



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

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

En el año 2009 se obtuvo la certificación en NTCPG1000 -2005. Durante el año 2010 el Instituto Colombiano de Normas Técnicas ICONTEC entrego el CERTIFICADO DE GESTION DE CALIDAD a la entidad en la norma gubernamental NTCGP1000 y al mantenimiento y adecuación del sistema bajo la norma ISO 9001 versión 2008, en todos sus procesos.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 2 de 56
---	--	---

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

MISIÓN

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

VISIÓN

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

VALORES

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

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

Principios

- Transparencia
- Excelencia
- Economía
- Efectividad
- Oportunidad

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 3 de 56
---	--	---

OBJETO

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

Sus funciones son:

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 4 de 56
---	--	--

Entre sus actividades principales está:

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

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

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

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

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

Su finalidad es la elaboración de los uniformes para la dotación del personal policial, guardando los niveles de productividad y calidad establecidos por la Institución. A partir del mes de abril de 1.998, empezó a confeccionar chalecos antibalas de excelente calidad a un costo competitivo en el mercado, confeccionándole a la Policía Nacional, Ejército, Ministerio de Defensa, entre otros. En el año 2003 fue aprobado y certificado por parte de la NATIONAL LAW ENFORCEMENT AND CORRECTIONS TECHNOLOGY CENTER

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 5 de 56
---	--	--

el modelo de chaleco antibalas tipo IIIA, bajo la norma internacional NJ Tipo 010104. De otra parte ante el Ministerio de Defensa Nacional está bajo la norma técnica NTMD 0028-A3 (tercera actualización). Actualmente la entidad está en consecución de la certificación NIJ 010106 Norma internacional en el Instituto Nacional de Justicia de Estados Unidos, que sirve para la elaboración de chalecos Antibalas nivel II, IIIA, III, y nivel IV.

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

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

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

1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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

El Fondo Rotatorio de la Policía cuenta con un sistema de información en línea, donde los diferentes grupos de trabajo (Contabilidad, Créditos y cartera, Tesorería, Presupuesto, Talento Humano, Almacenes y Bienes muebles en desuso, etc.), alimentan la información del módulo de Contabilidad, bajo el principio de devengo o causación. Esta información es validada, avalada y consolidada por el Grupo Contabilidad, para emitir los diferentes informes económicos y financieros.

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 6 de 56

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

CALIFICACION	CRÉDITO	VENCIMIENTO DIAS	PROVISIÓN INDIVIDUAL
A	NORMAL	DE 0 A 29	0
B	ACEPTABLE	DE 30 A 59	1 % CAPITAL E INTERESES
C	DEFICIENTE	DE 60 A 89	20% CAPITAL E INTERESES
D	DIFICIL COBRO	DE 90 A 119	50% DEL CAPITAL
E	INCOBRABLE	DE 120 A 179	100% DEL CAPITAL
E	INCOBRABLE	MAS DE 180	100% DEL CAPITAL

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

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

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

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

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

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

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 7 de 56
---	--	--

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

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

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

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

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

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

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

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 8 de 56
---	--	--

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

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

1.3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

1.3.1 APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN AMORTIZACIÓN

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

1.4 PROCESO DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE:

1.4.1 ADMINISTRACIÓN DE LA FÁBRICA DE CONFECCIONES

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

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

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 9 de 56
---	--	--

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

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

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

1.5 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS QUE INCIDEN EN EL PROCESO CONTABLE:

1.5.1 De orden Administrativo:

1. La entidad carece de un sistema de costos que refleje el costo unitario de sus servicios prestados.
2. No existe una información integrada de los contratos ínter administrativo que sirva de soporte para hacer el seguimiento de los mismos desde su inicio, hasta la liquidación, ya que en cada área que participa en el proceso de ejecución del contrato ínter administrativo lo realizan en forma manual, sin que se interactúe entre las dependencias.
3. La entidad durante la vigencia de 2011 ingreso al ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIIF- Nación, lo cual ha ocasionado diversos inconvenientes con la información generada por este aplicativo, ya que no provee la información contable pública con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, dando como resultado que la información reflejada no presente la razonabilidad de la realidad económica de la entidad, en razón a que desde la plataforma del SIIIF la parametrización de la contabilidad se realiza desde los rubros presupuestales, y estos no cumplen con

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 10 de 56
---	--	--

la razonabilidad de la operatividad del Fondo Rotatorio. La gran mayoría de los movimientos que se registran en la contabilidad del SIIF afectan cuentas contables que no corresponden, lo que implica realizar ajuste de reclasificación en forma manual, los cuales son realizados en hojas de Excel, proceso totalmente en contravía de los procesos contables sistematizados, generando doble carga laboral para el área de contabilidad.

