>\$ 4.510.044.897,85</b>	<b>\$ 4.510.044.897,85</b>

El rezago presupuestal constituido a diciembre 31 de 2017, no se pagó en un 100%, presentando un porcentaje de ejecución del 99% debido a:

Del valor total constituido como reserva presupuestal de la vigencia 2017, se ejecutó el valor de \$9.291.656.792,86 entre pagos y liquidaciones con un porcentaje de ejecución 99% quedando sin ejecutar el valor de \$81.245.005,00 los cuales se encuentran en debido proceso.

A corte 31 de diciembre de 2018, la entidad constituyó cuentas por pagar por valor de \$9.379.739.719,00 distribuidos por gastos así:

DETALLE	CONSTITUIDO	CXP SIN PAGO	PAGO
CXP CONSTITUIDA FUNCIONAMIENTO	\$ 9.379.739.719,00	\$ 0,00	\$ 9.373.739.719,00
CXP CONSTITUIDA INVERSIÓN	\$ 0,00	\$ 0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9.379.739.719,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 9.373.739.719,00</b>

Del valor total constituido fue pagado el valor de \$9.373.739.719,00 ejecutándose al 100% las cuentas por pagar.

### 3.5 Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre 2018

En atención al artículo 31 del Decreto de Liquidación N° 2467 del 28 de diciembre de 2018, el Fondo Rotatorio de la Policía constituye una reserva presupuestal por valor de \$16.804.639.497,03, en gastos de funcionamiento e inversión, proveniente de los saldos registrados a 31 de diciembre de 2018, en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, que corresponden a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones, y cuentas por pagar por valor de \$12.132.056.948,82, como se puede observar en el siguiente cuadro:

Rezago Presupuestal contituida a 31 de diciembre de 2018	
Reserva presupuestal constituidas a 31 de diciembre de 2018	\$ 16.804.639.497,03
Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2018	\$ 12.132.056.948,82
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUÍDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>\$ 28.936.696.445,85</b>



# **INFORME PRESUPUESTAL VIGENCIA 2018**

## **3.6 Estado de ejecución de ingresos acumulados a diciembre de 2018**

Acumulado al mes de diciembre de 2018, la entidad clasificó un total de recaudos de \$239.103.754.818,77 de pesos, presentando un porcentaje de ejecución del 91%, en los rubros que se relacionan a continuación:

CUENTA	APROPiación VIGENTE	RECAUDO ACUMULADO	% EJECUCIÓN
I-INGRESOS DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 263.921.132.244,62	\$ 239.103.754.818,77	91%
A-INGRESOS CORRIENTES	\$ 263.921.132.244,62	\$ 200.876.134.015,76	76%
NO TRIBUTARIOS	\$ 263.921.132.244,62	\$ 200.876.134.015,76	76%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 69.615.077.461,00	\$ 32.314.905.361,54	46%
OPERACIONES COMERCIALES	\$ 98.354.054.783,62	\$ 61.504.565.258,84	63%
TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES	\$ 351.000.000,00	\$ 26.514.959,00	8%
OTROS INGRESOS	\$ 95.601.000.000,00	\$ 106.733.195.896,66	112%
B-RECURSOS DE CAPITAL	\$ 0,00	\$ 38.227.620.803,01	0%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 0,00	\$ 431.559.295,26	0%
OTROS RECURSOS DEL BALANCE	\$ 0,00	\$ 37.796.061.507,75	0%

Ingresos corrientes presenta un 76% y recursos de capital un 112% de ingresos clasificados en el Sistema de Información Financiera SIIF, por los rubros venta de bienes y servicios, operación comercial, tasas, multas y contribuciones, otros ingresos, rendimientos y excedentes financieros y otros recursos del balance.

### **3.6.1 Ingresos corrientes**

Acumulado al mes de diciembre de 2018 se recaudó un valor de \$200.876.134.015,76 de pesos, soportados en consignaciones por concepto de venta de bienes y servicios, ventas realizadas por la Fábrica de Confecciones, administración de proyectos, convenios interadministrativos, anticipos, consignación por arrendamiento del parqueadero y el local de almacenes éxito ubicado en el Edificio El Comendador, ingreso por multas, pago por concepto de amortización a préstamos e intereses de los créditos otorgados por la entidad, pago por concepto de certificaciones expedidas por los Grupos de Talento Humano, Créditos y Cartera y pago de fotocopias expedidas por la entidad para los clientes internos y externos.

**INFORME PRESUPUESTAL  
VIGENCIA 2018****3.6.2 Recursos de capital**

En este rubro se recaudó el valor de \$106.733.195.896,66 de pesos, por los conceptos de rendimientos financieros generados por la cuenta bancaria y recaudo de vigencias anteriores.

**4. Conclusiones y/o recomendaciones<sup>6</sup>**

El porcentaje de ejecución alcanzado con corte a 31 de diciembre de 2018 fue del 96%, de la meta proyectada de acuerdo con el indicador de "Ejecución Presupuestal", que corresponde al 100%, el total alcanzado se obtuvo por la realización de los seguimientos al Plan Anual de Adquisiciones de la vigencia y ejecución presupuestal, soportados con el envío mensual de los listados de certificados de disponibilidad y registros presupuestales con sus respectivos saldos clasificados por las dependencias comprometidas, así como la realización permanente de reuniones con los supervisores externos e internos de los diferentes proyectos adelantado por la entidad en el seguimiento a la ejecución presupuestal.







MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
( Cifras en Pesos )

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2018	VAR RELATIVA %
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 360.681.616.063</b>	<b>61,86%</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 24.305.676.611	4,17%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 24.305.676.611	4,17%
111005	Cuenta corriente	\$ 31.973.943	0,01%
111006	Cuenta de Ahorros	\$ 24.273.701.668	4,16%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 10.000	0,00%
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	\$ 10.000	0,00%
122413	Acciones ordinarias	\$ 10.000	0,00%
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 33.303.776.646	6,71%
1316	VENTA DE BIENES	\$ 944.095.376	0,16%
131606	Bienes Comercializados	\$ 944.095.376	0,16%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 22.871.985.626	3,92%
131719	Administración de Proyectos	\$ 22.871.985.626	3,92%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 9.990.618.467	1,71%
138426	Pago por Cuenta de Terceros	\$ 8.839.389.381	1,52%
138435	Interes de Mora	\$ 21.468	0,00%
138436	Otros Intereses	\$ 17.242.986	0,00%
138490	Otras Cuentas por Cobrar	\$ 1.133.964.633	0,19%
1386	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 602.923.822	-0,09%
138602	Prestación de Servicio	-\$ 14.197.013	0,00%
138690	Otras Cuentas por Cobrar	-\$ 488.726.809	-0,08%
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 64.383.633.666	11,04%
1416	PRESTAMOS CONCEDIDOS	\$ 63.604.429.406	10,91%
141521	Préstamos de consumo	\$ 63.604.429.406	10,91%
1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 1.376.860.206	0,24%
147701	Prestaos Concedidos	\$ 1.376.860.206	0,24%
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-\$ 697.766.055	-0,10%
148003	Préstamos concedidos	-\$ 597.756.055	-0,10%
16	INVENTARIOS	\$ 67.421.342.291	11,66%
1606	BIENES PRODUCIDOS	\$ 20.671.003.634	3,54%
150540	Prendas de Vestir y Calzado	\$ 20.671.003.634	3,54%
1612	MATERIAS PRIMAS	\$ 40.790.460.263	6,99%
151201	Materias Primas	\$ 40.790.460.253	6,99%
1614	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 433.233.130	0,07%
151402	Materiales para la producción de bienes	\$ 433.233.130	0,07%
1620	PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 5.974.486.026	1,02%
152030	Prendas de Vestir y Calzado	\$ 5.974.486.026	1,02%
1680	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-\$ 447.840.761	-0,08%
158006	Materias primas	-\$ 447.840.751	-0,08%
19	OTROS ACTIVOS	\$ 171.267.278.949	29,37%
1906	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 1.462.790.943	0,26%
190501	Seguros	\$ 1.388.976.748	0,24%
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 73.814.195	0,01%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 3.411.856.274	0,59%
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	\$ 3.411.856.274	0,59%
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 3.449.400.000	0,59%
190705	Saldo a favor de Impuesto a las ventas	\$ 3.449.400.000	0,59%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 162.943.231.732	27,94%
190801	En Administración	\$ 162.943.231.732	27,94%

*[Firma]*  
e



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
( Cifras en Pesos )

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2018	VAR RELATIVA %
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 222.476.064.269</b>	<b>38,16%</b>
14	<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>\$ 165.381.064.108</b>	<b>28,36%</b>
1416	<b>PRESTAMOS CONCEDIDOS</b>	<b>\$ 165.381.064.108</b>	<b>28,36%</b>
141521	Préstamos de consumo	\$ 165.381.064.108	28,36%
16	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 27.801.946.033</b>	<b>4,77%</b>
1606	<b>TERRENOS</b>	<b>\$ 5.472.789.480</b>	<b>0,94%</b>
160501	Urbanos	\$ 5.472.789.480	0,94%
1637	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b>	<b>\$ 1.200.000</b>	<b>0,00%</b>
163710	Equipos de comunicación y computación	\$ 1.200.000	0,00%
1640	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>\$ 14.864.671.462</b>	<b>2,66%</b>
164001	Edificios y Casas	\$ 5.649.738.682	0,97%
164018	Bodegas	\$ 9.204.932.770	1,58%
1660	<b>REDES, LÍNEAS Y CABLES</b>	<b>\$ 167.827.406</b>	<b>0,03%</b>
165009	Líneas y cables de conducción	\$ 14.616.000	0,00%
165010	Líneas y cables de telecomunicaciones	\$ 143.211.405	0,02%
1666	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 2.082.696.063</b>	<b>0,36%</b>
165504	Maquinaria industrial	\$ 234.122.180	0,04%
165506	Equipo de recreación y deporte	\$ 1.276.000	0,00%
165511	Herramientas y Accesorios	\$ 93.081.860	0,02%
165520	Equipos de Centros de Control	\$ 540.132.742	0,09%
165522	Equipos de Ayuda audiovisual	\$ 433.525.690	0,07%
165526	Equipo de Seguridad y Rescate	\$ 22.719.992	0,00%
165590	Otra maquinaria y equipo	\$ 757.737.598	0,13%
1666	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>\$ 884.270.724</b>	<b>0,16%</b>
166501	Muebles y enseres	\$ 629.007.389	0,11%
166502	Equipo y máquina de oficina	\$ 208.383.589	0,04%
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 46.879.746	0,01%
1670	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>\$ 6.320.271.938</b>	<b>0,91%</b>
167001	Equipo de comunicación	\$ 887.987.105	0,15%
167002	Equipo de computación	\$ 2.695.310.179	0,46%
167090	Otros equipos de comunicación y computación	\$ 1.736.974.653	0,30%
1676	<b>EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	<b>\$ 3.044.430.291</b>	<b>0,62%</b>
167502	Terrestre	\$ 2.419.659.851	0,41%
167506	De elevación	\$ 624.770.440	0,11%
1680	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL</b>	<b>\$ 21.959.718</b>	<b>0,00%</b>
168002	Equipo de restaurante y cafetería	\$ 21.959.718	0,00%
1681	<b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	<b>\$ 17.324.442</b>	<b>0,00%</b>
168101	Obras de arte	\$ 17.324.442	0,00%
1686	<b>DEPRECIACION ACUMULADA (CR)</b>	<b>-\$ 4.066.396.479</b>	<b>-0,70%</b>
168501	Edificaciones	-\$ 213.854.115	-0,04%
168503	Redes líneas y cables	-\$ 156.334.965	-0,03%
168504	Maquinaria y equipo	-\$ 657.735.511	-0,11%
168506	Muebles enseres y equipos de oficina	-\$ 649.774.800	-0,11%
168507	Equipos de comunicacion y computacion	-\$ 1.544.905.170	-0,26%
168508	Equipos de transporte traccion y elevación	-\$ 797.725.151	-0,14%
168509	Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	-\$ 16.542.326	0,00%
168512	Bienes de arte y cultura	-\$ 17.324.442	0,00%
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-\$ 1.200.000	0,00%

20  
@



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Cifras en Pesos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2018	VAR RELATIVA %
19	OTROS ACTIVOS	\$ 29.293.045.128	5,02%
1961	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	\$ 23.360.028.266	4,00%
195101	Terrenos	\$ 494.321.285	0,08%
195102	Edificaciones	\$22.855.706.980	3,92%
1962	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	-\$ 445.686.286	-0,08%
195201	Edificaciones	-\$ 445.686.286	-0,08%
1970	INTANGIBLES	\$ 8.868.288.862	1,52%
197007	Licencias	\$ 3.625.210.643	0,62%
197008	Software	\$ 4.941.525.966	0,85%
197090	Otros intangibles	\$ 301.552.243	0,05%
1976	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 2.479.686.704	-0,43%
197507	Licencias	-\$ 1.935.510.013	-0,33%
197508	Software	-\$ 479.962.405	-0,08%
197590	Otros intangibles	-\$ 64.113.285	-0,01%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 683.167.670.322</b>	<b>100,00%</b>
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 0	0,00%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	\$ 3.201.620.684	0,00%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	\$ 3.201.620.684	0,00%
812004	Administrativas	\$ 3.016.367.607	0,00%
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	\$ 185.153.077	0,00%
83	DEUDORAS DE CONTROL	\$ 24.476.621.427	0,00%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	\$ 24.050.982.870	0,00%
830617	Propiedad Planta y Equipo	\$ 24.050.982.870	0,00%
8316	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	\$ 167.020.477	0,00%
831537	Inventarios	\$ 140.765.812	0,00%
831510	Propiedad Planta y Equipo	\$ 26.254.665	0,00%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	\$ 145.770.247	0,00%
836101	Internas	\$ 145.770.247	0,00%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	\$ 111.847.834	0,00%
839004	Esquemas de cobro	\$ 71.156.005	0,00%
839090	Otras cuentas deudoras de control	\$ 40.691.829	0,00%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-\$ 27.677.142.111	0,00%
8906	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-\$ 3.200.252.662	0,00%
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-\$ 3.200.252.662	0,00%
8916	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-\$ 24.476.889.449	0,00%
891502	Bienes entregados en Custodia	-\$ 24.050.982.870	0,00%
891506	Activos Retirados	-\$ 167.020.477	0,00%
891521	Responsabilidades en proceso	-\$ 145.770.247	0,00%
891590	Otras cuentas deudoras de control	-\$ 113.115.856	0,00%

Teniente Coronel DOMINGO ALFREDO LÓPEZ DALES  
Subdirector Administrativo y Financiero

Contador Público YAIR CONSUELO CALDERÓN SILVA  
Coordinadora Grupo Contabilidad TP.199275-T

Coronel JOSÉ IGNACIO VÁSQUEZ RAMÍREZ  
Director General Fondo Rotatorio de la Policía  
(Adjunto Certificación)



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
( Cifras en Pesos )

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2018	VAR RELATIVA %
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 255.516.219.572</b>	<b>96,57%</b>
24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 21.746.616.803</b>	<b>8,22%</b>
2401	<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	<b>\$ 8.422.598.349</b>	<b>3,18%</b>
240101	Bienes y servicios	\$ 8.422.598.349	3,18%
2407	<b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>\$ 2.607.798.192</b>	<b>0,99%</b>
240720	Recaudos por clasificar	\$ 5.117.500	0,00%
240722	Estampillas	\$ 193.576.349	0,07%
240790	Otros recaudos a favor de terceros	\$ 2.409.104.343	0,91%
2424	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	<b>\$ 17.493.447</b>	<b>0,01%</b>
242405	Cooperativas	\$ 11.005.628	0,00%
242410	Fondos mutuos	\$ 133.200	0,00%
242411	Embargos judiciales	\$ 6.354.619	0,00%
2436	<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>\$ 2.089.636.032</b>	<b>0,79%</b>
243603	Honorarios	\$ 120.749.233	0,05%
243604	Comisiones	\$ 6.214.465	0,00%
243605	Servicios	\$ 52.050.942	0,02%
243606	Arrendamientos	\$ 14.068.888	0,01%
243608	Compras	\$ 625.722.956	0,24%
243615	A empleados articulo 383 ET	\$ 12.738.234	0,00%
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	\$ 848.419.306	0,32%
243626	Contratos de obra	\$ 60.082.536	0,02%
243627	Retencion de ICA por Compras	\$ 302.346.283	0,11%
243690	Otras Retenciones	\$ 47.242.190	0,02%
2440	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 766.664.726</b>	<b>0,29%</b>
244004	Impuesto de industria y comercio	\$ 595.201.000	0,22%
244023	Contribuciones	\$ 161.363.726	0,06%
2446	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0,00%</b>
244501	Venta de bienes	\$ 101.354.380.676	38,31%
244502	Venta de servicios	\$ 10.263.693.201	3,88%
244503	Devoluciones en compras de bienes	\$ 137.638.283	0,05%
244505	Compra de bienes (db)	-\$ 62.877.890.459	-23,76%
244506	Compra de servicios (db)	-\$ 3.100.553.409	-1,17%
244507	Devoluciones en venta de bienes (db)	-\$ 433.988.465	-0,16%
244580	Valor pagado (DB)	-\$ 45.343.279.827	-17,14%
2460	<b>CREDITOS JUDICIALES</b>	<b>\$ 3.770.236</b>	<b>0,00%</b>
246002	Sentencias	\$ 3.770.236	0,00%
2490	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 7.848.766.619</b>	<b>2,97%</b>
249027	Viaticos y gastos de viaje	\$ 2.566.793	0,00%
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 2.180.510	0,00%
249039	Saldo a favor de contribuyentes	\$ 24.329.460	0,01%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	\$ 7.815.542.751	2,95%
249054	Honorarios	\$ 4.093.706	0,00%
249055	Servicios	\$ 43.400,00	0,00%
26	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 2.240.443.116</b>	<b>0,86%</b>
2611	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 264.020.332</b>	<b>0,10%</b>
251102	Cesantias	\$ 17.574.325	0,01%
251104	Vacaciones	\$ 31.889.029	0,01%
251105	Prima de vacaciones	\$ 21.168.455	0,01%
251106	Prima de servicios	\$ 161.872.066	0,06%
251109	Bonificaciones	\$ 21.516.456	0,01%
2613	<b>BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL</b>	<b>\$ 1.278.664</b>	<b>0,00%</b>
251390	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 1.278.664	0,00%
2614	<b>BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES</b>	<b>\$ 1.985.144.119</b>	<b>0,76%</b>
251410	Calculo actuarial de pensiones actuales	\$ 1.760.516.480	0,67%
251412	Calculo actuarial de futuras pensiones	\$ 224.627.659	0,08%

Red

e



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Cifras en Pesos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2018	VAR RELATIVA %
29	OTROS PASIVOS	\$ 231.629.169.864	87,61%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	\$ 216.848.296.488	81,96%
290201	En administración	\$ 216.848.296.488	81,96%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 14.680.863.366	5,65%
291007	Ventas	\$ 14.680.863.366	5,55%
	NO CORRIENTE	\$ 9.067.131.210	3,43%
27	PROVISIONES	\$ 9.067.131.210	3,43%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 9.067.131.210	3,43%
270101	Civiles	\$ 8.893.203.480	3,36%
270105	Laborales	\$ 173.927.730	0,07%
	TOTAL PASIVO	\$ 264.683.360.782	100,00%
3	PATRIMONIO	\$ 318.674.319.640	100,00%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 318.674.319.640	100,00%
3106	CAPITAL FISCAL	\$ 282.010.756.073	88,52%
310506	Capital fiscal	\$ 282.010.756.073	88,52%
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 10.641.026.087	3,34%
311001	Excedente del ejercicio	\$ 10.641.026.087	3,34%
3146	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	\$ 26.922.637.380	8,14%
314503	Cuentas por cobrar	-\$ 334.815.701	-0,11%
314505	Inventarios	-\$ 897.468.171	-0,28%
314506	Propiedades, planta y equipo	\$ 7.610.413.956	2,39%
314507	Activos intangibles	-\$ 605.823.876	-0,19%
314508	Propiedades de inversión	\$ 22.367.351.301	7,02%
314512	Otros activos	-\$ 2.102.235.059	-0,66%
314515	Cuentas por pagar	\$ 207.474.841	0,07%
314516	Beneficios a empleados	-\$ 546.815.865	-0,17%
314590	Otros impactos por transición	\$ 224.255.954	0,07%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 583.157.670.322	
8	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 0	
91	PASIVOS CONTINGENTES	\$ 67.188.666.899	0,00%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	\$ 66.360.070.379	0,00%
912002	Laborales	\$ 543.599.791	0,00%
912004	Administrativos	\$ 55.816.470.588	0,00%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	\$ 828.486.620	0,00%
919001	Obligaciones contingentes a cargo en operaciones conjuntas	\$ 81.245.005	0,00%
919090	Otros pasivos contingentes	\$ 747.241.515	0,00%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 24.823.904.862	0,00%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	\$ 2.791.869.722	0,00%
930617	Propiedades Planta y Equipo	\$ 1.345.530.405	0,00%
930618	Otros Activos	\$ 1.446.329.317	0,00%
9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	\$ 22.032.045.130	0,00%
930806	Bienes	\$ 22.032.045.130	0,00%
99	ACREEDORES POR CONTRA (DB)	-\$ 82.012.461.761	0,00%
9906	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-\$ 67.188.666.899	0,00%
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-\$ 49.821.494.003	0,00%
990590	Otros pasivos contingentes por contra	-\$ 7.367.062.896	0,00%
9916	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-\$ 24.823.904.862	0,00%
991502	Bienes recibidos en custodia	-\$ 1.345.530.405	0,00%
991510	Recursos administrados en nombre de terceros	-\$ 23.478.374.447	0,00%

Teniente Coronel DOMINGO ALFREDO LOPEZ DALES  
Subdirector Administrativo y Financiero

Contador Público YAIR CONSUELO CALDERÓN SILVA  
Coordinadora Grupo Contabilidad TP.199275-T

Coronel JOSÉ IGNACIO VÁSQUEZ RAMÍREZ  
Director General Fondo Rotatorio de la Policía  
(Adjunto Certificación)



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(CIFRAS EN PESOS)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2018	VAR RELATIVA %
4	<b>TOTAL INGRESOS</b>	\$ 64.689.163.497	100,00%
	<b>INGRESOS POR OPERACIONES CONTÍNUAS</b>	\$ 62.432.037.541	96,51%
42	<b>VENTA DE BIENES</b>	\$ 37.679.404.647	58,25%
4204	<b>PRODUCTOS MANUFACTURADOS</b>	\$ 37.679.404.647	58,25%
420414	Prendas de vestir y calzado	\$ 37.679.404.647	58,25%
62	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	\$ 33.402.196.913	100,00%
6205	<b>BIENES PRODUCIDOS</b>	\$ 33.402.196.913	100,00%
620526	Prendas de vestir y calzado	\$ 33.402.196.913	100,00%
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	\$ 21.351.581.306	33,01%
4802	<b>FINANCIEROS</b>	\$ 21.351.581.306	33,01%
480233	Intereses de Mora	\$ 10.107.117	0,02%
480290	Otros ingresos financieros (Cartera Créditos)	\$ 21.341.474.189	32,99%
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	\$ 3.401.051.588	5,26%
4390	<b>OTROS SERVICIOS</b>	\$ 3.401.051.588	5,26%
439090	Otros Servicios	\$ 3.401.051.588	5,26%
5	<b>GASTOS</b>	\$ 19.026.940.651	95,64%
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	\$ 15.238.504.879	78,98%
5101	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	\$ 4.829.119.836	25,38%
510101	Sueldos	\$ 4.346.287.012	22,84%
510119	Bonificaciones	\$ 188.375.303	0,99%
510123	Auxilio de transporte	\$ 179.432.594	0,94%
510160	Subsidio de alimentacion	\$ 115.024.927	0,60%
5102	<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	\$ 944.972.670	4,97%
510290	Otras Contribuciones	\$ 944.972.670	4,97%
5103	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	\$ 989.098.045	5,20%
510302	Aportes a cajas de compensacion familiar	\$ 179.949.064	0,95%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	\$ 364.489.219	1,92%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	\$ 38.381.728	0,20%
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	\$ 204.608.633	1,08%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	\$ 201.669.400	1,06%
5104	<b>APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	\$ 224.943.680	1,18%
510401	Aportes al ICBF	\$ 134.942.608	0,71%
510402	Aportes al SENA	\$ 90.001.072	0,47%
5107	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	\$ 1.749.822.574	9,20%
510701	Vacaciones	\$ 301.466.785	1,58%
510702	Cesantias	\$ 428.684.548	2,25%
510704	Prima de vacaciones	\$ 218.428.613	1,15%
510705	Prima de navidad	\$ 342.862.439	1,80%
510706	Prima de servicios	\$ 134.311.428	0,71%
510707	Bonificacion especial de recreacion	\$ 41.408.718	0,22%
510790	Otras primas	\$ 282.660.043	1,49%
5108	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	\$ 211.441.506	1,11%
510802	Honorarios	\$ 15.263.776	0,08%
510803	Capacitacion bienestar social y estímulos	\$ 196.177.730	1,03%
5111	<b>GENERALES</b>	\$ 4.755.669.779	24,99%
511113	Vigilancia y seguridad	\$ 425.084.837	2,23%
511114	Materiales y suministros	\$ 187.024.182	0,98%
511115	Mantenimiento	\$ 207.028.463	1,09%
511117	Servicios Públicos	\$ 368.722.340	1,94%
511118	Arrendamiento operativo	\$ 42.552.595	0,22%

28



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(CIFRAS EN PESOS)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2018	VAR RELATIVA %
511119	Viaticos y gastos de viaje	\$ 85.479.844	0,45%
511121	Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	\$ 3.823.452	0,02%
511123	Comunicación y Transporte	\$ 11.929.221	0,06%
511125	Seguros generales	\$ 1.750.859.464	9,20%
511132	Diseños y Estudios	\$ 200.788.500	1,06%
511146	Combustibles y Lubricantes	\$ 54.225.835	0,28%
511149	Servicios aseo,cafetería,restaurante, lavandería	\$ 346.458.753	1,82%
511150	Procesamiento de información	\$ 14.392.203	0,08%
511164	Gastos Legales	\$ 22.988.087	0,12%
511165	Intangibles	\$ 86.940.801	0,46%
511166	Costas Procesales	\$ 35.292.685	0,19%
511178	Comisiones	\$ 68.938	0,00%
511179	Honorarios	\$ 904.589.082	4,75%
511190	Otros gastos Generales	\$ 7.420.496	0,04%
5120	<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>\$ 1.533.436.790</b>	<b>8,06%</b>
512001	Impuesto predial unificado	\$ 226.624.801	1,19%
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	\$ 402.450.865	2,12%
512009	Impuesto Industria y comercio	\$ 543.251.000	2,86%
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	\$ 1.810.400	0,01%
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	\$ 317.476.074	1,67%
512030	Impuesto Nacional al Consumo	\$ 660.311	0,00%
512035	Estampillas	\$ 40.346.195	0,21%
512090	Otros impuestos	\$ 817.144	0,00%
52	<b>VENTAS</b>	<b>\$ 93.750.768</b>	<b>0,49%</b>
5211	<b>GENERALES</b>	<b>\$ 93.750.768</b>	<b>0,49%</b>
521121	Comunicación y transporte	\$ 93.750.768	0,49%
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>\$ 3.694.685.004</b>	<b>16,66%</b>
5347	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 62.303.115,00</b>	<b>0,33%</b>
534790	Otras Cuentas por Cobrar	\$ 62.303.115,00	0,33%
5349	<b>DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>\$ 417.935.889</b>	<b>2,20%</b>
534901	Préstamos Concedidos	\$ 417.935.889	2,20%
5350	<b>DETERIORO DE INVENTARIOS</b>	<b>\$ 447.840.751</b>	<b>2,35%</b>
535004	Marcas primas	\$ 447.840.751	2,35%
5357	<b>DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>\$ 14.705.882</b>	<b>0,08%</b>
535706	Licencias	\$ 14.705.882	0,08%
5360	<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 1.587.921.104</b>	<b>8,35%</b>
536001	Edificaciones	\$ 160.874.424	0,85%
536003	Redes líneas y cables	\$ 7.160.570	0,04%
536004	Maquinaria y equipo	\$ 571.691.747	3,00%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 46.939.755	0,25%
536007	Equipo de comunicación y computación	\$ 461.147.203	2,42%
536008	Equipo de transporte tracción y elevación	\$ 297.771.941	1,57%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$ 1.058.279	0,01%
536013	Bienes Muebles en Bodega	\$ 28.119.169	0,15%
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	\$ 13.158.016	0,07%
5362	<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>\$ 137.134.242</b>	<b>0,72%</b>
536201	Edificaciones	\$ 137.134.242	0,72%
5366	<b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>\$ 1.026.844.022</b>	<b>5,40%</b>
536605	Licencias	\$ 993.634.849	5,22%
536606	Softwares	\$ 30.880.337	0,16%
536690	Otros Intangibles	\$ 2.328.835	0,01%
<b>GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 10.002.899.977</b>	

*[Firma]*



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(CIFRAS EN PESOS)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2018	VAR RELATIVA %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 27.067.357	0,04%
442808	Donaciones	\$ 27.067.357	0,04%
48	OTROS INGRESOS		
4802	FINANCIEROS	\$ 2.230.058.599	3,45%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$ 430.655.449	0,67%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 430.655.449	0,67%
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 459.822	0,00%
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 459.822	0,00%
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	\$ 1.414.248.521	2,19%
480815	Fotocopias	\$ 5.457.245	0,01%
480817	Arrendamiento operativo	\$ 100.050	0,00%
480826	Recuperaciones	\$ 318.746.908	0,49%
480827	Aprovechamientos	\$ 1.068.849.552	1,65%
480890	Otros ingresos diversos	\$ 7.584.154	0,01%
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	\$ 13.510.612	0,02%
483002	Cuentas por cobrar	\$ 384.694.807	\$ 0,01
483004	Préstamos por cobrar	\$ 2.400.275	0,00%
		\$ 382.294.532	0,59%
5	GASTOS	\$ 1.618.999.847	2,50%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 659.295.899	1,02%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 659.295.899	1,02%
536803	Administrativas	\$ 485.368.169	0,75%
536805	Laborales	\$ 173.927.730	0,27%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 102.579.993	0,16%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 102.579.993	0,16%
542390	Otras transferencias	\$ 102.579.993	0,16%
58	OTROS GASTOS	\$ 857.123.955	1,32%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 173.590	0,01%
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 173.590	0,01%
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 856.950.365	53,01%
589090	Otros Gastos Diversos	\$ 856.191.845	52,88%
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	\$ 746.808	0,11%
589003	Impuestos asumidos	\$ 11.712	0,01%
	TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 10.641.026.087	
	DISTRIBUCIÓN GANANCIAS FACON	\$ 2.508.200.907	
	DISTRIBUCIÓN GANANCIAS FORPO	\$ 8.132.825.181	

Teniente Coronel DOMINGO ALFREDO LÓPEZ DALES  
Subdirector Administrativo y Financiero

Contador Público YAIR CONSUELO CALDERÓN SILVA  
Coordinadora Grupo Contabilidad TP.199275-T

Coronel JOSÉ IGNACIO VÁSQUEZ RAMÍREZ  
Director General Fondo Rotatorio de la Policía  
(Adjunto Certificación)

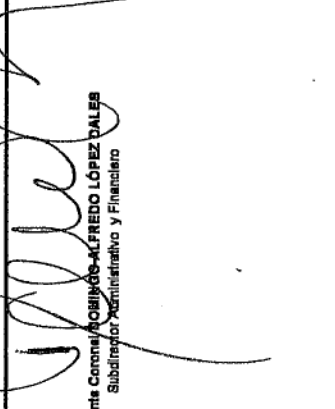


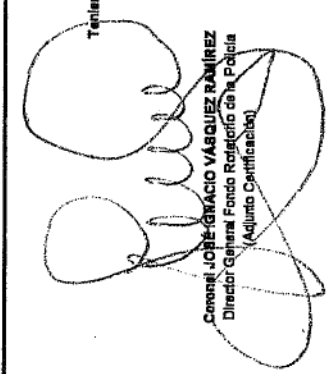
FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(CIFRAS EN PESOS)


	CIFRAS EN PESOS
SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	404,169,077.861
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2018	-86,684,768.407
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	318,674,318.640

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
	PERIODO ANTERIOR 2017	PERIODO ACTUAL 2018	
<b>INCREMENTOS</b>			
	CATALOGO ANTERIOR	NUEVO CATALOGO	
3208 CAPITAL FISCAL	-	3105 CAPITAL FISCAL	0
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	3110 RESULTADOS DEL EJERCICIO	0
		IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL	
		NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	
3235 SUPERAVIT POR DONACIONES	-	3145	25,922,637,380.00
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION	-		0
			0
<b>DISMINUCIONES</b>			
	CATALOGO ANTERIOR	NUEVO CATALOGO	
3208 CAPITAL FISCAL	339,330,697,697	3105 CAPITAL FISCAL	282,010,768,078
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	32,864,364,487	3110 RESULTADOS DEL EJERCICIO	10,841,026,037
3235 SUPERAVIT POR DONACIONES	224,265,954		0
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION	31,819,559,842		0
			-31,619,559,842
			-111,607,266,787
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>			
3208 CAPITAL FISCAL	0	3105 CAPITAL FISCAL	0
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	3110 RESULTADOS DEL EJERCICIO	0
3235 SUPERAVIT POR DONACIONES	0		0
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION	0		0

  
Consuelo YAIR CONSUELO CALDERON SILVA  
Coordinadora Grupo Contabilidad TP-98275-T


  
Teniente Coronel DOMINGO ALFREDO LÓPEZ DALES  
Subdirector Administrativo y Financiero

  
Coronel JORGE GRACIANO VÁSQUEZ RAMÍREZ  
Director General Fondo Rotatorio de la Policía  
(Adjunto Certificación)

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 1 de 71

## TABLA DE CONTENIDO

<b>NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA.....</b>	<b>2</b>
<b>NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN.....</b>	<b>4</b>
2.1. Declaración de cumplimiento.....	4
2.2. Bases de medición.....	4
2.3. Presentación de Estados Financieros.....	5
2.4. Moneda funcional y de presentación.....	5
2.5. Uso de estimaciones y juicios.....	5
2.6. Importancia relativa y materialidad.....	6
<b>NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....</b>	<b>6</b>
3.1. Moneda extranjera.....	6
3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	6
3.3. Cuentas por cobrar.....	6
3.4. Préstamos por cobrar.....	8
3.5. Inventarios.....	9
3.6. Propiedad Planta y Equipo.....	10
3.7. Activos Intangibles.....	11
3.8. Arrendamientos.....	13
3.9. Deterioro de Valor de los activos generadores de efectivo.....	14
3.10. Gastos pagados por anticipado.....	15
3.11. Cuentas por pagar.....	15
3.12. Provisiones, Activos y pasivos contingentes.....	15
3.13. Ingresos de actividades ordinarias.....	18
<b>NOTA 4. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO GENERAL.....</b>	<b>18</b>
<b>NOTA 5. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.....</b>	<b>19</b>
<b>NOTA 6. EXPLICACIÓN DE TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO.....</b>	<b>70</b>

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 2 de 71

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
 (Expresados en pesos colombianos)

**NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA**

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

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

"FORPO" tiene como política de calidad y en cumplimiento de su Misión garantizar la satisfacción de sus partes interesadas mediante el cumplimiento de los requisitos aplicables y la eficacia, eficiencia y efectividad de sus procesos que permitan la entrega de bienes y servicios de calidad, apoyado en un talento humano competente, y la adecuada gestión del riesgo, bajo un esquema de mejora continua. Su objeto fundamental es desarrollar las políticas y planes relacionados con la adquisición de bienes y servicios, venta de bienes y servicios, prestación de servicios, nacionalización de bienes y confección de uniformes, que se requieran para apoyar el normal funcionamiento de la Policía Nacional, Sector Defensa y entidades estatales.

Dentro de sus principales funciones se encuentran:

- Colaborar con el Ministerio de Defensa Nacional en la formulación de la política y planes de abastecimientos, servicios y bienestar para el personal de la Policía.
- Adquirir, suministrar y contratar obras, bienes y servicios para la Policía.
- Cooperar con los demás Fondos Rotatorios para la ejecución de los planes y programas del sector correspondiente.
- Negociar en el país o en el exterior materiales, elementos, vehículos, equipos, semovientes, víveres, combustibles, finca raíz, repuestos, accesorios y producir toda clase de artículos o servicios indispensables para su normal funcionamiento y el de la Policía.
- Administrar y explotar predios, instalaciones, talleres, industrias, maquinarias y equipos.
- Organizar casinos y almacenes y ejercer toda clase de actividades que tiendan a procurar el bienestar social del personal.
- Contratar con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, oficiales, semioficiales o particulares, construcciones, reparaciones, suministros, empréstitos, compraventas,



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 3 de 71

arrendamientos, servicios de conservación, mejoramiento y ampliación de instalaciones, fletes, transportes, seguros y todos aquellos actos acordes con su finalidad.

- Financiar por sí o por medio de instituciones de crédito o entidades de crédito nacionales o extranjeras, las operaciones necesarias para el cabal cumplimiento de sus finalidades.
- Rematar o vender los bienes inservibles o en desuso de la Policía y sus propios bienes.
- Las demás que le señalen las disposiciones legales.

Por otra parte, entre sus actividades principales está:


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

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

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

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

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 4 de 71

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

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

**Línea de Bordados:** Está dentro del proceso de confección de prendas de vestir de la Fábrica de Confecciones, en la transformación de materias primas.

## NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

### 2.1. Declaración de cumplimiento

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


Estos son los primeros estados financieros para efectos comparativos preparados de acuerdo con lo Las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias). Para la conversión al nuevo marco técnico normativo, “FORPO”, ha contemplado las consideraciones establecidas en el instructivo 002 de 2015, en el cual se establecen las orientaciones para la elaboración del estado de situación financiera de apertura para las entidades de gobierno.

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

Los efectos de los cambios entre el régimen de contabilidad pública, aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017 y la normatividad aplicable de acuerdo con la Resolución 533 del 2015 adoptada en Colombia

### 2.2. Bases de medición.

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 5 de 71

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

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

### **2.3. Presentación de Estados Financieros**

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

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

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

### **2.4. Moneda funcional y de presentación**

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


### **2.5. Uso de estimaciones y juicios**

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

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Entidad. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado, lo anterior atendiendo a que, de acuerdo a la normatividad aplicable, el reconocimiento de un cambio en una estimación debe realizarse de manera prospectiva.

### **Juicios esenciales al aplicar las políticas contables e Incertidumbre en estimaciones realizadas**

La información sobre juicios esenciales en la aplicación de políticas contables o supuestos e incertidumbres de estimaciones que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero se incluye en las siguientes notas:

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 6 de 71

- **Nota 16 – Provisiones y Pasivos Contingentes:** Por la evaluación de probabilidad de la existencia de un pasivo contingente o provisión de acuerdo con el criterio experto de la Oficina Asesora Jurídica.

## **2.6. Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la cuantía de la materialidad o importancia relativa se determinó con relación a los activos totales de la Entidad. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el **2%** de los activos totales (Activos Totales año 2018: \$583.157.670.322 \* 2% - Total Materialidad \$8.747.365.055).

## **NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

### **3.1. Moneda extranjera**

#### **3.1.1. Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera**

Cuando “FORPO”, efectúa transacciones en moneda extranjera, son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Entidad en la fecha de la transacción. Los importes de los activos y pasivos monetarios, denominados en moneda extranjera, se convierten a la moneda funcional aplicando la tasa de cambio de la fecha de cierre al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 (para la información culminada a 31 de diciembre de 2017 que fue tomada para determinar los saldos iniciales a 01 de enero de 2018 bajo el nuevo marco técnico normativo), la cual equivalía a \$3.249,75 y \$2.984,00 respectivamente, por cada dólar estadounidense.

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

#### **3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo**

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

### **3.3. Cuentas por cobrar**

#### **3.3.1. Reconocimiento y medición inicial**



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 7 de 71

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

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

Se tienen reconocidas cuentas por cobrar por los siguientes conceptos:

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

### 3.3.2. Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.

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


El deterioro se realizará teniendo en cuentas la siguiente clasificación:

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

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

1. Aquellas cuentas por cobrar de entidades que entren en proceso de liquidación se deteriorarán en un 100% y se reclasificarán a cuentas de difícil cobro.