4. La falta de integración de los flujos de información generados por las demás dependencias, en el aplicativo SIIF.
5. **IMPLEMENTACIÓN RESOLUCIÓN 533 DE 2015 E INSTRUCTIVO 002 DE 2015 para Normas NIF para entidades de gobierno, Resolución 693 del 06/12/2016.**

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 11 de 56
---	--	---

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 12 de 56
---	--	---

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

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

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

BALANCE GENERAL

ACTIVOS

A 31 de diciembre de 2016, el Fondo Rotatorio de la Policía presenta unos Activos por **\$684.354,30** millones de pesos los cuales están compuestos por los siguientes grupos:

ACTIVO CORRIENTE

El total del Activo Corriente asciende a \$460.407.13 Millones de pesos lo cual representa el 67.28% del total del Activo, bajo este grupo se registran los bienes y derechos del Fondo Rotatorio, susceptibles de realizarse en efectivo en un lapso no superior a un (1) año. Este grupo se compone de: Efectivo Caja, Bancos, Deudores por venta de bienes y prestación de servicios, Anticipos, Préstamos Concedidos, Otros Deudores, Inventarios, gastos pagados por anticipado, y los Cargos Diferidos, las variaciones de las cuentas más representativos se presentan en las siguientes Notas:

EFEKTIVO

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

NOTA 01 CAJA 1105

En esta cuenta registra los valores que se encuentran en la caja principal de la entidad por 3,86 millones de pesos, caja menor de la Fábrica de Confecciones por 1.6 millones de pesos y caja menor de la Subdirección Administrativa y Financiera por 2.3 millones de pesos, su función es cubrir pequeños gastos necesarios para el normal desarrollo de los procesos misionales apoyo y soporte de la entidad, con respecto a su constitución el Director General de la Entidad en uso de sus facultades legales y estatutarias que le confiere el acuerdo No. 012 de 2013 y la Resolución 2768 de 2012 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, constituyo las cajas menores del Fondo Rotatorio de la Policía mediante Resoluciones No. 00020 del 19 de Enero de 2016 para la Subdirección administrativa y Financiera y la No. 00036 del 29 de Enero de 2016 para



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 13 de 56

la Fábrica de Confecciones (se anexa Copias), quedando plasmado en los citados actos administrativos, el límite del monto para pagos, pagos autorizados y personas responsables de su administración

NOTA 02 CUENTAS CORRIENTES 111005:

El monto en millones lo conforman:

CUENTAS	2016
Banco de Occidente	1.033.1
Banco Popular	325.3
TOTALES	1.358.4

• **Cuenta Corriente Banco Occidente**

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

Como consecuencia de la aplicación mensual del reconocimiento del ajuste por diferencia en cambio de este activo expresado en moneda extranjera (dólar americano) es re-expresado en la moneda funcional nacional COP, utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de cada cierre, certificada por el Banco de la República, con cargo o abono a gastos o ingresos financieros según sea el caso y que al cierre de 31 de Diciembre del 2016 dio como resultado:

El monto en millones lo conforman:

Cuentas del Ingreso Ajuste por Diferencia en Cambio	480601	\$ 114.85
Cuentas del Gasto Ajuste por Diferencia en Cambio	580301	\$ 116.12

Diferencia en cambio neto	-\$1.27
---------------------------	---------

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 14 de 56
---	--	--

- **Cuenta corriente del Banco Popular:**

Es la cuenta bancaria principal de la Entidad y por medio de la cual se cancelan todas las obligaciones con terceros, autorizada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a la fecha registra un saldo de \$325.28 mil que corresponden a transferencias realizadas por la el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través Cuenta Única Nacional, para cubrir las mencionadas obligaciones.

NOTA 03. CUENTAS DE AHORRO 111006:

La entidad cuenta con las siguientes cuentas de ahorro así.