	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 8 de 71

2. Para las demás cuentas por cobrar el cálculo del deterioro se realizará teniendo en cuenta las siguientes variables.

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

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

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

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

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

#### **Baja en cuentas**

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

### **3.4. Préstamos por cobrar**


#### **3.4.1. Reconocimiento, clasificación y medición inicial**

##### Reconocimiento

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que FORPO destine para el uso por parte los miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro, los funcionarios nominados en el Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional 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.

##### Medición inicial

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 9 de 71

#### 3.4.2. Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo.

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

#### 3.4.3. Deterioro de préstamos por cobrar

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

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


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

#### 3.4.4. Baja en cuentas

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

#### 3.5. Inventarios

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 10 de 71

### **3.5.1. Reconocimiento, medición inicial y medición posterior**

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

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

### **3.6. Propiedad Planta y Equipo**

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

#### **3.6.1. Reconocimiento y medición inicial**

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

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


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

Se tendrán activos controlados aquellos que su costo de adquisición sea menor a 50 UVT, equivalentes a \$1.687.500 para el año 2018. Estos activos controlados serán reconocidos como gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, con la finalidad de realizar un control de dichos elementos, serán activados en el módulo de Propiedad, planta y equipo como activos controlados que no tendrán afectación en las cuentas de propiedad, planta y equipo, depreciación acumulada (en el activo) y depreciación del periodo (en el gasto).

#### **3.6.2. Medición posterior**

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

#### Depreciación

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 11 de 71

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

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

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

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


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

### **3.7. Activos Intangibles**

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

#### **3.7.1. Reconocimiento y medición inicial**

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b>
		<b>Elaborado: 13/02/2019</b>
		<b>Página 12 de 71</b>

#### Activos intangibles adquiridos:

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

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

#### Activos intangibles generados internamente:

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

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

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

#### **3.7.2. Medición posterior**

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


#### Amortización

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

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

Las vidas útiles estimadas para los activos intangibles son:

<b>Intangible</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Valor residual</b>
Licencias	Entre 1 y 10 años	0%
Softwares	Entre 1 y 20 años	0%

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 13 de 71

### **3.8. Arrendamientos**

#### **3.8.1. Reconocimiento, medición inicial y medición posterior**

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento concede un derecho de uso del activo.

Cuando se transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del bien se presumirá que es un arrendamiento financiero. Así mismo se revisará el cumplimiento de alguna o varias de las siguientes condiciones: Cuando el contrato tiene la opción de compra por un valor inferior al valor de mercado del bien en el momento de ejercer dicha opción, el plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, los activos arrendados tienen una característica especializada en su uso por lo que no requiere modificaciones y al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos el 80% del valor de mercado del activo arrendado.

La medición inicial dependerá del tipo de arriendo que se configure:

##### Arrendamiento financiero:


- Cuando "FORPO", actúa como arrendatario: Reconocerá un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se tratará como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda. El valor del préstamo por pagar así como el del activo reconocido, corresponderán al menor entre el valor de mercado del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor de mercado no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que el arrendatario debe realizar al arrendador, incluyendo el valor residual garantizado por el arrendatario o, el valor de la opción de compra cuando esta sea significativamente inferior al valor de mercado del activo en el momento en que esta sea ejercitable. De estos pagos, se excluirán las cuotas de carácter contingente y los costos de los servicios e impuestos, que pagó el arrendador y que le serán reembolsados.
- Cuando "FORPO", actúa como arrendador: Reconocerá un préstamo por cobrar el cual será igual a la inversión neta realizada, la cual corresponde a la inversión bruta descontada a la tasa implícita del acuerdo. La inversión bruta es la suma de todos los pagos que recibirá el arrendador por parte del arrendatario, a lo largo del plazo del contrato más el valor residual no garantizado por el arrendatario. De estos pagos, se excluirán las cuotas de carácter contingente y los costos de los servicios e impuestos, que pagó el arrendador y que le serán reembolsados.

La tasa implícita del acuerdo es la tasa de descuento que, al inicio del arrendamiento, produce la igualdad entre el valor presente total de los pagos a cargo del arrendatario, más el valor residual no garantizado por el arrendatario y la suma del valor de mercado del activo arrendado más los costos directos iniciales del arrendador.

Si para calcular la tasa implícita del contrato no se puede determinar el valor de mercado del bien arrendado, "FORPO" empleará el costo de reposición o, a falta de este, el valor en libros.

##### **Medición posterior:**

Se repartirán los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras (interés) y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. Las cuotas contingentes se

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b>
		<b>Elaborado: 13/02/2019</b>
		<b>Página 14 de 71</b>

reconocerán como gasto en los periodos en los que se incurra en estas, a su vez se depreciará el activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo a la política de propiedad, planta y equipo.

Arrendamiento operativo:

- Cuando "FORPO", actúa como arrendatario: Reconocerá los pagos de arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal.
- Cuando "FORPO", actúa como arrendador: Presentará en sus estados financieros los activos sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo y reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

**3.9. Deterioro de Valor de los activos generadores de efectivo**

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

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

Fuentes externas de información:

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

Fuentes internas de información:

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 15 de 71

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

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

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

### **3.10. Gastos pagados por anticipado**

#### **3.10.1. Reconocimiento y medición inicial**

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

#### **3.10.2. Medición posterior**

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

### **3.11. Cuentas por pagar**

#### **3.11.1. Reconocimiento y medición inicial**

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

#### Cuentas por pagar clasificadas al costo:


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

#### **3.11.2. Medición posterior**

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

### **3.12. Provisiones, Activos y pasivos contingentes**



	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 16 de 71

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

▪ **Pasivos contingentes**

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir, o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocidos en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que el **FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO**, tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

▪ **Activos contingentes**


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

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

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

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

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 17 de 71

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

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

#### Contrato oneroso

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 18 de 71

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

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

### 3.13. Ingresos de actividades ordinarias

#### 3.13.1. Reconocimiento y medición inicial

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

##### Venta de bienes

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

##### Prestación de servicios

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


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

##### Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

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

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

#### NOTA 4. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO GENERAL

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 13/02/2019
		Página 19 de 71

### Marco de administración de riesgo

La Dirección General es responsable de establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo, monitoreándolos a través de los resultados de las auditorías corporativas, auditorías internas y comités directivos permanentes.

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

- Riesgo de liquidez**

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

Sin embargo, de acuerdo a la solicitud de la transferencia de los excedentes financieros requerida en el documento CONPES 3953 del 13 de diciembre de 2018, mediante el cual se aprobó transferir a la Nación la suma de \$ 130.000 millones, en la actualidad la Entidad presenta un riesgo de liquidez, tal como se puede evidenciar en el siguiente análisis:

<b>Activos</b>		
Cuenta	Concepto	Valor
1110	Depósitos en instituciones financieras	24.305.675.611,07
13	Cuentas por cobrar	33.303.775.646,46
14	Préstamos por cobrar corrientes	63.604.429.406,00
<b>Total de recursos liquidos a corto plazo</b>		<b>121.213.880.663,53</b>
<b>Pasivos</b>		
24	Cuentas por pagar	21.746.616.602,71
25	Beneficios a los empleados	255.298.996,41
29	Otros pasivos	216.848.296.488,16
<b>Total Obligaciones a corto plazo</b>		<b>238.850.212.087,28</b>
<b>Liquidez corriente</b>		<b>0,51</b>

### NOTA 5. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 20 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
1	1	A 31 de diciembre de 2018, el Fondo Rotatorio de la Policía presenta unos Activos por valor de \$583.157.670.322 los cuales están compuestos por los activos corrientes y no corrientes.	\$ 583.157.670.322
2		El total del Activo Corriente representa el 61.85% del total del Activo, bajo este grupo se registran los bienes y derechos del Fondo Rotatorio, susceptibles de realizarse en efectivo en un lapso no superior a un (1) año. Este grupo se compone de: efectivo, inversiones e instrumentos derivados, deudores, inventarios y otros activos	\$ 360.681.616.053
3	1110	La cuenta depósitos en instituciones financieras, representa el valor de los fondos disponibles en instituciones financieras, con las cuales la entidad tiene relación financiera.	\$ 24.305.675.611
4	111005	La cuenta corriente corresponde a la cuenta corriente que posee la entidad en el Banco Popular y que presenta un saldo que corresponde a valores de obligaciones pendientes de pagar al Banco Agrario, comisiones y 4 x 1000 y devolución de descuentos de mayores valores.  En este grupo también se relaciona la cuenta corriente que tiene la entidad con el Banco de Occidente, la cual es utilizada para la adquisición de bienes y servicios en el extranjero y en los cuales se ha pactado el pago en Dólares, en cumplimiento de la ejecución de los contratos interadministrativos.	\$ 31.973.943
5	111006	La cuenta de ahorros presenta un saldo a 31 de diciembre de 2018, por valor de \$24.273.701.668, el cual se representa en las dos cuentas ahorros que a la fecha tiene la entidad con el Banco GNB SUDAMERIS y el Banco Popular, en una de estas cuentas se registra lo relacionado con el pago de la Nómina del personal que labora para la entidad y por la otra cuenta, se registra el valor de los descuentos de nómina de la Policía Nacional, Ministerio de Defensa, Dirección de Sanidad y Caja de Sueldos de Retiro de la Policía, por concepto de pago de créditos otorgados por la Entidad; el pago de los convenios interadministrativos y abonos o cancelaciones totales por parte de los clientes de la Entidad.	\$ 24.273.701.668



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 21 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		El saldo que se relaciona en esta cuenta a 31 de diciembre de 2018, obedece a que los recursos no fueron girados a la Cuenta Única Nacional - CUN vía SEBRA, debido a que estos recursos se recibieron los últimos días de diciembre.	
6	1224	<p>La cuenta 1224 inversiones de administración de liquidez al costo, corresponde a la inversión que tiene la entidad en EL SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES S.A. – SATENA, la cual es una sociedad de Economía Mixta por acciones del orden Nacional, de carácter anónimo, vinculada al Ministerio de Defensa Nacional.</p> <p>Esta inversión corresponde a los recursos financieros colocados en los instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado y que adicionalmente, no son susceptibles de negociación por parte de FORPO.</p> <p>Esta inversión se encuentra reconocida al costo de adquisición desde la fecha de constitución de la misma y dado a que no cuenta con valor de mercado, no presenta variación alguna.</p>	\$ 10.000
7	1316	La cuenta venta de bienes, representa el valor de los derechos a favor de la entidad, originados en la venta de bienes en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal.	\$ 944.095.375
8	131606	<p>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.</p> <p>Las cuentas por cobrar por concepto de venta de bienes comercializados, representa el valor de los derechos a favor de la Entidad originados en las ventas a crédito por la confección de prendas de vestir, para la Policía Nacional.</p> <p>En estas cuentas se encuentra reconocidas por el valor de la transacción, clasificadas en la categoría del costo y adicionalmente, en su medición posterior, estas cuentas por</p>	\$ 944.095.375



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 22 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		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.	
9	131719	<p>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.</p> <p>Las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios representa 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 7%, que corresponde al ingreso de la entidad.</p> <p>Estas cuentas 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.</p>	\$ 22.871.985.626
10	138426	<p>El pago de las 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.</p> <p>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</p>	\$ 8.839.389.381



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 23 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		<p>contractual de los contratos y convenios interadministrativos suscritos con otras entidades estatales; el otro concepto corresponde a "Incapacidades por Cobrar" el cual hace referencia a incapacidades que no fueron descontadas a los funcionarios y que a la fecha están pendientes de cobro a las EPS correspondientes de acuerdo con la legislación laboral vigente.</p> <p>En estas cuentas 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 se realizaron los ajustes correspondientes a la cuenta de deterioro por concepto de incapacidades por cobrar.</p>	
11	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.	\$ 21.468
12	138436	La cuenta otros intereses está representada así: Intereses Corrientes de por valor de \$ 17,242,986, correspondientes a los créditos que se otorgan en la entidad y que corresponden a cuotas causadas y no recaudadas teniendo o en cuenta que los deudores presentan novedades tales como: tres (3) meses de alta, retirados sin derecho a pensión, protección del 50%, del salario del personal activo de la Policía, con asignación de retiro en la caja de sueldos de retiro (CASUR), pensionados por la tesorería general de la Policía (TEGEN), incapacidades, suspensión disciplinaria, acuerdos de pago incumplidos y otras causas de las cajas nominadoras.	\$ 17.242.986
13	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	\$ 1.133.964.633





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 24 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		<p>flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.</p> <p>Las Otras Cuentas por Cobrar incluyen los conceptos: "Descuentos de Nomina" que corresponden valores que están pendientes de ser girados por parte de la Caja de Sueldos de Retiro de Policía (CASUR) al cierre del periodo contable, dado a que no se realizó el giro respectivo de los descuentos que se efectuaron a los afiliados por concepto de créditos;</p> <p>"Deudores Varios" en donde se reconocen multas o sanciones impuestas a contratistas, reintegros de mesadas pensionales, entre otros conceptos; y "Materia Prima por Reponer" que 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 la misma, se ha identificado 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.</p> <p>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.</p>	
14	1386	La cuenta deterioro acumulado cuentas por cobrar representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo, por el concepto de prestación de servicio y otras cuentas por cobrar.	\$ -502.923.822
15	141521	Los préstamos por cobrar, corresponden a los recursos financieros que la Entidad destina para el uso por parte los	\$ 63.604.426.406



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 25 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Para el cálculo del deterioro, la Entidad aplicará el dispuesto en la Circular Externa 050 del 26 de octubre de 2001 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia, que señala la aplicación del deterioro individual de la cartera financiera y el registro mensual teniendo en cuenta la calificación de cada una de las obligaciones, de acuerdo a lo siguiente:</p> <p><b>Calificación del riesgo crediticio</b></p> <p>Todos los créditos deben clasificarse en una de las siguientes categorías de riesgo crediticio:</p> <p>Categoría A o "riesgo normal"</p> <p>Categoría B o "riesgo aceptable, superior al normal"</p> <p>Categoría C o "riesgo apreciable"</p> <p>Categoría D o "riesgo significativo"</p> <p>Categoría E o "riesgo de incobrabilidad"</p>	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 26 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción					Valor (Pesos)
		Calificación	Clasificación de riesgo	Días de vencimiento	Deterioro individual		
					Capital	Intereses	
		A	Normal	De 0 a 29	0,00%	0,00%	
		B	Aceptable	De 30 a 59	1,00%	1,00%	
		C	Deficiente	De 60 a 89	20,00 %	20,00%	
		D	Difícil cobro	De 90 a 120	50,00 %	*	
		E < 6 meses	Incobrable	De 121 a 179	100,00 %	*	
E > 6 meses	Incobrable	Más de 180	100,00 %	*			
		Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del período. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas, ni excederán el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.					
16	147701	La cuenta otros deudores, representa el valor de las deudas a favor de la entidad pendientes por recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas de la cuenta deudora principal. En esta cuenta se registran las deudas de la cartera financiera por los préstamos otorgados, cuya morosidad es superior a 90 días. Está representado por 82 deudores de los cuales 54 están en la modalidad de libre inversión y 28 de consumo menor cuantía.					\$ 1.376.860.205



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 27 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
17	148003	<p>La cuenta de Deterioro acumulado de préstamos por cobrar, préstamos concedidos, representa el valor estimado de las contingencias de pérdida generadas como el resultado del riesgo de incobrabilidad, así: Créditos de Libre inversión, Intereses de Prestamos, Consumos en Dinero menor Cuantía e Intereses, sus saldos se reflejan con signo negativo, teniendo en cuenta que es de Naturaleza Crédito.</p> <p>La Entidad calcula el deterior individual de la cartera financiera basada en la Circular Externa No. 050 de octubre de 2001, de la Superintendencia Bancaria, y se efectúa mensualmente en forma automática.</p>	\$ -597.756.055
18	15	La cuenta inventarios representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos. En esta cuenta se registran los inventarios de bienes producidos, materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, y en poder de terceros.	\$ 67.421.342.291
19	150540	La cuenta bienes producidos – prendas de vestir y calzado corresponden a producto terminado que se encuentra en la bodega de Almacén General y Fábrica de Confecciones para ser entregado a la Policía Nacional, teniendo en cuenta que son uniformes para la dotación, por un valor de \$ 20.671.003.634.	\$ 20.671.003.634
20	151201	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>La entidad realizó la depuración de la materia prima total mantenidos por la Entidad, mediante la ejecución del inventario físico realizado durante el mes de octubre de 2018 por parte del Grupo de Contabilidad y Costos al Grupo de Almacén General, quienes desarrollan el control de la</p>	\$ 40.790.460.253



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 28 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		<p>materia prima adquirida para el proceso de fabricación de uniformes.</p> <p>En la ejecución de este inventario físico, la Entidad evidenció que se tenían pendientes traslados de materia prima al proceso de producción en el sistema de control de inventarios y que por ende la materia prima se encontraba sobrevalorada en los Estados Financieros.</p> <p>Por esta razón, la entidad realizó el reconocimiento del "deterioro de inventarios" reconocido en la cuenta 158006 (ver abajo) el cual se encuentra en proceso de verificación y revisión de soportes de los mismos, con la finalidad de garantizar que dicho valor deba ser dado de baja de la información financiera de la entidad.</p> <p>De la materia prima depurada a corte 31 de diciembre de 2018, la entidad ha realizado el análisis de rotación de las materias primas que se encuentran pendientes de uso en la producción y de todos los suministros requeridos para la producción y se ha determinado que el costo por el cual fueron adquiridos y se tienen reconocidos en los Estados Financieros no se encuentra por debajo del Costo de Reposición.</p>	
21	151402	La cuenta materiales para la producción de bienes representa el valor de los elementos, adquiridos o producidos para ser consumidos o utilizados en la producción de bienes y la prestación de servicios, en especial para la Fábrica de Confecciones. Dentro de los principales elementos se encuentran (mecheros, minas de plata, etiquetas códigos de barras, láminas de acrílico, entre otros).	\$ 433.233.130
22	152030	En la cuenta productos en proceso - prendas de vestir y calzado representa el valor de los bienes semielaborados que requieren procesos adicionales de producción, para convertirlos en productos terminados, en los que se encuentran costos por distribuir, materias primas FACON, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.	\$ 5.974.486.025
23	158006	<p>Se realizó el reconocimiento del deterioro de inventario como resultado de las labores efectuadas de depuración de la materia prima mantenida por la Entidad.</p> <p>Esta depuración fue resultado de la ejecución del inventario físico realizado durante el mes de octubre de 2018 por parte del Grupo de Contabilidad y Costos al Grupo de Almacén</p>	\$ -447.840.751



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 29 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		<p>General, quienes desarrollan el control de la materia prima adquirida para el proceso de fabricación de uniformes.</p> <p>Dado a que la Entidad evidenció que se tenían pendientes traslados de materia prima al proceso de producción en el sistema de control de inventarios y que por ende la materia prima se encontraba sobrevalorada en los Estados Financieros, se realizó el reconocimiento del "deterioro de inventarios", el cual se encuentra en proceso de verificación y revisión de soportes de los mismos, con la finalidad de garantizar que dicho valor deba ser dado de baja de la información financiera de la entidad.</p>	
24	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.	\$ 171.267.278.949
25	190501	En esta cuenta se registra las pólizas de seguros que el Fondo Rotatorio paga para asegurar los diferentes bienes y propiedades, así como como las pólizas requeridas para cada uno de los convenios firmados con otras entidades tanto del orden público como privado. El rubro más representativo en esta cuenta corresponde a los pagos realizados por las pólizas adquiridas para los diferentes convenios contabilizados por la cuenta 19050100109 "Pólizas Judiciales" con un saldo a 31 de diciembre de 2018 de \$ 236.463.432.	\$ 1.388.976.748
26	190590	La cuenta otros bienes y servicios pagados por anticipado corresponden al pago anticipado de la Administración de las bodegas de Funza y servicios públicos de la fábrica de confecciones, sede administrativa y complejo de Funza.	\$ 73.814.195
27	190604	<p>La entidad, reconocerá un gasto pagado por anticipado siempre que espere beneficios económicos futuros del mismo y pueda medir su valor fiablemente. La medición inicial será al costo.</p> <p>Los gastos pagados por anticipado se amortizarán teniendo en cuenta el tiempo por el cual se espera recibir beneficios económicos futuros.</p> <p>La cuenta avances y anticipos entregados – anticipo para adquisición de bienes y servicios, representa los valores entregados por la entidad, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, como es el caso de viáticos y gastos de viaje y el</p>	\$ 3.411.856.274



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 30 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		valor más representativo de \$ 3.389.492.205 correspondiente a Unión Temporal TECNOCOM contrato Nro. 203-1-2017 por adquisición del soporte y mantenimiento del sistema biométrico de la Policía Nacional.	
28	190705	En la cuenta anticipos o saldos a favor de impuestos a las ventas se registra los valores por saldos a favor en la liquidación de los impuestos, los cuales serán utilizados para compensar con impuestos futuros o para solicitud ante la DIAN la devolución correspondiente a estos recursos.	\$ 3.449.400.000
29	190801	<p>La cuenta recursos entregados en administración representa recursos que son de la entidad, administrados bajo la Cuenta Única Nacional CUN.</p> <p>A esta cuenta se trasladan los ingresos que llegan a la Cuenta Recaudadora de la Entidad (Ahorros – Banco Popular), excepto lo que se paga por concepto de Acreedores, en los créditos Administrados y descuentos de mayores valores de créditos que deben ser reintegrados.</p> <p>De esta cuenta se realizan los pagos con traslado a pagaduría como son Seguridad Social, Créditos e Impuestos, igualmente los pagos con destino a beneficiario final como son contratos, servicios públicos, proveedores, pagos por compensación como contribución estampilla pro universidades, contribución del 5% y Cuotas de Auditaje con destino a la Contraloría General de la República.</p> <p>Si bien esta cuenta se encuentra contemplada dentro del catálogo de cuentas como "Otros Activos" esta cuenta es manejada como una cuenta con una entidad financiera (banco) independiente. Es decir, esta cuenta también corresponde a los recursos que tiene la entidad de liquidez inmediata, por tanto cumple con los criterios establecidos para ser clasificados como efectivo y equivalentes al efectivo. Presenta un saldo a 31 de diciembre por valor de \$ 162.943.231.732.</p>	\$ 162.943.231.732
30		El activo no corriente representa el 38.15%, del total del Activo. Bajo este grupo se registran los préstamos por cobrar, propiedad, planta y equipo y Otros Activos.	\$ 222.476.054.269
31	141521	La cuenta préstamos por cobrar – préstamos de consumo representa los valores por cobrar por concepto de	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 31 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		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) 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.	\$ 165.381.064.108
32	16	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	\$ 27.801.945.033
33	160501	<p>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.</p> <p>Son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición, más cualquier valor atribuible a la puesta en funcionamiento</p>	\$ 5.472.789.480





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 32 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)												
		<p>del activo en las condiciones de ubicación y uso requeridas por la Entidad.</p> <p>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 por tratarse de terrenos, no se calcula depreciación acumulada.</p> <p>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.</p> <p>La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta la 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.</p>													
34	1637	<p>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.</p> <p>En esta cuenta se tiene reconocidos equipo de comunicación y computación en espera de asignación a otra dependencia.</p>	\$ 1.200.000												
35	1640	<p>La cuenta edificaciones representa el valor de las construcciones, tales como edificios, casas, y bodegas que se emplean para propósitos administrativos, así:</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>164001</td><td>EDIFICIOS Y CASAS</td><td>5.649.738.682</td></tr><tr><td>164018</td><td>BODEGAS</td><td>9.204.932.770</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>14.854.671.452</td></tr></table>	CUENTA	CONCEPTO	VALOR	164001	EDIFICIOS Y CASAS	5.649.738.682	164018	BODEGAS	9.204.932.770	TOTAL		14.854.671.452	\$ 14.854.671.452
CUENTA	CONCEPTO	VALOR													
164001	EDIFICIOS Y CASAS	5.649.738.682													
164018	BODEGAS	9.204.932.770													
TOTAL		14.854.671.452													



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**Código IF 2015 NOTAS**

**Elaborado: 13/02/2019**

**Página 33 de 71**

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)												
		<p>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.</p> <p>De manera posterior son medidos al Costo, menos la depreciación acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo establecida en el Manual de Políticas Contables de la Entidad), menos el deterioro de valor acumulado.</p> <p>La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta las valorizaciones efectuadas en periodos anteriores (en el año 2015) con el cálculo correspondiente a indexación con IPC y el cálculo correspondiente de la depreciación acumulada desde la fecha de la valorización, hasta la fecha de transición.</p>													
36	1650	<p>Esta cuenta representa el valor de las redes, líneas y cables que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así:</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>165009</td><td>Líneas y Cables de Conducción</td><td>14.616.000,00</td></tr><tr><td>165010</td><td>Líneas y Cables de Telecomunicaciones</td><td>143.211.404,83</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>157.827.404,83</td></tr></table> <p>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.</p> <p>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.</p>	CUENTA	CONCEPTO	VALOR	165009	Líneas y Cables de Conducción	14.616.000,00	165010	Líneas y Cables de Telecomunicaciones	143.211.404,83	TOTAL		157.827.404,83	\$ 157.827.405
CUENTA	CONCEPTO	VALOR													
165009	Líneas y Cables de Conducción	14.616.000,00													
165010	Líneas y Cables de Telecomunicaciones	143.211.404,83													
TOTAL		157.827.404,83													



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 34 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)																											
		La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 (NICSP) y el recálculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.																												
37	1655	<p>En la cuenta de maquinaria y equipo se registra maquina industrial, equipo de recreación y deporte, herramientas y accesorios, equipos de centros de control, equipos de ayuda audiovisual, equipo de seguridad y rescate, otra maquinaria y equipo, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así:</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>165504</td><td>Maquinaria Industrial</td><td>234.122.180</td></tr><tr><td>165506</td><td>Equipo de recreación y Deporte</td><td>1.276.000</td></tr><tr><td>165511</td><td>Herramientas y Accesorios</td><td>93.081.860</td></tr><tr><td>165520</td><td>Equipos de Centros de Control</td><td>540.132.742</td></tr><tr><td>165522</td><td>Equipos de Ayuda Audiovisual</td><td>433.525.690</td></tr><tr><td>165526</td><td>Equipo de Seguridad y Rescate</td><td>22.719.992</td></tr><tr><td>165590</td><td>Otra Maquinaria y Equipo</td><td>757.737.598</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>2.082.596.063</td></tr></table> <p>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.</p>	CUENTA	CONCEPTO	VALOR	165504	Maquinaria Industrial	234.122.180	165506	Equipo de recreación y Deporte	1.276.000	165511	Herramientas y Accesorios	93.081.860	165520	Equipos de Centros de Control	540.132.742	165522	Equipos de Ayuda Audiovisual	433.525.690	165526	Equipo de Seguridad y Rescate	22.719.992	165590	Otra Maquinaria y Equipo	757.737.598	TOTAL		2.082.596.063	\$ 2.082.596.063
CUENTA	CONCEPTO	VALOR																												
165504	Maquinaria Industrial	234.122.180																												
165506	Equipo de recreación y Deporte	1.276.000																												
165511	Herramientas y Accesorios	93.081.860																												
165520	Equipos de Centros de Control	540.132.742																												
165522	Equipos de Ayuda Audiovisual	433.525.690																												
165526	Equipo de Seguridad y Rescate	22.719.992																												
165590	Otra Maquinaria y Equipo	757.737.598																												
TOTAL		2.082.596.063																												



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 35 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)															
		<p>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.</p> <p>La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 (NICSP) y el recálculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.</p> <p>Durante el último trimestre, se adquirieron nuevos elementos de maquinaria y equipo, tales como adquisición de maquinaria industrial.</p> <p>Todos los elementos se encuentran actualmente en servicio se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende no presentan indicios no han sido objeto de reconocimiento de deterioro.</p>																
38	1665	<p>Esta cuenta registra los muebles y enseres, equipo y máquina de oficina, otros muebles, enseres y equipo de oficina, empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así:</p> <table><tr><th>CUENTA A</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>166501</td><td>Muebles y Enseres</td><td>629.007.389</td></tr><tr><td>166502</td><td>Equipo y máquina de Oficina</td><td>208.383.589</td></tr><tr><td>166590</td><td>Otros muebles, enseres y equipo de oficina</td><td>46.879.746</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>884.270.724</td></tr></table> <p>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.</p> <p>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.</p>	CUENTA A	CONCEPTO	VALOR	166501	Muebles y Enseres	629.007.389	166502	Equipo y máquina de Oficina	208.383.589	166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	46.879.746	TOTAL		884.270.724	\$ 884.270.724
CUENTA A	CONCEPTO	VALOR																
166501	Muebles y Enseres	629.007.389																
166502	Equipo y máquina de Oficina	208.383.589																
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	46.879.746																
TOTAL		884.270.724																



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 36 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)															
		<p>La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 (NICSP) y el recálculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.</p> <p>Las variaciones presentadas en los saldos de la cuenta corresponden a la adquisición durante el último trimestre del año de muebles y enseres para el uso en las actividades propias de la Entidad.</p> <p>A la fecha, todos los elementos se encuentran en servicio y presentan buen estado y correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro.</p>																
39	1670	<p>Esta cuenta registra equipo de comunicación, equipo de computación, otros equipos de comunicación y computación, empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así:</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>167001</td><td>Equipo de Comunicación</td><td>887.987.105</td></tr><tr><td>167002</td><td>Equipo de Computación</td><td>2.695.310.179</td></tr><tr><td>167090</td><td>Otros Equipos de Comunicación y Computación</td><td>1.736.974.653</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>5.320.271.938</td></tr></table> <p>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.</p> <p>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.</p>	CUENTA	CONCEPTO	VALOR	167001	Equipo de Comunicación	887.987.105	167002	Equipo de Computación	2.695.310.179	167090	Otros Equipos de Comunicación y Computación	1.736.974.653	TOTAL		5.320.271.938	\$ 5.320.271.938
CUENTA	CONCEPTO	VALOR																
167001	Equipo de Comunicación	887.987.105																
167002	Equipo de Computación	2.695.310.179																
167090	Otros Equipos de Comunicación y Computación	1.736.974.653																
TOTAL		5.320.271.938																



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 37 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)												
		<p>La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 (NICSP) y el recálculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.</p> <p>Las variaciones presentadas en los saldos de la cuenta corresponden al reconocimiento de la adquisición de nuevos elementos clasificados como equipos de computación y comunicación.</p> <p>A la fecha, todos los elementos se encuentran en servicio, en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende no presentan indicios de deterioro.</p>													
40	1675	<p>La cuenta equipo de transporte, tracción y elevación, registra equipo de transporte terrestre (vehículos) y equipo de elevación (montacargas), que se emplean para la producción de bienes, la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa, así:</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>167502</td><td>Terrestre</td><td>2.419.659.851</td></tr><tr><td>167506</td><td>De Elevación</td><td>624.770.440</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>3.044.430.291</td></tr></table> <p>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.</p> <p>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.</p>	CUENTA	CONCEPTO	VALOR	167502	Terrestre	2.419.659.851	167506	De Elevación	624.770.440	TOTAL		3.044.430.291	\$ 3.044.430.291
CUENTA	CONCEPTO	VALOR													
167502	Terrestre	2.419.659.851													
167506	De Elevación	624.770.440													
TOTAL		3.044.430.291													



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 38 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)									
		<p>La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 (NICSP) y el recálculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.</p> <p>A la fecha, no se han adquirido nuevos elementos correspondientes a equipo de transporte, los que se encuentran en servicio se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende no presentan indicios de deterioro.</p>										
41	1680	<p>La cuenta equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, registra equipo de restaurante y cafetería, empleados para la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa, así:</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>168002</td><td>Equipo de Restaurante y Cafetería</td><td>21.959.718</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>21.959.718</td></tr></table> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 (NICSP) y el re-</p>	CUENTA	CONCEPTO	VALOR	168002	Equipo de Restaurante y Cafetería	21.959.718	TOTAL		21.959.718	\$ 21.959.718
CUENTA	CONCEPTO	VALOR										
168002	Equipo de Restaurante y Cafetería	21.959.718										
TOTAL		21.959.718										



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 39 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)									
		<p>cálculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.</p> <p>A la fecha, no se han adquirido nuevos elementos correspondientes a equipo de restaurante y cafetería, los que se encuentran en servicio se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende no presentan indicios de deterioro.</p>										
42	1681	<p>La cuenta bienes de arte y cultura, registra obras de arte, que son utilizados por la entidad para decorar y brindar buena imagen institucional.</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>168101</td><td>Obras de Arte</td><td>\$ 17.324.442</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>\$17.324.442</td></tr></table> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 las cuentas contables, para mantener un control sobre los mismos.</p> <p>Las variaciones presentadas en los saldos de la cuenta corresponden a la autorización por parte del ordenador del gasto para dar de baja unos elementos que se encontraban en mal estado y que no estaban en uso por parte de la entidad.</p>	CUENTA	CONCEPTO	VALOR	168101	Obras de Arte	\$ 17.324.442	TOTAL		\$17.324.442	\$ 17.324.442
CUENTA	CONCEPTO	VALOR										
168101	Obras de Arte	\$ 17.324.442										
TOTAL		\$17.324.442										





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 40 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)																																	
		A la fecha, no se han adquirido nuevos elementos correspondientes a obras de arte, los que se encuentran en servicio se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende no presentan indicios de deterioro.																																		
43	1685	<p>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:</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>168501</td><td>Edificaciones</td><td>\$ 213.854.115</td></tr><tr><td>168503</td><td>Redes líneas y cables</td><td>-\$ 156.334.965</td></tr><tr><td>168504</td><td>Maquinaria y equipo</td><td>-\$ 657.735.511</td></tr><tr><td>168506</td><td>Muebles enseres y equipos de oficina</td><td>-\$ 649.774.800</td></tr><tr><td>168507</td><td>Equipos de comunicación y computación</td><td>-\$ 1.544.905.170</td></tr><tr><td>168508</td><td>Equipos de transporte tracción y elevación</td><td>-\$ 797.725.151</td></tr><tr><td>168509</td><td>Equipos de comedor cocina despensa y hotelería</td><td>-\$ 16.542.326</td></tr><tr><td>168512</td><td>Bienes de arte y cultura</td><td>-\$ 17.324.442</td></tr><tr><td>168515</td><td>Propiedades, planta y equipo no explotados</td><td>-\$ 1.200.000</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>-\$ 4.055.396.479</td></tr></table>	CUENTA	CONCEPTO	VALOR	168501	Edificaciones	\$ 213.854.115	168503	Redes líneas y cables	-\$ 156.334.965	168504	Maquinaria y equipo	-\$ 657.735.511	168506	Muebles enseres y equipos de oficina	-\$ 649.774.800	168507	Equipos de comunicación y computación	-\$ 1.544.905.170	168508	Equipos de transporte tracción y elevación	-\$ 797.725.151	168509	Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	-\$ 16.542.326	168512	Bienes de arte y cultura	-\$ 17.324.442	168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-\$ 1.200.000	TOTAL		-\$ 4.055.396.479	\$ (4.055.396.479)
CUENTA	CONCEPTO	VALOR																																		
168501	Edificaciones	\$ 213.854.115																																		
168503	Redes líneas y cables	-\$ 156.334.965																																		
168504	Maquinaria y equipo	-\$ 657.735.511																																		
168506	Muebles enseres y equipos de oficina	-\$ 649.774.800																																		
168507	Equipos de comunicación y computación	-\$ 1.544.905.170																																		
168508	Equipos de transporte tracción y elevación	-\$ 797.725.151																																		
168509	Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	-\$ 16.542.326																																		
168512	Bienes de arte y cultura	-\$ 17.324.442																																		
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-\$ 1.200.000																																		
TOTAL		-\$ 4.055.396.479																																		



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 41 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)												
		<p>Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.</p> <p>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, que corresponde a política actual establecida.</p>													
44	1951	<p>Esta cuenta corresponde a activos representados en terrenos y edificios (incluyendo parqueaderos) 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.</p> <p>Los activos que cumplen con dicha clasificación, corresponden al Terreno y Edificio (incluye Parqueaderos) Comendador, que se encuentra en calidad de arrendamiento con un tercero, así:</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>195101</td><td>Terrenos</td><td>\$ 494.321.285</td></tr><tr><td>195102</td><td>Edificaciones</td><td>\$ 22.855.706.980</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>\$ 23.350.028.265</td></tr></table> <p>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.</p> <p>La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta la 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.</p>	CUENTA	CONCEPTO	VALOR	195101	Terrenos	\$ 494.321.285	195102	Edificaciones	\$ 22.855.706.980	TOTAL		\$ 23.350.028.265	\$ 23.350.028.265
CUENTA	CONCEPTO	VALOR													
195101	Terrenos	\$ 494.321.285													
195102	Edificaciones	\$ 22.855.706.980													
TOTAL		\$ 23.350.028.265													



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 42 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)															
45	1952	<p>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.</p> <p>Esta depreciación se encuentra calculada teniendo en cuenta la vida útil total que fue informada en el último avalúo realizado a este predio en el año 2015, el cual fue determinada de acuerdo a la estimación de uso del potencial de servicio del mismo y teniendo en cuenta las condiciones para las cuales lo usa la Entidad.</p>	\$ -445.686.286															
46	1970	<p>La cuenta de intangibles registra las licencias, software y otros intangibles, correspondiente a la implementación de desarrollo del sistema de información integral ERP, así:</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>197007</td><td>Licencias</td><td>\$ 3.625.210.643</td></tr><tr><td>197008</td><td>Software</td><td>\$ 4.941.525.966</td></tr><tr><td>167090</td><td>Otros Intangibles</td><td>\$ 301.552.243</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>\$ 8.868.288.852</td></tr></table> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta su costo de adquisición, la nueva vida útil establecida bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 (NICSP) y el recálculo correspondiente de la amortización acumulada a la fecha de transición.</p> <p>En el último trimestre del año, se realizó la adquisición de nuevas licencias que se encuentran clasificadas como Activos Intangibles. Adicionalmente, se realizó el</p>	CUENTA	CONCEPTO	VALOR	197007	Licencias	\$ 3.625.210.643	197008	Software	\$ 4.941.525.966	167090	Otros Intangibles	\$ 301.552.243	TOTAL		\$ 8.868.288.852	\$ 8.868.288.852
CUENTA	CONCEPTO	VALOR																
197007	Licencias	\$ 3.625.210.643																
197008	Software	\$ 4.941.525.966																
167090	Otros Intangibles	\$ 301.552.243																
TOTAL		\$ 8.868.288.852																



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 43 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)															
		<p>reconocimiento de una adición y mejora al sistema de información INFORPO, el cual es requerido para efectuar el control mediante módulos de información, de los recursos, activos y demás elementos de la Entidad.</p> <p>Todos los activos intangibles se encuentran en servicio, buen estado y correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro.</p>																
47	1975	<p><b>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 incorpora el activo, así:</b></p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>197507</td><td>Licencias</td><td>-\$ 1.935.510.013</td></tr><tr><td>197508</td><td>Software</td><td>- \$ 479.962.405</td></tr><tr><td>167590</td><td>Otros Intangibles</td><td>-\$ 64.113.285</td></tr><tr><td colspan="2"><b>TOTAL</b></td><td><b>2.221.068.739</b></td></tr></table> <p>Los valores de amortización de activos intangibles son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta que el valor residual establecido para los activos intangibles corresponde a cero (0).</p> <p>Los activos intangibles que actualmente se encuentran totalmente amortizados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV (correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente) y el valor equivalente a 50 UVT (\$1.657.800), que corresponde a política actual establecida.</p>	CUENTA	CONCEPTO	VALOR	197507	Licencias	-\$ 1.935.510.013	197508	Software	- \$ 479.962.405	167590	Otros Intangibles	-\$ 64.113.285	<b>TOTAL</b>		<b>2.221.068.739</b>	\$ -2.479.585.704
CUENTA	CONCEPTO	VALOR																
197507	Licencias	-\$ 1.935.510.013																
197508	Software	- \$ 479.962.405																
167590	Otros Intangibles	-\$ 64.113.285																
<b>TOTAL</b>		<b>2.221.068.739</b>																
48	2	A 31 de diciembre de 2018, el Fondo Rotatorio de la Policía presenta unos Pasivos de \$264.583 millones de pesos, la subcuenta de mayor participación corresponde a otros	\$ 264.583.350.782															



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 44 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)																																										
		pasivos (Recursos recibidos en administración, valor que corresponde a los dineros recibidos para la ejecución de convenios interadministrativos y el pago de las utilidades de la fábrica de confecciones).																																											
49		El Pasivo Corriente es aquel que tiene el Fondo Rotatorio de la Policía con exigibilidad menor a un año, en él se registran préstamos por pagar, cuentas por pagar, beneficios a los empleados y otros pasivos. Representa el 96.57% del Pasivo total.	\$ 255.516.219.572																																										
50	240101	<p>En la cuenta de adquisición de bienes y servicios se registra el valor de las obligaciones con los contratistas y proveedores por la adquisición de bienes y servicios, las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2018 son las siguientes:</p> <table><tr><th>NIT</th><th>TERCERO</th><th>SALDO FINAL</th></tr><tr><td>900935259</td><td>HIDROQUALITY SAS</td><td>162,771.00</td></tr><tr><td>860070374</td><td>SEGUROS CONFIANZA SA</td><td>908,259.00</td></tr><tr><td>900093735</td><td>CYMETRIA GROUP S.A.S</td><td>6,128,470.00</td></tr><tr><td>830001338</td><td>SUMIMAS SAS</td><td>7,157,709.00</td></tr><tr><td>900178540</td><td>XIMIL TECHNOLOGIES SAS</td><td>7,738,199.00</td></tr><tr><td>900740936</td><td>WIFI SOLUTIONS COLOMBIA S.A.S.</td><td>9,347,669.00</td></tr><tr><td>900804088</td><td>UNIA* N TEMPORAL CENTROTAX</td><td>13,392,458.00</td></tr><tr><td>900344751</td><td>SERVICIOS Y SUMINISTROS PARA LA INDUSTRIA INGENIERIA S A S</td><td>15,304,743.00</td></tr><tr><td>830051298</td><td>GEOSYSTEM INGENIERIA S A S</td><td>16,405,626.00</td></tr><tr><td>860039288</td><td>MERCADEO DE CUEROS LTDA</td><td>17,902,522.73</td></tr><tr><td>899999143</td><td>SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES SA</td><td>21,070,769.00</td></tr><tr><td>900346622</td><td>ELECTROMUSICAL DEL LLANO SAS</td><td>23,919,335.00</td></tr><tr><td>899999230</td><td>UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS</td><td>24,486,077.00</td></tr></table>	NIT	TERCERO	SALDO FINAL	900935259	HIDROQUALITY SAS	162,771.00	860070374	SEGUROS CONFIANZA SA	908,259.00	900093735	CYMETRIA GROUP S.A.S	6,128,470.00	830001338	SUMIMAS SAS	7,157,709.00	900178540	XIMIL TECHNOLOGIES SAS	7,738,199.00	900740936	WIFI SOLUTIONS COLOMBIA S.A.S.	9,347,669.00	900804088	UNIA* N TEMPORAL CENTROTAX	13,392,458.00	900344751	SERVICIOS Y SUMINISTROS PARA LA INDUSTRIA INGENIERIA S A S	15,304,743.00	830051298	GEOSYSTEM INGENIERIA S A S	16,405,626.00	860039288	MERCADEO DE CUEROS LTDA	17,902,522.73	899999143	SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES SA	21,070,769.00	900346622	ELECTROMUSICAL DEL LLANO SAS	23,919,335.00	899999230	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS	24,486,077.00	\$ 8.422.598.349
NIT	TERCERO	SALDO FINAL																																											
900935259	HIDROQUALITY SAS	162,771.00																																											
860070374	SEGUROS CONFIANZA SA	908,259.00																																											
900093735	CYMETRIA GROUP S.A.S	6,128,470.00																																											
830001338	SUMIMAS SAS	7,157,709.00																																											
900178540	XIMIL TECHNOLOGIES SAS	7,738,199.00																																											
900740936	WIFI SOLUTIONS COLOMBIA S.A.S.	9,347,669.00																																											
900804088	UNIA* N TEMPORAL CENTROTAX	13,392,458.00																																											
900344751	SERVICIOS Y SUMINISTROS PARA LA INDUSTRIA INGENIERIA S A S	15,304,743.00																																											
830051298	GEOSYSTEM INGENIERIA S A S	16,405,626.00																																											
860039288	MERCADEO DE CUEROS LTDA	17,902,522.73																																											
899999143	SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES SA	21,070,769.00																																											
900346622	ELECTROMUSICAL DEL LLANO SAS	23,919,335.00																																											
899999230	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS	24,486,077.00																																											



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 45 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción			Valor (Pesos)
		860080205	ELECTRICOS Y FERRETERIA DELTA S.A.S	25,325,343.31	
		800250721	MICROHARD S.A.S	26,214,091.40	
		900260048	ITSEC S.A.S.	26,564,837.00	
		900359695	INNOVA PROYECTOS SAS	26,776,244.97	
		900589201	KANDERI GROUP SAS.	27,213,698.00	
		830142721	MEDICINA LABORAL SAS	29,684,641.00	
		806007495	ESTACION DE SERVICIOS LA PARRILLA S.A.S	32,511,600.00	
		900353659	JM GRUPO EMPRESARIAL S.A.S.	33,359,297.00	
		900195934	3-60 LTDA	37,821,144.00	
		830037946	PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA SA	67,703,428.00	
		890399003	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E.E.S.P.	70,202,772.00	
		830091835	COMERCIALIZADORA FABRILAR	77,155,296.00	
		79312002	PEREZ GOMEZ JUAN CARLOS	82,966,044.00	
		860003216	PRODUCTOS ROCHE S.A.	98,797,104.00	
		900155107	CENCOSUD COLOMBIA S.A	100,774,017.00	
		860044349	G BARCO SA	106,713,881.00	
		901176489	UNION TEMPORAL TCMILITAR	112,356,847.00	
		860502101	EL COMERCIO DE CUEROS	123,071,141.00	
		899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	130,457,204.00	
		800248423	A D W MAQUINAS DE COSER SAS	191,461,287.00	
		900714956	DATA LINK SAMART SOLUTIONS S.A.S	204,106,673.00	
		900568704	DISTRIBUCION Y SERVICIO SAS	205,863,725.00	
		830028694	CENTRO SOCIAL DE OFICIALES DE LA POLICIA A NACIONAL	212,684,861.00	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 46 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción		Valor (Pesos)
		800240740	TOYOCARÁ'S INGENIERIA AUTOMOTRIZ LTDA	212,892,538.00
		830045893	TECNI COSTURA SA	215,142,628.86
		830068850	AMERICAN OUTSOURCING S.A.	216,930,066.00
		900599052	INTER OBRAS GR SAS	224,359,095.75
		900361854	CONSTRUCTORA M Y S S.A.S	224,635,315.00
		901208729	CONSORCIO ST	224,652,798.00
		890916911	INCOLMOTOS YAMAHA SA	286,778,515.00
		800141397	POLICIA NACIONAL DIRECCION ADMINISTRACION Y FINANCIERA	306,726,236.29
		860510142	INVERSIONES GUERFOR S.A.	400,995,495.00
		830028723	CENTRO SOCIAL DE SUBOFICIALES Y NIVEL EJECUTIVO DE LA POLICIA NACIONAL	429,717,264.00
		900215373	INTERFLEX DE COLOMBIA S.A.S	454,083,257.00
		830028714	CENTRO SOCIAL DE AGENTES Y PATRULLEROS DE LA POLICIA NACIONAL	573,509,756.00
		900068178	GROUP MLS SAS	2,438,465,600.00
		<b>TOTAL</b>		<b>8,422,598,349.31</b>
51	240720	Corresponde a los recursos recaudados, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. También correspondiente a dineros recibidos en la cuenta de ahorros que aún no cuentan con los soportes de clasificación en las cuentas contables correspondientes, teniendo en cuenta que, de acuerdo al marco normativo aplicable, esta cuenta se afectará, de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la Entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar su adecuada clasificación.		\$ 5.117.500



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 47 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)								
		Se reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos. Las cuentas por pagar se encuentran clasificadas en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción.									
52	240790	<p>En esta cuenta se registran los recaudos que efectúa por préstamos otorgados al personal activo, pensionado y personal de la entidad, otorgados a través de los Bancos GNB SUDAMERIS y Banco Popular, en donde la entidad les recauda los descuentos a través de las diferentes cajas nominadoras.</p> <p>La entidad reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos. Las cuentas por pagar se encuentran clasificadas en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción.</p>	\$ 2.409.104.343								
53	2424	<p>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, así:</p> <table><tr><td>Cooperativas</td><td>\$ 11.005.628</td></tr><tr><td>Fondos mutuos</td><td>\$ 133.200</td></tr><tr><td>Embargos judiciales</td><td>\$ 6.354.619</td></tr><tr><td><b>TOTAL DESCUENTOS DE NÓMINA</b></td><td><b>\$ 17.493.447</b></td></tr></table>	Cooperativas	\$ 11.005.628	Fondos mutuos	\$ 133.200	Embargos judiciales	\$ 6.354.619	<b>TOTAL DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	<b>\$ 17.493.447</b>	\$ 17.493.447
Cooperativas	\$ 11.005.628										
Fondos mutuos	\$ 133.200										
Embargos judiciales	\$ 6.354.619										
<b>TOTAL DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	<b>\$ 17.493.447</b>										
54	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 realizados por concepto de honorarios, servicios, compras, arrendamientos, retenciones a empleados, contratos de obra, ICA y otras	\$ 2.089.635.032								





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 48 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		retenciones que se realizan en la Entidad, las cuales serán canceladas en el mes de enero de 2019.	
55	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.	\$ 756.564.726
56	244004	La cuenta impuestos, contribuciones, y tasas por pagar – impuesto de industria y comercio representa los pagos realizados a Bogotá Distrito Capital por impuestos de industria y comercio avisos y tableros.	\$ 595.201.000
57	244023	La cuenta de contribuciones registra el valor de la contribución efectuada a los pagos de contratos de obra y conexos de obra por valor de \$ 161.363.726	\$ 161.363.726
58	244501	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.  Se reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos. Las cuentas por pagar se encuentran clasificadas en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción	\$101.354.380.676
59	244502	Representa el valor del impuesto a las ventas que ha sido generado en la prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.  Se reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos. Las cuentas por pagar se encuentran clasificadas en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción	\$ 10.263.693.201



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 49 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
60	2490	La cuenta otras cuentas por pagar representa conceptos como viáticos, cheques no cobrados o por reclamar, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, aportes a ICBF y SENA, servicios públicos, honorarios y servicios	\$ 7.848.756.619
61	249040	<p>La cuenta saldo a favor de beneficiarios está constituida por los saldos pendientes por reintegrar a terceros, por mayores valores generados en los descuentos de los créditos. Esto se debe especialmente a que en las diferentes Cajas nominadoras (Activos Policía Nacional y Caja de Sueldos de Retiro) se reporta el inicio 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.</p> <p>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 como un sobrante a favor del deudor, se realizan gestiones para la devolución de estos sobranes realizando llamadas a los beneficiarios o efectuando las transferencias a las cuentas bancarias que se encuentren activas.</p>	\$ 7.815.542.751
62	2511	La cuenta beneficios a los empleados a corto plazo representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados como resultado de la relación laboral existente.	\$ 254.020.332
63	251102	La cuenta de cesantías presenta un saldo de \$ 17.574.325, que corresponde al personal con cesantías retroactivas y la provisión mensual de las mismas, toda vez que, en cuanto a las cesantías individuales de los funcionarios de la Entidad son consignadas mensualmente al Fondo Nacional del Ahorro	\$ 17.574.325
64	251104	La cuenta presenta un saldo correspondiente a \$ 31.889.029 que corresponde a la provisión que se requiere para el reconocimiento del descanso remunerado (Sueldo por vacaciones), el cual es provisionado mensualmente y	\$ 31.889.029



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 50 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		se reconoce en el momento que el servidor público causa un año de servicio.	
65	251105	La cuenta presenta un saldo de \$ 21.168.455 que corresponde a la provisión que se requiere para el reconocimiento de la prima de vacaciones, se provisiona mensualmente.	\$ 21.168.455
66	251106	La cuenta presenta un saldo de \$ 161.872.066 que corresponde a la provisión que se requiere para el reconocimiento de la prima de servicios, se provisiona mensualmente.	\$ 161.872.066
67	251109	La cuenta presenta un saldo de \$ 21.516.456 que corresponde a la provisión que se requiere para el reconocimiento de la bonificación por servicios prestados y bonificación especial por recreación, se provisiona mensualmente.	\$ 21.516.456
68	251410	La cuenta presenta un saldo de \$ 1.760.516.460 que corresponde a la provisión que se incorporó dentro de los estados financieros de la Entidad, con el fin de amortizar mensualmente el pago de mesadas pensionales por concepto de jubilación.	\$ 1.760.516.460
69	290201	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 en administración de las utilidades generadas por la Fábrica de Confecciones en cada vigencia.	\$ 216.848.296.488
70		El Pasivo no Corriente que tiene el Fondo Rotatorio de la Policía con exigibilidad mayor a un año, en él se registra las provisiones. Representa el 3.43% del Pasivo total.	\$ 9.067.131.210
71	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.	\$ 9.067.131.210



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 51 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
72	270101	<p>Una provisión es un pasivo que está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.</p> <p>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.</p> <p>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."</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	\$ 8.893.203.480
73	3	El Patrimonio del Fondo Rotatorio de la Policía a 31 de diciembre de 2018, presenta un saldo por valor de	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 52 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		\$318.574.319.540, representado así: capital fiscal \$282.010 millones de pesos, resultado del ejercicio de \$10.641 millones de pesos y unos impactos por transición al nuevo marco normativo por valor de \$25.922 millones de pesos.	\$ 318.574.319.540
74	310506	El Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2018 asciende a \$282.010.756.073, donde se incluye el capital inicial y la capitalización de utilidades de los años anteriores, entre otros.	\$ 282.010.756.073
75	3145	La cuenta impactos por la transición al nuevo marco de regulación, presenta un valor de \$25.922.5537.380 como consecuencia de la depuración y ajustes conforme lo establece la resolución 533 de 2015, instructivo 002 de 2015, emitidos por la Contaduría General de la Nación, dentro de esta cuenta se encuentran las siguientes subcuentas: cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipo, activos intangibles, propiedades de inversión, otros activos, cuentas por pagar, beneficios a empleados y otros impactos por transición.	\$ 25.922.537.380
76	314503	La cuentas por cobrar representa aquellas que se encuentran retiradas y por mayores, menores valores de medición, y de lo cual se han adelantado las actividades de ajustes por cancelación de deudores varios y reversiones de facturas, aplicación de deterioro teniendo en cuenta lo establecido en la política contable de cuentas por cobrar, reconocimiento de deterioro facturas venta de bienes, con una antigüedad superior a 120 días, reconocimiento de deterioro anticipos sobre administración de proyectos anticipos con una antigüedad superior a 120 días, reconocimiento de deterioro Incapacidades por cobrar con una antigüedad superior a 160 días y reconocimiento de deterioro deudores varios con una antigüedad superior a 60 días.	\$ -334.615.701
77	314505	La cuenta de inventarios corresponde a la eliminación de la provisión de inventarios reconocida bajo el Régimen de Contabilidad Pública (precedente) versión 2007 y que de acuerdo a las actividades establecidas bajo el Instructivo No. 002 de 2015 debían ser eliminadas contra la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación.	\$ -897.468.171




**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 53 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		<p>Adicionalmente, se encuentra reconocido los ajustes resultantes de la depuración de inventarios efectuada durante el año 2018, en la cual se identificaron materias primas que no habían sido transferidas al proceso de producción en el sistema de información de control de inventarios.</p> <p>Como resultado de lo anterior, se reconoció el deterioro de inventarios, así como también se incluyeron ajustes a los inventarios reconocidos previamente como "inventarios incorporados".</p>	
78	314506	<p>La cuenta de propiedades, planta y equipo, corresponde a los impactos generados en las opciones utilizadas para la medición de la propiedad, planta y equipo de acuerdo al Instructivo No. 002 de 2015, dentro de los cuales se incluyen los impactos generados por el reconocimiento de Edificios y Terrenos al valor de los avalúos de periodos anteriores, con su correspondiente indexación con IPC para su actualización y correspondiente cálculo de depreciación acumulada desde la fecha del avalúo hasta la fecha de transición.</p> <p>Adicionalmente, para los bienes muebles, el impacto reconocido en esta cuenta se resume en los re-cálculos de depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo de acuerdo con las nuevas vidas útiles establecidas por la Entidad considerando el potencial de servicio de cada uno de los activos.</p>	\$ 7.610.413.956
79	314507	<p>La cuenta activos intangibles representa a los impactos generados en las opciones utilizadas para la medición de los activos Intangibles de acuerdo al Instructivo No. 002 de 2015, dentro de los cuales se incluyen los impactos generados por los re-cálculos de amortización acumulada de dichos activos de acuerdo con las nuevas vidas útiles establecidas por la Entidad considerando el potencial de servicio.</p> <p>Adicionalmente la baja de algunas licencias que no se encontraban en uso y sobre las cuales se determinó una</p>	\$ -605.823.876

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b>
		<b>Elaborado: 13/02/2019</b>
		<b>Página 54 de 71</b>

<b>No. Nota</b>	<b>Código Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor (Pesos)</b>
		obsolescencia, por lo tanto se procedió a reconocer la baja correspondiente de estos elementos.	
80	314508	La cuenta propiedades de inversión representa los impactos generados en las opciones utilizadas para la medición de la propiedad de inversión de acuerdo al Instructivo No. 002 de 2015, dentro de los cuales se incluyen los impactos generados por el reconocimiento de Edificios y Terrenos al valor de los avalúos de periodos anteriores, con su correspondiente indexación con IPC para su actualización y correspondiente cálculo de depreciación acumulada desde la fecha del avalúo hasta la fecha de transición.	\$ 22.367.351.301
81	314512	La cuenta otros activos representa la eliminación de conceptos de materiales y suministros y de dotación de trabajadores, así como de algunos elementos considerados bajo el régimen precedente como obras de arte, dado a que los mismos no cumplen con la clasificación para ser reconocidos como activos por lo que no generarán beneficios económicos en el futuro hacia la Entidad; y en el caso de las obras de arte, porque no se cuenta con el acto administrativo para efectuar su reconocimiento.	\$ -2.102.235.059
82	314515	La cuentas por pagar representa la conciliación y depuración final de las cuentas por pagar por adquisición de bienes o servicios de la entidad, con la finalidad de dejar reconocida la obligación real, y que cumpla con los criterios establecidos en la política contable de la Entidad para ser reconocido como un pasivo, que básicamente corresponden a que sea una obligación en el presente, derivada de sucesos pasados y para la cual para cancelarla la Entidad deberá desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos en el futuro.	\$ 207.474.841
83	314516	La cuenta de beneficios a empleados representa la actualización de los pasivos de la entidad por beneficios post-empleo - pensiones sobre las cuales la Entidad es responsable.  De acuerdo a las opciones del Instructivo No. 002 de 2015, se efectuó el análisis mediante cálculo actuarial, que permitió establecer el valor de actualización de las	\$ -546.815.865



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 55 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		obligaciones por pensiones para la Entidad y actualizar dicho valor en el Estado de Situación Financiera de Apertura.	
84	314590	La cuenta otros impactos por transición representa la eliminación de las donaciones que poseía la Entidad, dado a que los elementos entregados en donación por terceros, se encuentran siendo usados por la Entidad y de acuerdo al nuevo marco técnico normativo, las donaciones deben ser reconocidas no en el patrimonio, como lo requería el régimen precedente, sino al ingreso, siempre y cuando no implique condiciones sobre el uso de los activos donados que impliquen el reconocimiento de la donación como un pasivo, hasta tanto no se cumpla con las condiciones correspondientes para reconocerlo como ingreso.	\$ 224.255.954
85	4	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.	\$ 64.689.163.497
86	420414	<p>Se registra los ingresos que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales incluyen intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones, rendimientos financieros, comisiones, fotocopias, multas, indemnizaciones, entre otros. Estos son reconocidos cuando cumplen cada una de las siguientes condiciones:</p> <p>Venta de bienes: Corresponde a los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de las actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos, siempre y cuando se hayan transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, no conserve para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos.</p> <p>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.</p>	\$ 37.679.404.646





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 56 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		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.	
87	480290	<p>La cuenta registra los ingresos que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales incluyen intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones, rendimientos financieros, comisiones, fotocopias, multas, indemnizaciones, entre otros. Estos son reconocidos cuando cumplen cada una de las siguientes condiciones:</p> <p>Ingresos por el uso de activos por parte de terceros</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	\$ 21.341.474.189
88	439090	<p>En esta cuenta registra los ingresos que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales incluyen intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones, rendimientos financieros, comisiones, fotocopias, multas, indemnizaciones, entre otros. Estos son reconocidos cuando cumplen cada una de las siguientes condiciones:</p> <p>Prestación de servicios</p> <p>Se reconocerán como ingresos por prestación de 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.</p> <p>Estos ingresos se caracterizan porque soportan de manera parcial los gastos administrativos generados en el</p>	\$ 3.401.051.588



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 57 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		<p>desarrollo de los procesos contractuales para cumplir con el objeto pactado con los diferentes clientes.</p> <p>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.</p> <p>Los ingresos por la administración de contratos interadministrativos 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.</p>	
89	480601	La cuenta ajuste por diferencia en cambio – efectivo y equivalentes al efectivo, representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad, originados en la reexpresión de bienes, derechos u obligaciones, pactados o denominados en moneda extranjera, el Fondo Rotatorio de la Policía posee una Cuenta Compensación del Banco de Occidente en la Ciudad de Panamá.	\$ 459.822
90	480817	La cuenta ingresos diversos – arrendamiento operativo representa los bienes de propiedad de la Entidad, como lo es Edificio El Comendador, cafetería FACON, etc.	\$ 318.746.908
91	480826	La cuenta ingresos diversos – recuperaciones representa los reintegros de terceros por incapacidades y mayores valores pagados en nómina; recuperaciones de servicios públicos, finalización de demandas a favor del Fondo Rotatorio de la Policía, con nivel de riesgo alto.	\$ 1.068.849.552
92	480827	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; De igual forma, la entrada por sobrante de Almacén General en recuperación, aprovechamiento de inventario.	\$ 7.584.154
93	5	A 31 de diciembre de 2018, el Fondo Rotatorio de la Policía presenta unos gastos los cuales están compuestos por los gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y otros gastos.	\$ 20.645.940.497



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 58 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
94	51	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.	\$ 15.238.504.879
95	5101	<p>La cuenta 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.</p> <p>A 31 de diciembre de 2018 se representan así: Un valor por concepto de sueldos de \$4.346.287.012; bonificaciones por \$188.375.303; auxilios de transporte \$179.432.594 y subsidios de alimentación por \$115.024.927.</p>	\$ 4.829.119.836
96	5103	<p>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.</p> <p>En el mes de diciembre hubo gastos representados así:</p> <p>Aportes a cajas de compensación familiar por \$179.949.064; cotizaciones a seguridad social en salud por \$364.489.219; cotizaciones a riesgos laborales \$38.381.728; cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media por \$204.608.633 y las cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual \$201.669.400.</p>	\$ 989.098.045
97	5104	La cuenta aportes sobre la nómina representa los pagos realizados a las entidades del Estado por concepto de aportes parafiscales. Al mes de Diciembre de 2018, se realizaron aportes al ICBF por valor de \$92.802.108 y aportes al SENA por \$61.896.672	\$ 224.943.680
98	5107	La cuenta prestaciones sociales representa todos los valores causados que representan beneficios legales que el Fondo Rotatorio de la Policía paga a sus trabajadores	\$ 1.749.822.574



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 59 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		adicionalmente al salario ordinario, para atender necesidades o cubrir riesgos originados durante el desarrollo de su actividad laboral.  Durante el mes de Diciembre, dichos valores estuvieron representados así: Vacaciones por un valor de \$301.466.785; Cesantías \$ 428.684.548; prima de vacaciones \$218.428.613; prima de navidad \$342.862.439; prima de servicios por valor de \$134.311.428; bonificación especial de recreación \$41.408.718 y por concepto de otras primas por un valor de \$ 282.660.043.	
99	5108	La cuenta gastos de personal diversos representa todos los valores por bienestar social; capacitación y estímulos para los empleados del Fondo Rotatorio de la Policía.	\$ 211.441.506
100	5111	La cuenta 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.	\$ 4.755.669.779
101	511113	Corresponde a la contratación del servicio de vigilancia y seguridad privada externa para las instalaciones de la Sede Administrativa y Bodegas Funza del Fondo Rotatorio de la Policía, de los contratos Contrato No. 137-6-17 y Contrato No. 219-6-18.  El servicio de vigilancia y seguridad privada está conformado por tres puestos de servicio en la sede administrativa y dos puestos de servicio en las bodegas Funza de manera permanente, con armas y medio de comunicación durante 24 horas ininterrumpidas, de lunes a domingo.  Este servicio permite garantizar la seguridad tanto de los funcionarios como de las instalaciones, controlando el ingreso y salida de visitantes, funcionarios y usuarios, así	\$ 425.084.837



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 60 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)																																																
		como el control de ingreso y salida de vehículos y el recorrido permanente de las instalaciones tanto interno como externo.																																																	
102	511115	<p>Se realizó el contrato para el mantenimiento de los vehículos de la entidad por valor de \$318.970.750,00 con el fin de contar con servicio especializado para la realización de los mantenimientos preventivos y correctivos requeridos por el parque automotor de la entidad. De este valor corresponde \$ 207.028.463 al gasto el valor restante corresponde al costo.</p> <p>El Fondo Rotatorio de la Policía cuenta con 30 vehículos para la realización de los diferentes servicios de mantenimiento, los cuales se encuentran asignados a las diferentes dependencias y sedes de la entidad así:</p> <table><tr><th colspan="2">SEDE ADMINISTRATIVA</th></tr><tr><th>DEPENDENCIA</th><th>CANTIDAD</th></tr><tr><td>DIGEN</td><td>3</td></tr><tr><td>SUBOP</td><td>3</td></tr><tr><td>SUBAF</td><td>1</td></tr><tr><td>OFPLA</td><td>1</td></tr><tr><td>OJURI</td><td>1</td></tr><tr><td>OCOIN</td><td>1</td></tr><tr><td>LOGIS</td><td>8</td></tr><tr><td>CONSTRU</td><td>1</td></tr><tr><td>TELEM</td><td>1</td></tr><tr><td>PRESU</td><td>1</td></tr><tr><td>COVIN</td><td>1</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>22</td></tr></table> <table><tr><th colspan="2">COMPLEJO INDUSTRIAL</th></tr><tr><th>DEPENDENCIA</th><th>CANTIDAD</th></tr><tr><td>FACON</td><td>5</td></tr><tr><td>ALGEN</td><td>1</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>6</td></tr></table> <table><tr><th colspan="2">BODEGAS FUNZA</th></tr><tr><th>DEPENDENCIA</th><th>CANTIDAD</th></tr><tr><td>ALGEN</td><td>1</td></tr><tr><td>GEDOC</td><td>1</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>2</td></tr></table>	SEDE ADMINISTRATIVA		DEPENDENCIA	CANTIDAD	DIGEN	3	SUBOP	3	SUBAF	1	OFPLA	1	OJURI	1	OCOIN	1	LOGIS	8	CONSTRU	1	TELEM	1	PRESU	1	COVIN	1	TOTAL	22	COMPLEJO INDUSTRIAL		DEPENDENCIA	CANTIDAD	FACON	5	ALGEN	1	TOTAL	6	BODEGAS FUNZA		DEPENDENCIA	CANTIDAD	ALGEN	1	GEDOC	1	TOTAL	2	\$ 207.028.463
SEDE ADMINISTRATIVA																																																			
DEPENDENCIA	CANTIDAD																																																		
DIGEN	3																																																		
SUBOP	3																																																		
SUBAF	1																																																		
OFPLA	1																																																		
OJURI	1																																																		
OCOIN	1																																																		
LOGIS	8																																																		
CONSTRU	1																																																		
TELEM	1																																																		
PRESU	1																																																		
COVIN	1																																																		
TOTAL	22																																																		
COMPLEJO INDUSTRIAL																																																			
DEPENDENCIA	CANTIDAD																																																		
FACON	5																																																		
ALGEN	1																																																		
TOTAL	6																																																		
BODEGAS FUNZA																																																			
DEPENDENCIA	CANTIDAD																																																		
ALGEN	1																																																		
GEDOC	1																																																		
TOTAL	2																																																		
103	511117	Mediante la cuenta de servicios públicos se realiza el pago de los servicios de acueducto, alcantarillado, energía, gas natural, telefonía móvil celular, telefonía, fax y otros para la sede administrativa, complejo industrial y bodegas Funza.	\$ 368.722.340																																																
104	511146	Corresponde al gasto por consumo de combustible de los vehículos de la entidad. El Fondo Rotatorio de la Policía cuenta con un parque automotor compuesto por 31	\$ 54.225.835																																																



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 61 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción			Valor (Pesos)
		vehículos (para el suministro de combustible), los cuales requieren el suministro permanente de combustible (gasolina corriente y acpm) para su normal funcionamiento, así:			
		<b>AUTOMOTOR</b>	<b>PLACA</b>	<b>TIPO COMBUSTIBLE</b>	
		MOTOCICLETA SUZUKI	ABS 98C	CORRIENTE	
		MOTOCICLETA SUZUKI	ABS 99C	CORRIENTE	
		CAMIONETA TOYOTA	BIB 604	CORRIENTE	
		MINI BUS HYUNDAI	DIN 368	A.C.P.M.	
		AUTOMÓVIL CHEVROLET OPTRA	OBH 273	CORRIENTE	
		CAMIONETA RENAULT	ODT 034	CORRIENTE	
		CAMIONETA RENAULT	ODT 035	CORRIENTE	
		CAMIONETA RENAULT	OJX 897	CORRIENTE	
		AUTOMÓVIL RENAULT	OJY 047	CORRIENTE	
		CAMIONETA TOYOTA	OJY 057	A.C.P.M.	
		CAMIONETA RENAULT	OJY 183	CORRIENTE	
		CAMIONETA RENAULT	OJY 184	CORRIENTE	
		CAMIONETA RENAULT	OJY 225	CORRIENTE	
		CAMIONETA RENAULT	OJY 226	CORRIENTE	
		BUS	OJY 238	A.C.P.M.	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 62 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción			Valor (Pesos)
		CAMIÓN	OJY 289	A.C.P.M.	
		CAMIÓN	OJY 290	A.C.P.M.	
		CAMIONETA MITSUBISHI	OJY 297	A.C.P.M.	
		CAMIONETA TOYOTA	OKZ 500	A.C.P.M.	
		CAMIONETA RENAULT	OKZ 501	CORRIENTE	
		CAMIONETA RENAULT	OKZ 502	CORRIENTE	
		MICROBÚS VANS	OKZ 505	A.C.P.M.	
		MICROBÚS VANS	OKZ 506	A.C.P.M.	
		CAMIONETA MITSUBISHI	OKZ 508	A.C.P.M.	
		CAMIONETA MITSUBISHI	OKZ 509	A.C.P.M.	
		CAMIONETA TOYOTA	OKZ 511	A.C.P.M.	
		MOTOCICLETA HONDA	UKO 93D	CORRIENTE	
		MOTOCICLETA HONDA	UKO 94D	CORRIENTE	
		MOTOCICLETA HONDA	UKO 95D	CORRIENTE	
		CAMIÓN NPR	VEA 002	A.C.P.M.	
		MONTACARGAS	XXXX	CORRIENTE	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 63 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		<p>Durante la vigencia 2018, se suscribieron los siguientes contratos, cuyo objeto es: "Suministro de Combustible mediante chip para los automotores de propiedad del Fondo Rotatorio de la Policía":</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Orden de Compra 18982-2017</li><li>• Orden de Compra 31763-2018</li><li>• Orden de Compra 33853-2018</li></ul> <p>Estos vehículos son utilizados para el desplazamiento de los funcionarios en cumplimiento de las actividades propias de las dependencias a los cuales se encuentran asignados; así como el traslado diariamente de funcionarios de los grupos almacén general, gestión documental y bordados fábrica de confecciones desde el complejo industrial hasta las bodegas de Funza, para el desarrollo de las actividades propias de esos grupos. La diferencia presentada con los contratos corresponde al costo.</p>	
105	511149	<p>El Fondo Rotatorio de la Policía suscribió mediante la Orden de Compra 19022-2017 el contrato para la prestación del servicio integral de aseo a través del acuerdo marco de precios vigente en el portal de contratación estatal.</p> <p>A través de este contrato se cuenta con personal para la prestación del servicio de aseo en las diferentes sedes: sede administrativa con doce (12) funcionarios (8 gestores de aseo y 4 gestores de mantenimiento), complejo industrial con siete (07) funcionarios y bodegas Funza con cuatro (04) funcionarios. Así mismo se cuenta con el suministro de insumos y maquinarias necesarias para la correcta prestación del servicio.</p>	\$ 346.458.753
106	5120	<p>La cuenta impuestos, contribuciones y tasas representan todos aquellos tributos que se pagan para el financiamiento del Estado. Como lo son el Impuesto predial unificado, Impuesto de Industria y comercio, impuesto de vehículos automotores, estampilla, Impuesto Nacional al consumo. En el mes de diciembre los registros realizados fueron por Gravámenes a los movimientos Financieros</p>	\$ 1.533.436.790
107	53	<p>La cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, la entidad hace referencia al desgaste o</p>	\$ 4.353.980.903





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 64 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)
		agotamiento de los activos fijos y las cuentas por cobrar que se tiene con terceros.	
108	5349	La cuenta deterioro de préstamos por cobrar representa el valor de las estimaciones que de acuerdo a la política contable la entidad considera no ser recuperado la cual se actualiza mes a mes.	\$ 417.935.889
109	5360	La cuenta depreciación de propiedades, planta y equipo representa de acuerdo a la política contable el desgaste de los activos fijos registrados en los libros contables, en el cual se ve la relevancia en la depreciación de la maquinaria y equipo y equipo de comunicaciones.	\$ 1.587.921.104
110	5362	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.	\$ 137.134.242
111	5366	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.	\$ 1.026.844.022
112	5890	La cuenta de otros gastos diversos representa el giró a la Comisión Nacional del Servicio Civil por pago del proceso de selección por méritos del sistema especial de carrera administrativa del Fondo Rotatorio de la Policía,	\$ 856.950.365
113	620526	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.	\$ 33.402.196.913
114	8120	La cuenta activos contingentes - litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, se registra las demandas a favor de la entidad clasificado en: Administrativos por \$ 3.016 millones de pesos y Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$ 185 millones.	\$ 3.201.520.684
115	812004	La cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – administrativos, corresponden a cifras tomadas	\$ 3.016.367.607



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 65 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción			Valor (Pesos)
		de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad.			
		<b>NIT</b>	<b>TERCERO</b>	<b>SALDO FINAL</b>	
		17064008	URIBE JIMENEZ JAIME	354.684.586,00	
		890700640	UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	39.955.468,58	
		900576679	CONSORCIO PAYA	74.834.118,00	
		800141397	POLICIA NACIONAL DIRECCION ADMINISTRACION Y FINANCIERA	244.556.433,00	
		830142758	EDGAR OSWALDO HIDALGO CONSTRUCCIONES EU	1.131.733.277,00	
		860054122	CIA. INTERNATIONAL BUSSINES S.A.	8.000.000,00	
		860026182	ALLIANZ SEGUROS SA	957.095.825,00	
		51974261	PEREZ MUNETON DIANA RAQUEL	35.802.381,00	
		19401388	MESA ROSAS JOSE ARNEY	130.425,00	
		899999230	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS	3.101.035,00	
		79694073	MARINO HUMBERT O	350.000,00	
		890300465	CONDOR SA	32.443.819,00	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 66 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción			Valor (Pesos)																		
		2931727	NIÑO INFANTE BERNARDO	9.400.968,00																			
		860013816	INSTITUTO SEGURO SOCIAL ISS	36.883.084,00																			
		19335438	VILLARRAGA POVEDA JORGE ENRIQU	47.685.755,00																			
		9855297	TRUJILLO NOREÑA JAIRO	710.432,00																			
		19273443	RUIZ CHARRY ALVARO	39.000.000,00																			
		TOTAL		3.016.367.606,58																			
116	812090	<p>La cuenta otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, corresponden a cifras tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad. Así:</p> <table> <tr> <th>NIT</th> <th>TERCERO</th> <th>SALDO INICIAL</th> </tr> <tr> <td>1111111 11</td> <td>POR ESTABLECER</td> <td>700.000,00</td> </tr> <tr> <td>1849137 2</td> <td>GOMEZ MORALES OLMEDO DE JESUS</td> <td>5.000.000,0 0</td> </tr> <tr> <td>2222222 22</td> <td>POR ESTABLECER</td> <td>162.403.077,00</td> </tr> <tr> <td>8044352 9</td> <td>BERBESI ROJAS RICHARD</td> <td>17.050.000,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL LITIGIOS</td> <td>185.153.077</td> </tr> </table>			NIT	TERCERO	SALDO INICIAL	1111111 11	POR ESTABLECER	700.000,00	1849137 2	GOMEZ MORALES OLMEDO DE JESUS	5.000.000,0 0	2222222 22	POR ESTABLECER	162.403.077,00	8044352 9	BERBESI ROJAS RICHARD	17.050.000,00	TOTAL LITIGIOS		185.153.077	\$ 185.153.077
NIT	TERCERO	SALDO INICIAL																					
1111111 11	POR ESTABLECER	700.000,00																					
1849137 2	GOMEZ MORALES OLMEDO DE JESUS	5.000.000,0 0																					
2222222 22	POR ESTABLECER	162.403.077,00																					
8044352 9	BERBESI ROJAS RICHARD	17.050.000,00																					
TOTAL LITIGIOS		185.153.077																					
117	9120	En la cuenta de orden acreedora – pasivos contingentes – litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, se registran los procesos en contra de la entidad			\$ 56.360.070.379																		



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 67 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción	Valor (Pesos)																														
		clasificados en: laborales \$ 543 millones de pesos, administrativos \$ 55.816 millones de pesos.																															
118	912002	<div>La cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – laborales corresponden a cifras tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad.</div> <table><tr><th>NIT</th><th>TERCERO</th><th>SALDO FINAL</th></tr><tr><td>17775509</td><td>OLVERA DUVERNEY</td><td>3.596.476,76</td></tr><tr><td>34567559</td><td>PALECHOR FRANCIS DALILA</td><td>136.670.490,00</td></tr><tr><td>79972388</td><td>RIVERA CRUZ OSCAR JAVIER</td><td>21.405.902,00</td></tr><tr><td>51582271</td><td>PAEZ DE BOLIVAR MARIA ELENA</td><td>108.473.883,00</td></tr><tr><td>17342106</td><td>BOYACA RODRIGUEZ LUIS ALFREDO</td><td>11.396.345,00</td></tr><tr><td>1121829918</td><td>LADY YORLETH RODRIGUEZ DUQUE</td><td>16.565.178,00</td></tr><tr><td>91150363</td><td>URBINA CONTRERAS LUIS ORLANDO</td><td>186.846.852,00</td></tr><tr><td>98392429</td><td>CICERY CALDERON FABIO</td><td>58.644.664,00</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>543.599.790,76</td></tr></table>	NIT	TERCERO	SALDO FINAL	17775509	OLVERA DUVERNEY	3.596.476,76	34567559	PALECHOR FRANCIS DALILA	136.670.490,00	79972388	RIVERA CRUZ OSCAR JAVIER	21.405.902,00	51582271	PAEZ DE BOLIVAR MARIA ELENA	108.473.883,00	17342106	BOYACA RODRIGUEZ LUIS ALFREDO	11.396.345,00	1121829918	LADY YORLETH RODRIGUEZ DUQUE	16.565.178,00	91150363	URBINA CONTRERAS LUIS ORLANDO	186.846.852,00	98392429	CICERY CALDERON FABIO	58.644.664,00	TOTAL		543.599.790,76	\$ 543.599.791
NIT	TERCERO	SALDO FINAL																															
17775509	OLVERA DUVERNEY	3.596.476,76																															
34567559	PALECHOR FRANCIS DALILA	136.670.490,00																															
79972388	RIVERA CRUZ OSCAR JAVIER	21.405.902,00																															
51582271	PAEZ DE BOLIVAR MARIA ELENA	108.473.883,00																															
17342106	BOYACA RODRIGUEZ LUIS ALFREDO	11.396.345,00																															
1121829918	LADY YORLETH RODRIGUEZ DUQUE	16.565.178,00																															
91150363	URBINA CONTRERAS LUIS ORLANDO	186.846.852,00																															
98392429	CICERY CALDERON FABIO	58.644.664,00																															
TOTAL		543.599.790,76																															
119	912004	<div>La cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – administrativos corresponden a cifras tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad.</div> <table><tr><th>NIT</th><th>TERCERO</th><th>SALDO FINAL</th></tr><tr><td>900378935</td><td>CONSORCIO ESTACIONES 2010</td><td>907.830.857,09</td></tr></table>	NIT	TERCERO	SALDO FINAL	900378935	CONSORCIO ESTACIONES 2010	907.830.857,09	\$ 55.816.470.588																								
NIT	TERCERO	SALDO FINAL																															
900378935	CONSORCIO ESTACIONES 2010	907.830.857,09																															



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 68 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción			Valor (Pesos)
		19487128	PEREZ ALEZONES OTTO	21.370.942,79	
		41303138	GOMEZ DE MEDINA LUZ MARINA	26.759.547,00	
		2931727	NIÑO INFANTE BERNARDO	139.874.812,00	
		900579543	UNION TEMPORAL MEPEY	2.302.300.736,00	
		800092661	COELCI LTDA	4.830.995.706,32	
		900804796	CONSORCIO VIMPRO	354.751.870,35	
		53047709	MOLANO SEGURA JACQUELINE	25.752.283,00	
		10520441	RUMIE PALACIOS NICOLAS ABRAHAM	530.194.977,00	
		900292411	CONSORCIO ESTACIONES FORPO COLOMBIA	2.293.475.632,80	
		890930038	XIE CONSTRUCCIONES - CONEQUIPOS Y OTROS	1.701.495.391,00	
		830080652	SOLUCIONES INTEGRALESDE OFICINA SAS	70.810.614,00	
		12208324	HECTOR POLANCO ALMARIO	177.238.108,00	
		830080671	M Y M INGENIEROS ASOCIADOS LTDA	111.214.662,80	
		1144206447	SANTACRUZ GRAJALES CRISTIAN ANDRES	1.838.448.034,45	
		830071191	SOCAR INGENIERIA LTDA.	5.718.363.963,00	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 69 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción			Valor (Pesos)
		900486429	CONSORCIO RYE TELVAL	1.291.893.444,90	
		830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	16.962.538.992,00	
		1019013702	VALDERRAMA AMAYA ERVIN MANUEL	14.522.928,13	
		79717532	GOMEZ DANIEL EDUARDO	15.191.225,00	
		79278221	ANILIO ABADIA SERNA	88.945.219,00	
		13387833	MARCONI RAMIEREZ JOSE MANSSUR	260.218.286,80	
		860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	127.728.745,83	
		900075936	INGENIERIA H Y MC LTDA	409.393.833,00	
		890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA	2.976.406,18	
		800107146	CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LTDA	1.062.902.211,82	
		830051701	R.M.R. CONSTRUCCIONES S. EN C.	3.687.730.845,00	
		17675212	RENTERIA MENDEZ FRANCISCO	16.881.338,89	
		4935071	MUÑOZ ADARMES GILBERTO	155.026.538,00	
		79308914	ESPINOSA CORTES GERARDO	166.754.055,00	
		860512327	ARQUITECSA LTDA	3.577.776.983,03	
		17064008	URIBE JIMENEZ JAIME	1.541.282.522,49	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 70 de 71

No. Nota	Código Contable	Descripción			Valor (Pesos)
		800169491	C L A M INGENIEROS LTDA	172.962.900,29	
		830132864	ORGANIZACION AYCARDI LTDA	2.720.335.715,00	
		900367200	CONSORCIO MALAY	1.183.887.991,50	
		890104728	C I MODAPIEL SA	1.275.392.589,00	
		397576	SOTOMAYOR CARRANZA BELEN	15.624.840,00	
		52932406	LOZANO JIMENEZ ELIZABETH	15.624.840,00	
		TOTAL		55.816.470.588,46	

**NOTA 6. EXPLICACIÓN DE TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO**

Las políticas contables establecidas en la Nota 3. "Políticas contables significativas" se han aplicado en la preparación de los estados financieros para los períodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2018, la cual comprende información comparativa presentada con el estado de situación financiera de apertura.

En la preparación de su estado de situación financiera inicial, "FORPO", ha ajustado importes informados anteriormente en estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA anteriores. Una explicación de cómo la transición desde los PCGA anteriores a las NICSP ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de "FORPO", se presentan en las siguientes tablas y normas que las acompañan.

**61.1 Aplicación del instructivo 002 en la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo.**

De acuerdo con el instructivo 002 del 8 de octubre de 2015, se requiere la ejecución de actividades para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo aplicable a "FORPO". Por tal razón, la Entidad realizó las disposiciones requeridas en tal instructivo y se generó el siguiente resultado:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 13/02/2019

Página 71 de 71

Valores en negativo aumentan Patrimonio, Positivo disminuyen Patrimonio

Cuenta	Concepto	Movimiento Cuenta		Efecto Patrimonio		
		Debito	Credito			
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	351.013	-	351.013	0%	↓
314503003	Cuentas por cobrar - menor valor en medición	445.121.251	-	445.643.379	-2%	↓
314503004	Cuentas por cobrar - mayor valor en medición	-	111.378.691	(111.378.691)	0%	↑
314505001	Inventarios - retirados	-	1.014.423.595	898.277.773	-3%	↓
314505001	Inventarios - incorporado			(809.602)	0%	↑
314506001	Propiedades, planta y equipo - retirados	37.598.697	-	37.598.697	0%	↓
314506002	Propiedades, planta y equipo - incorporados	-	7.625.935	(7.625.935)	0%	↑
314506003	Propiedades, planta y equipo - menor valor en medición	670.119.317	93.793.884	576.325.433	-2%	↓
314506004	Propiedades, planta y equipo - mayor valor en medición	22.367.351.301	30.584.063.450	(8.216.712.150)	32%	↑
314507001	Activos intangibles - retirados	151.384.537	-	151.384.537	-1%	↓
314507003	Activos intangibles - menor valor en medición	657.891.253	-	657.891.253	-3%	↓
314507004	Activos intangibles - mayor valor en medición	-	203.451.914	(203.451.914)	1%	↑
314508004	Propiedades de inversión - mayor valor en medición	-	22.367.351.301	(22.367.351.301)	86%	↑
314512001	Otros activos - retirados	2.102.235.059	-	2.102.235.059	-8%	↓
TOTAL MODIFICACION EN LOS ACTIVOS				(26.037.622.449)		
314515003	Cuentas por pagar - menor valor en medición	-	207.474.841	(207.474.841)	1%	↑
314516004	Beneficios a empleados - mayor valor en medición	546.815.865		546.815.865	-2%	↓
TOTAL MODIFICACION EN LOS PASIVOS				339.341.024		
314590001	Reclasificación de otras partidas patrimoniales	-	224.255.954	(224.255.954)	1%	↑
TOTAL RECLASIFICACIÓN PATRIMONIO				(224.255.954)		
TOTAL IMPACTO POR LA TRANSICIÓN A LAS NICSP				(25.922.537.380)		

<b>Resumen Efecto Neto por Convergencia a NICSP - Patrimonio (Cifras en Pesos)</b>	
Saldo Patrimonio bajo RCP Versión 2007 a 31/12/2017	404.159.077.951
Modificaciones en Activos	26.037.622.449
Modificaciones en Pasivos	(339.341.024)
Eliminación de Valorizaciones	(31.619.559.842)
Saldo a Patrimonio bajo NICSP a 01 de Enero de 2018	398.237.799.534
Variación Porcentual	-1,49%
Total Efecto Neto en Patrimonio	(5.921.278.417)

Disminución  
Disminución





Entidad: Fondo Rotario de la Policía Nacional

Ambito: GENERAL\_BDME

Categoría: BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME Período: 2018 - 11-11

Formulario: CGN2009\_BDME\_REPORTES\_SEMESTRAL

Nivel...

TIPO DE DEUDOR	CODIGO	NOMBRE	NÚMERO DE LA OBLIGACIÓN	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN	TIPO DE IDENTIFICACIÓN	NOMBRE Y APELLIDO O RAZÓN SOCIAL	VALOR DE LA OBLIGACIÓN(Pesos)	ESTADO DE LA DEUDA
PERSONA NATURAL	1	DEUDOR PRINCIPAL					643194624	
	1	DEUDOR PRINCIPAL	409 0000172	1022380621	CEDULA DE CIUDADANÍA	LUIS ALEJANDRO REYES MARTINEZ	4343416	En discusión Judicial-Demanda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	409 0000196	1019020473	CEDULA DE CIUDADANÍA	JENNYFER ANDREA TAMAYO MORALES	6232003	En discusión Judicial-Demanda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	432 0000177	36726502	CEDULA DE CIUDADANÍA	MYRIAN NOHELIA CONTRERAS CEBALLOS	32779074	En discusión Judicial-Demanda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	409 0000 224	13511941	CEDULA DE CIUDADANÍA	CARLOS JAVIER PRIETO DURAN	7039210	En discusión Judicial-Demanda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	412 0041425	53131798	CEDULA DE CIUDADANÍA	MARLY CATALINA JAIME ESPINOSA	5147574	En discusión Judicial-Demanda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	Resolucion 00580	20530773	CEDULA DE CIUDADANÍA	MARIA VERONICA CASTRO	10449019	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	Resolucion 00506	17064008	CEDULA DE CIUDADANÍA	JAIME URIBE JIMÉNEZ	354684586	En discusión Judicial-Demanda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	Sentencia Judicial 023 de 2017	7524364	CEDULA DE CIUDADANÍA	JULIAN RODRIGO RIOS VARGAS	17898139	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	Sentencia Judicial 023 de 2017	10520122	CEDULA DE CIUDADANÍA	LUIS ORLANDO MUÑOZ MUÑOZ	17898139	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	Resolución 00623 de 2016	20743147	CEDULA DE CIUDADANÍA	ANA CECILIA MONTENEGRO MORENO	5029673	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	4120042332	80225565	CEDULA DE CIUDADANÍA	JOHN JAROLD VILLAMIZAR NEIRA	5177729	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	4120045387	80097197	CEDULA DE CIUDADANÍA	JOHAN POLIDORO BARRETO VARELA	5265959	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	4120046321	79799458	CEDULA DE CIUDADANÍA	JOHN FREDY TENORIO GUZMAN	4725772	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	4280022747	14239343	CEDULA DE CIUDADANÍA	JOSE ABDENAGO BORDA QUINTERO	38152074	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	4280022747	3292710	CEDULA DE CIUDADANÍA	MANUEL ENRIQUE GALEANO RESTREPO	38152074	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	4580026616	25610813	CEDULA DE CIUDADANÍA	IRMA RUTH OTERO CAMPO	6981695	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	4280027417	1020714246	CEDULA DE CIUDADANÍA	CRISTIAN FERNANDO VERA VECINO	31754635	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	4280031283	73163224	CEDULA DE CIUDADANÍA	JUAN CARLOS GOMEZ PARRA	51483853	Sin Leyenda
	2	DEUDOR SOLIDARIO					122999257	

	2	DEUDOR SOLIDARIO	432 0000177	80072234	CEDULA DE CIUDADANÍA	JULIAN LEONARDO ALVAREZ GOMEZ		32779074	En discusión Judicial-Demanda
	2	DEUDOR SOLIDARIO	4280026616	51671844	CEDULA DE CIUDADANÍA	ELVIA MARINA ARDILA REY		6981695	Sin Leyenda
	2	DEUDOR SOLIDARIO	4280027417	72212427	CEDULA DE CIUDADANÍA	JAIRÓ DE JESUS QUINTERO ARIZA		31754635	Sin Leyenda
	2	DEUDOR SOLIDARIO	4280031283	15929848	CEDULA DE CIUDADANÍA	CARLOS ALBERTO ORTIZ VASQUEZ		51483853	Sin Leyenda
PERSONA JURIDICA	1	DEUDOR PRINCIPAL						309847674	
	1	DEUDOR PRINCIPAL	001 -2015	8000759365	NIT	INGENIERIA H Y MC LTDA		275147285	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	004 -2013	8001694911	NIT	CLAW INGENIEROS LTDA		12665939	Sin Leyenda
	1	DEUDOR PRINCIPAL	Resolucion 00079	9003360047	NIT	COLPENSIONES		22034450	Sin Leyenda



## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Los suscritos Director General y el Contador Público Titulado, declaramos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera y Estado de resultados integral, del **FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA**, con base en el nuevo marco normativo aplicable a las entidades de gobierno según la Resolución 533 de 2015, aseverando que se presentan razonablemente las cifras a 31 de diciembre de 2018.


Expresamos además que de acuerdo a nuestro leal saber y entender:

- Que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de la Entidad.
- Se asegura la existencia de Activos y Pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones con la acumulación y compensaciones de sus transacciones en el ejercicio del año y avaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Se confirma la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos y revelados conforme a lo establecido en el nuevo marco normativo aplicable a las entidades de gobierno según la Resolución 533 de 2015.
- Que el valor total de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden, han sido revelados en los Estados Contables Básicos hasta la fecha de corte por parte del Fondo Rotatorio de la Policía.

Atentamente,

Cordnel **JOSÉ IGNACIO VÁSQUEZ RAMÍREZ**  
Director General Fondo Rotatorio de la Policía

Contador Público **YAIR CONSUELO CALDERÓN SILVA**  
Tarjeta Profesional 199275-T

<p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL</p>  <p>FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA</p>	<p>Proceso<sup>1</sup>: "Direccionamiento Estratégico"</p> <p>Formato<sup>2</sup>: CERTIFICACIÓN</p>
--	--

**LA SUSCRITA JEFE DE OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN DEL FONDO  
ROTATORIO DE LA POLICÍA**

**CERTIFICA:**

Que ha publicado en lugar visible de la página web de la Entidad, **Módulo Transparencia y Acceso de la Información – "Presupuesto y Plan de Acción"**, los Informes de Gestión a 31 de diciembre de 2018 del Fondo Rotatorio de la Policía, de acuerdo a lo establecido en la Ley 1712 de 2014 **Artículo 11. Información mínima obligatoria respecto a servicios, procedimientos y funcionamiento del sujeto obligado. Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva: literal e) Todos los informes de gestión, evaluación y auditoría del sujeto obligado.**

Así mismo, se comunica que mediante el siguiente link <https://www.forpo.gov.co/es/transparencia-y-acceso-a-la-informacion-publica/presupuesto-y-plan-de-accion/informes-de-gestion/informes-de-gestion-2018>, se puede consultar.

  
**Teniente Coronel OLGA LUCÍA HERNÁNDEZ BENAVIDES**  
 Jefe de Oficina Asesora de Planeación



Página 1 de 1  
**"SERVICIO CON PROBIIDAD"**  
 Sede Administrativa: Cra. 66A No. 43-18 Conmutador 2200460  
 Complejo industrial: Cra 48 N° 46-08 Sur Conmutador 7400558 -- 5640788  
 Sede Funza: Parque Industrial Sta Lucia km 3.3 vía Funza Siberia - bodegas 14c, 15c y 16c

[www.forpo.gov.co](http://www.forpo.gov.co)



SC-CER148571



Proceso:

"ADMINISTRACIÓN FINANCIERA"

Formato:

CERTIFICACIÓN

**CERTIFICACIÓN DE PUBLICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

El suscrito Contador Público Titulado, declara que ha publicado en lugar visible y público y en la página web de la entidad los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera y Estado de resultados integral, del **FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA**, de acuerdo con lo establecido en el artículo 34 numeral 36 de la Ley 734 de 2002, así como en las resoluciones 706 y 182 de 2016 y conforme lo señalado en el Marco Normativo para entidades de Gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015, expedidas por la UAE – CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

Atentamente,

Contador Público **YAIR CONSUELO CALDERÓN SILVA**  
Tarjeta Profesional 199275-T

**23100000 - Fondo Rotatorio de la Policía Nacional**  
**GENERAL**  
**01-01-2018 al 31-12-2018**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2018\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				5,00
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Las políticas contables del FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA, en adelante, FORPO se establecieron mediante el comité de Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público NICSP, basados en la resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, el MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DEL FORPO, teniendo en cuenta los procedimientos y demás documentos establecidos en el Sistema de Gestión Integral de la	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realizaron comités mensuales, con el fin de socializar los avances del nuevo Marco Normativo Contable de la entidad, y aprobar cada una de las nuevas políticas adoptadas para el FORPO.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Según el MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DEL FORPO. Todos los procedimientos contables, han sido desarrollados teniendo en cuenta las normas establecidas, y por consiguiente los Estados Financieros a corte 31 Diciembre de 2018, fueron elaborados y presentados bajo el nuevo marco normativo para las entidades de		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El FORPO, de acuerdo a sus políticas de calidad y cumplimiento para su Misionalidad, hizo un trabajo contable de las NICSP con el fin de que todas las dependencias de la entidad participaran en la elaboración de las nuevas políticas a impartir, el comité para las NICSP valió porque todos sus procesos contables estuvieran cimentados en su naturaleza, con el fin de reflejar una gestión económica oportuna y real, que conlleve a la		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	De acuerdo al MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DEL FORPO, en su numeral 5.3.1 Fundamentales, literal b) Representación fiel, da todas las pautas necesarias, para que expresen fielmente todos los hechos económicos, con una descripción muy completa de la información económica, con el fin de que sea de fácil		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	A través de la Oficina de Planeación y la Oficina Control Interno de la entidad se efectúa el seguimiento para el respectivo cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos por las diferentes dependencias, incluyendo la financiera y contable, en las Auditorías internas y externas y de acuerdo a los procedimientos y demás	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Por medio de reuniones con las dependencias involucradas, quedando registros filmicos fotográficos y escritos, de los seguimientos a las políticas contables del FORPO, y posteriormente dándolos a conocer a la entidad,		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se realizan comités de seguimiento con los responsables de los planes de mejoramiento, y a través de las herramientas tecnológicas con las que cuenta la entidad, en coordinación de la oficina de Planeación,		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER	SI	Sumado al anterior Marco Normativo que regula la Política Contable, el FORPO, cuenta con el proceso 3.1 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, los cuales integran las matrices, acuerdos, presupuestos formatos, documentos y demás procedimientos establecidos, que se encuentran físicamente en la Subdirección	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los integrantes involucrados en la política de ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, cuentan con la herramienta sistematizada de INFORPO, con un usuario y una contraseña para el ingreso a esta, por otra parte tienen acceso al SIIF Nación y podrán alimentar, procesar y consultar cada uno de los procesos, los		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Teniendo en cuenta los procedimientos establecidos por la ADMINISTRACIÓN FINANCIERA del FORPO, se cuenta con el procedimiento: F 3 1 28V1 FORMATO DE SEGUIMIENTO INFORMACION CONTABLE, FORMATO DEVOLUCION CUENTAS CENCU, HOJAS DE RUTA y demás soportes que se encuentran		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Existen diversos procedimientos aplicados dentro de la política de ADMINISTRACIÓN FINANCIERA del FORPO, publicados en el sistema INFORPO, que apuntan a una eficaz y fácil aplicación de la todas las		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA	SI	inmerso del Manual de Política Contable, se reza en su numeral 6.6, la guía para el reconocimiento, medición y revelación de la información contable que debe realizar la entidad y en particular a la propiedad planta y	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realizan actas de Conciliación con el Almacén General del FORPO, con el fin de llevar un control efectivo de los activos fijos, estas actas se socializan por medio de la página del INFORPO para los usuarios que desea		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Cada bien, se tiene individualizado y enumerado en cada una de las sedes del FORPO (Sede principal Salitre el greco, Fábrica de confecciones Venecia y Almacén general y bordados Funza) con mediante códigos de		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA	SI	Por norma se realiza las revelaciones a los estados financieros, donde se puede identificar las partidas que tuvieron variaciones relevantes o significativas, así mismo se realizan conciliaciones mensuales con las	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL	SI	Las Actas de Conciliación de socializan mediante la herramienta de la Suite Visión Empresarial.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La Subdirección Administrativa y Financiera del FORPO, verifica el cumplimiento de cada uno de los procedimientos establecidos, por medio de la Coordinación del Grupo de Contabilidad y Costos y las oficinas		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Se cuenta con el manual de funciones de la entidad, el instrumento guía para el personal de la Policía Nacional y la resolución de vinculación del personal del servicio de los procesos productivos de cada cargo, allí se detalla las funciones de cada uno de los funcionarios del Grupo Contable, así mismo se cuenta con las inducciones correspondientes para el ingreso y el manejo del sistema Local Oracle y SIIF II. En lo referente al manejo	1,00	

1.1.20	..... 6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los manuales de funciones, el manual guía y la resolución de vinculación, están publicados en el sistema INFORPO, y se realizan reuniones donde queda como evidencia las respectivas actas sobre el ingreso y		
1.1.21	..... 6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se verifica el cumplimiento mediante las diferentes reuniones que se realizan con la Subdirección Administrativa y Financiera y los servidores públicos implicados en este proceso de alistamiento.		
1.1.22	..... 7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La presentación y revelación de la información Financiera, se realiza bajo las Políticas Contables de la entidad y atendiendo lo establecido por la Contaduría General de la Nación.	1,00	
1.1.23	..... 7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La presentación y revelación de la información Financiera, se socializa a través de la página web de la entidad INFORPO y por medio de las otras plataformas que el estado tiene dispuestas para este fin.		
1.1.24	..... 7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Basados en los Manuales de procedimientos y las directrices establecidas por la Contaduría General de la Nación, se cumple con lo allí plasmado para entidades de Gobierno.		
1.1.25	..... 8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se tiene adoptado en los procedimientos Administrativos Financieros, el procedimiento P 3 1 08 V8 PROCEDIMIENTO CIERRE CONTABLE. El cual contempla conciliación con las dependencias que alimentan los hechos contables de la entidad, para su posterior verificación y consolidación por parte del Grupo de	1,00	
1.1.26	..... 8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL	SI	Se socializa a través de la página INFORPO y la herramienta Suite Visión Empresarial.		
1.1.27	..... 8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	De acuerdo a lo establecido en el P 3 1 08 V8 PROCEDIMIENTO CIERRE CONTABLE, se tiene una circular de cierre contable, la cual hace referencia a los tiempos que tiene cada dependencia para culminar sus		
1.1.28	..... 9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN.	SI	Dentro la Política contable de la entidad, se estableció que mínimo se debe realizar un inventario dentro de la vigencia fiscal, esto con el fin de verificar si existe algún tipo de deterioro.	1,00	
1.1.29	..... 9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Existe una metodología para la toma física de los inventarios, la cual se encuentra en la SuiteVisión Empresarial, pero el resultado del mismo es de conocimiento de la alta Dirección y la Coordinadora del grupo		
1.1.30	..... 9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se elabora un documento u orden de servicio para llevar a cabo esta actividad, la cual se cumple de acuerdo a		
1.1.31	..... 10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL	SI	Dentro del procedimiento de cierre contable, se tiene establecido las conciliaciones con las dependencias que proveen la información, con el fin de depurar los saldos que se reflejan en los estados financieros, así mismo se	1,00	
1.1.32	..... 10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa a través de actas de instrucción y el correo electrónico institucional con los funcionarios involucrados en este proceso.		
1.1.33	..... 10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Mediante las auditorías internas, externas y por medio de las herramientas digitales con que cuenta el estado y la entidad, con el fin de verificar la información contable pública.		
1.1.34	..... 10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza de manera mensual dando cumplimiento al cierre contable de la entidad.		
1.2.1.1.1	..... 11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Se tienen definidos diferentes flujogramas para los siguientes procedimientos, los cuales alimentan la información contable de la entidad, algunos son: P-3-1-08-V8 CIERRE CONTABLE, P-3-1-12 V4 CONCILIACIONES BANCARIAS, P-3-1-01 V8 ANÁLISIS DE COSTOS, P-3-1-07 V04 LIQUIDACIÓN DE	1,00	
1.2.1.1.2	..... 11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se han identificados los proveedores internos de la información contable, los cuales cuentan con período de tiempos estipulados para cada cierre, ellos alimentan los hechos económicos que se presentan en los ciclos		
1.2.1.1.3	..... 11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tienen identificados todos los receptores de la información Contable de la entidad, tanto internos como externos, los cuales cuentan con cronogramas definidos para la entrega de la información.		
1.2.1.1.4	..... 12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	En los estados financieros del período contable de 2018, se encuentran plenamente definidos, los derechos y obligaciones que tiene la entidad en un período bajo el nuevo Marco Normativo contable.	1,00	
1.2.1.1.5	..... 12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones se tienen medidos de manera individual y se catalogan en corriente y no corriente		
1.2.1.1.6	..... 12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	El FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA FORPO, dejará de reconocer un derecho u obligación una vez el Comité de Sostenibilidad tome la decisión respecto al tratamiento de cada concepto. El Comité de Sostenibilidad, hará su respectivo análisis de baja en cuentas, partiendo del hecho de que la entidad agotó todas las instancias y recursos para la recuperación de las cuentas por cobrar. De igual forma, se seguirán los		
1.2.1.1.7	..... 13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Por medio del MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DEL FORPO, procedimientos y demás documentos establecidos en el Marco Normativo Financiero de la Entidad, se identifican puntualmente cada uno de hechos	1,00	
1.2.1.1.8	..... 13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Una vez identificado cada uno de los movimientos contables, se recepcionan, se analizan cada uno de los movimientos, se valida la información, se contabilizan y se elaboran los respectivos libros para su consolidación		
1.2.1.2.1	..... 14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Según Resolución 820 de 2015 Por la cual se incorpora el CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS al Marco Normativo para entidades del Gobierno, y sus modificatorias incluida la Resolución 802 de 2018.	1,00	
1.2.1.2.2	..... 14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Por medio de la página de la Contaduría General de la Nación y mediante la ruta del Régimen de contabilidad pública en convergencia (RCP) con NIIF - NICSP; a su vez si crea una cuenta que aplique para la entidad el SIIF		
1.2.1.2.3	..... 15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se verifica que se haga un registro individual por cada transacción, de acuerdo con los procedimientos propios de cada área que alimentan la contabilidad de la entidad (Central de cuentas, Almacén, Tesorería y otros); así mismo se verifica su razonabilidad con respecto a la situación económica de la Entidad. Este proceso se hace	1,00	
1.2.1.2.4	..... 15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se tiene en cuenta la naturaleza del hecho económico para efectuar el reconocimiento y la clasificación de las cuentas contables habilitadas y según como correspondan según el Marco Normativo establecido.		
1.2.1.3.1	..... 16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Según lo establecido en la circular interna de los cierres de cada período, las áreas responsables de la información, cumplen con las fechas mensuales establecidas para reportar cada hecho económicos ocurridos dentro del período, seguidamente se hace el respectivo cierre contable del mes transcurrido.	1,00	
1.2.1.3.2	..... 16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se revisan que se encuentren dentro del período contable correspondiente, sin que se exceda de las fechas programadas de cierre para que se realice el reconocimiento contable de los hechos económicos según como		
1.2.1.3.3	..... 16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Cada reconocimiento de un hecho económico en la contabilidad de la entidad, queda registrado y enumerado consecutivamente tanto en el SIIF, como en INFORPO, de manera que pueda identificarse fácilmente en los		



1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De manera mensual y al finalizar el periodo contable (de cada año) se realiza la divulgación y publicación de los estados financieros de la Entidad dando cumplimiento a los lineamientos establecidos.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Durante la presentación de los estados financieros a la Dirección General, al Consejo Directivo del GSED y al Ministerio de Defensa, se toman las decisiones de gestión de la Entidad y lo relacionado con las actividades		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elabora: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, así como las Notas de Revelación de los estados financieros (de carácter general y específicos) a corte 31 de diciembre de cada año. Sin embargo, para el año 2018, por tratarse del primer ciclo de aplicación del nuevo marco técnico normativo establecido para las Entidades de		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS	SI	Las cifras de los estados financieros son fiel copia de los saldos presentados en los libros de contabilidad (libro	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Por parte de la Contadora de la Entidad se realiza la verificación y consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros y su congruencia con la situación económica real de la entidad y los saldos de los libros de		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Por parte de la Contadora de la Entidad se realiza la verificación y consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros y su congruencia con la situación económica real de la entidad y los saldos de los libros de	1,00	
1.2.3.1.9	.....28.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL	SI	Se ajustan a los requerimientos requeridos por la Dirección General para la toma de decisiones.		
1.2.3.1.10	.....28.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La información financiera con la que son preparados los estados financieros y los indicadores financieros, corresponde a la información contable correspondiente al cierre del periodo y se consideran datos fiables.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Los estados financieros son complementados mediante las notas de revelación (de carácter específico y general) las cuales permiten que los usuarios de la información financiera obtengan una adecuada explicación	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Las notas de revelación (de carácter específico y general) cumplen con los requerimientos establecidos en el manual de políticas contables de la Entidad, así como de la normatividad aplicable. Sin embargo, se hace la claridad de que dado a que los estados financieros a corte 31 de diciembre de 2018 se encuentran sin estados financieros comparativos, las notas financieras le ha faltado la desagregación total como lo requiere la normatividad aplicable, dado a que carecen de comparabilidad. Estas serán presentadas completamente con		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL	SI	Las revelaciones a notas financieras son preparadas como parte complementaria a las cifras de los estados financieros, realizando la explicación de las mismas para que los usuarios de la información puedan contar con		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las variaciones que presentan en las notas a los estados financieros hacen referencia a los cambios que se presentaron entre los periodos del año 2018 (es decir de enero a diciembre de 2018); sin embargo, en esta oportunidad ha ido imposible compararlos con los saldos del periodo 2017, dado a que durante este año se		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Para las notas en las que se han aplicado juicios profesionales, tales como la determinación de la vida útil y las provisiones, se ha incluido una explicación del juicio profesional y como se determinaron los saldos. Por ejemplo para la nota de provisiones, se incluyó que la determinación de los saldos fue suministrada por el		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La Contadora de la Entidad realiza la verificación de los saldos de los libros de contabilidad con respecto a la información presentada en los estados financieros, así como en las notas de revelación, para verificar su		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN	SI	Se presentan dentro del temario de la audiencia pública de la rendición de cuentas; así mismo, en las diferentes plataformas donde se expone toda la información financiera de la entidad (SIF, FORPONET Y CHIP).	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA	SI	Se verifican con los Estados Financieros físicos, aprobados y publicados, así mismo cabe anotar que dicha información es la que se transfiere a la Contaduría General de la Nación, SIF Nación, SIRECI, Consejo		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se presentan ayudas ejecutivas que permiten a las partes interesadas la comprensión del comportamiento financiero de la entidad.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Existen, existe el procedimiento de la ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS, que se encuentra publicado en la FORPONET de la entidad, donde se detalla la metodología para este y los demás procedimientos incluidos en	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	El Mapa de riesgo se encuentra publicado en la página WEB de la Entidad y al igual que en la herramienta gerencial SUITE VISION EMPRESARIAL, para la verificación de todos los interesados.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	a el Grupo de Contabilidad y Costos de la Entidad tienen identificados tres (03) posibles riesgos, los cuales se les han evaluado sin controles y con controles para el mejoramiento continuo del mismo.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	De acuerdo al Manual de Riesgos establecido por la Entidad, cada responsable de los procesos, deben monitorear sus riesgos de forma periódica, con el fin de mitigar los riesgos en que pueda incurrir.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se revisan periódicamente los riesgos, su actualización se hace anualmente y se publica en la FORPONET		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Los grupos tienen controles existentes, así mismo establecen acciones que ayudan a minimizar la ocurrencia de riesgos.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO	SI	La entidad realiza la autoevaluación de la gestión de forma trimestral, este resultado es publicado por medio de la SUITE VISION EMPRESARIAL para su socialización.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El recurso humano asignado al Grupo de Contabilidad y Costos deben poseer habilidades y competencias según: Manual de Funciones de la entidad, el instrumento guía para el personal de la Policía Nacional y la resolución de vinculación del personal del servicio de los procesos productivos y demás otras normas para la	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO	SI	Al momento de la vinculación o reubicación de los funcionarios asignados al Grupo de Contabilidad y Costos, se verifica que cuenten con la formación académica y la experiencia mínima requerida para llevar a cabo los		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Constantemente se envían a capacitaciones relacionadas con las funciones que se realizan en el Grupo de Contabilidad y Costos, en temas tales como: SIF Nación (InPagos DIAngresos, Gastos, Reintegros, sobrantes, entre otros) y en temas que ofrece la contaduría General de la República, las invitaciones que se allegan por parte de la Subdirección Administrativa y Financiera, por medio de correos electrónicos a las personas	1,00	

1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Cumplen con las características idóneas requeridas tales como: Numero documento, fecha, cuentas, tercero, descripción y VoBo de quien elaboró y VoBo de quien aprobó.	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Los registros contables cuentan con los soportes documentales internos correspondientes según como apliquen, tales como: facturas, pagos, ingresos de activos y materia prima, entre otros. Lo anterior a excepción de los ajustes, los cuales se soportan con el documento que surtió la modificación correspondiente.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En el archivo físico documental del Grupo correspondiente, y los documentos más antiguos se conservan en el		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Cada hecho económico y cada registro contable cuenta con su respectivo comprobante de contabilidad, tanto en el sistema SIIF, INFORPO y físicamente, los cuales reposan en el grupo que corresponda.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se realizan de manera cronológica, según el mes al que corresponda, se reconocen los hechos económicos por cada uno de los proveedores de la información, y del Grupo de contabilidad.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Según el comprobante correspondiente, se hace el registro de los hechos económicos de la entidad, por medio de las herramientas (SIIF y el INFORPO) para esta tarea, estos sistemas enumeran de manera automática		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se encuentran en forma física, los cuales se imprimen de los aplicativos que se tienen en la entidad, con el consecutivo correspondiente y de acuerdo a la unidad de negocio, fábrica de confecciones o Sede Principal del FORPO, por cada unidad hay dos libros, un libro diario y un libro mayor o balances, cada libro se encuentra con	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Coincide con los saldos registrados en los libros de contabilidad, la información se toman directamente de la información contable.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES?	SI	Se hace una revisión total de los saldos débitos y crédito, los cuales deben arrojar sumas iguales, en caso contrario se verifican contra los registros contables del sistema, para hallar los posibles errores sistemáticos y		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se efectúan cruces de saldos, conciliaciones, verificaciones, muestras aleatorias de documentos contables por parte de las oficinas de control de la entidad, con el fin de verificar que los registros contables se encuentren ajustados a las políticas contables, que estén completos y demuestren la información real de la situación	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Por parte del Grupo de contabilidad y costos periódicamente se utilizan los mecanismos de cruce de saldos, conciliaciones y demás verificaciones se efectúan de manera periódica, como mínimo una vez al mes. Y por parte de control interno como mínimo una vez al año o cuando la dirección, un tercero o un ente de control así		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA	SI	Se encuentran actualizados al último trimestre de 2018, de acuerdo con los saldos de los estados financieros de la entidad a corte de 31 diciembre de 2018, los cuales se reportaron oportunamente a la Contaduría General		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La entidad realiza la medición de sus hechos económicos de acuerdo a lo establecido en su manual de políticas contables vigente, que a su vez se encuentran elaborados teniendo en cuenta el Marco Normativo	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Son conocidos inicialmente por el personal involucrado en el proceso contable, luego se lleva a cabo una socialización por parte de la Entidad para todo el personal, de manera que pueda ser tenido en cuenta en el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos en todos los procesos		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA	SI	De acuerdo a la aplicación del manual de políticas contables de la Entidad y teniendo en cuenta que este se elaboró con relación a la normatividad aplicable de la Nación y de la Entidad.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se calculan de manera adecuada los procesos de depreciación y amortización con los activos de la entidad, teniendo en cuenta las vidas útiles establecidas por el FORPO de acuerdo con los beneficios económicos o	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN	SI	Se realizan con base a la política contable, la cual ha sido establecida de acuerdo a la normatividad aplicable		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	De acuerdo a las políticas contables de la entidad, la vida útil es revisada de manera periódica (una vez al año como mínimo) examinando el potencial de servicio de cada uno de los activos.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Según lo establecido en la Política contable mediante la ejecución del inventario físico de los activos, se revisan los indicios de deterioro, tales como: obsolescencia del activo, daño. Para los activos que se establezcan deterioro son dados de baja por la entidad, de acuerdo a los procedimientos establecidos para este		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Conforme al numeral 5.5. DEFINICIÓN DE LOS ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS, establecido en el Manual de Políticas Contables de la entidad, se detallan los activos, pasivos, patrimonio, ingreso, gasto, los cuales se encuentran determinados en los numerales del 8.3 al 8.18 incluyendo	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Manual de Políticas Contables de la entidad, ha sido elaborado tomando como referencia el nuevo Marco Técnico Normativo para las entidades del gobierno, según los pronunciamientos realizados por CGN.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Como lo establece en el numeral 8.2 POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES, ERRORES Y HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE, del Manual de Políticas contables, el FORPO evalúa los hechos económicos ocurridos posteriores al cierre para verificar si deben ser objeto de ajuste en los estados		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En cada cierre mensual se realiza la verificación del cumplimiento de la medición posterior para el reconocimiento de los hechos económicos de acuerdo a lo establecido en la política contable y en la		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	En cada cierre mensual se realiza la verificación del cumplimiento de la medición posterior para el reconocimiento de los hechos económicos de acuerdo a lo establecido en la política contable y en la		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Una de las estimaciones o juicio profesional de expertos ajenos al proceso utilizados por la Entidad, corresponde a los avalúos de Bienes Inmuebles, que fueron tomados para determinar los saldos iniciales bajo el nuevo marco técnico normativo y lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015 de la CGN.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SI, Los estados financieros de la Entidad son elaborados y presentados por parte de la Contadora del FORPO de manera oportuna a la Dirección de la Entidad, al Consejo Directivo del Grupo Social y Empresarial de la Defensa (GSED) y el Ministerio de Defensa, así como puestos en conocimiento al público en general mediante	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Dando cumplimiento a lo requerido por la CGN, la Entidad efectúa la divulgación de los estados financieros teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por la ellos mismos para tal fin, en donde se requiere la		

1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Mediante informes semestrales el funcionario encargado del procedimiento de capacitación del FORPO, presenta a la Subdirección Administrativa y Financiera los avances y ejecución del plan de capacitación.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Por medio del formato de evaluación del impacto, donde se mide la eficacia de las diferentes capacitaciones realizadas por la entidad y demás procedimientos del Grupo de Talento Humano del FORPO que son los		
2.1	FORTALEZAS	SI	Se tiene una política para el proceso contable, * Se adoptó un mecanismo formal de reporte, * Se tienen identificados los riesgos del proceso, * Grupo profesional con las competencias y experiencias requeridas, * Herramientas tecnológicas requeridas, * Se realiza seguimiento y actualización del proceso mensualmente, *		
2.2	DEBILIDADES	SI	* La transición del sistema de contabilidad pública a las NISCP ocasiona interpretaciones diferentes entre los		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Para la vigencia del 2018 se realizó la implementación de las NICSP, para lo cual se adoptó el manual contable, la política y se formó el comité de normas NICSP.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	* Dar continuidad al proceso de seguimiento y control de normas, * Cumplir los planes de mejoramiento que se originen por la autoevaluación o los informes de la Oficina de Control Interno, * Mantener la actualización y capacitación de los funcionarios del área en asuntos relacionados con la materia.		

Realizó: Giovanni Mesa Sierra, Profesional Auditor de Control Interno

Aprobó: Omar Antonio Peralta Góez - Jefe Oficina Control Interno