Valores en Millones

CUENTAS	2016
Banco Popular	\$ 5.706,75
Banco Sudameris	\$ 161,15
TOTALES	\$ 5,867,90

- **Cuenta de Ahorro Banco Popular:**

En esta cuenta se registra todos los recaudos de ingresos con ocasión de sus operaciones misionales como son, ejecución contractual, y la recuperación de cartera, ventas de productos manufacturados, entre otros.

- **Cuenta de ahorro Banco Sudameris:**

Esta cuenta es utilizada para el pago de la nómina del personal de la entidad, a la fecha registra un saldo de 161,15 Millones de Pesos

INVERSIONES

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

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 15 de 56

El día 29 de noviembre de 2016, mediante formato de solicitud de transacciones a través del depósito central de valores, (D.C.V) del Banco de la República la entidad hace entrega a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional de los títulos valor que se encontraban pendientes por entregar con un valor nominal de \$57.491.33 millones.

DEUDORES

NOTA 05. DEUDORES VENTA DE BIENES - 140606 -

Esta cuenta representa el valor de los derechos a favor del Fondo Rotatorio de la Policía por concepto de ventas a crédito de confección de prendas de vestir, para la Policía Nacional, Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC y ECOPETROL en cumplimiento de los contratos inter administrativos a 31 de Diciembre de 2016, reflejando un valor de \$29.700,33 Millones de Pesos, representando el 4.34% del total de los activos.

NOTA 06. DEUDORES PRESTACION DE SERVICIOS ADMINISTRACION DE PROYECTOS - 140722 -

En esta se registra la cuenta por cobrar de comisiones por la ejecución de los objetos contractuales de los convenios o contratos suscritos con diferentes entidades del estado. Esta comisión de gastos administrativos está pactada entre el 1% al 5% por ciento, que corresponde al ingreso de la entidad, a la fecha se están realizando cruces con las diferentes unidades de Policía con el fin de realizar los correspondientes ajustes a que haya lugar, teniendo en cuenta que se presentan diferencias en saldos. Así mismo se ofició al Grupo de Convenios Interadministrativos, con el fin de que informe la gestión de cobro que ha realizado ante las unidades relacionadas así:

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final
800140603	POLICIA METROPOLITANA DE BOGOTA	1.500.770,88
800141338	DIRECCION DE INVESTIGACION CRIMINAL E INTERPOL	3.060.000.000,00
800141397	POLICIA NAL DIRECCION ADMON Y FINANCIERA DIRAF	13.281.414.062,86
830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	5.800.000.000,00
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	140.000.000,00
890103003	MUNICIPIO DE LURUACO	20.000.000,00
892200839	MUNICIPIO DE TOLU	100.000.000,00
899999061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	12.168.868,00
TOTAL		22.415.083.701,74



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 16 de 56

NOTA 07. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS - 142012 -

El porcentaje de participación de esta cuenta en el Activo Corriente es del 0.44% con una disminución del 93.46%, se registra el valor de los dineros entregados a los proveedores y contratistas para la ejecución de obras y suministro de bienes con el fin de cumplir el objeto contractual de los contratos Inter Administrativos suscritos, refleja un saldo de \$3.031.30 millones de pesos, a la fecha se está realizando cruce de información con el grupo de adquisiciones y Contratos, con el fin de determinar el motivo por el cual existen saldos a la fecha de contratos de las vigencias 2014 y 2015 discriminados así:

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final
17187751	RODRIGUEZ RODRIGUEZ JOSE HILDEBRANDO	22.395.000,42
899999143	SATENA	13.827.105,42
900345967	RM INGENIEROS SAS	34.456.505,89
900483105	CAMBRIDGE INTERNATIONAL SYSTEMS INC.	1.000.000.000,00
900520263	PROMOTORA AMERICAS 68 SAS	1.010.000.000,00
900804809	UNION TEMPORAL UNIVERSAL	637.127.924,38
901026158	UNION TEMPORAL SM 021	313.497.035,44
TOTAL		3.031.303.571,55

NOTA 08 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN 1424

Esta cuenta a la fecha refleja un saldo de \$297.827.64 millones de pesos y representa recursos que son de la entidad, administrados bajo la Cuenta Única Nacional CUN la cual entró en funcionamiento a partir del 01 de enero de 2015.

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, así mismo en esta cuenta se tiene reflejado los valores que fueron trasladados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el año 2014 y 2016 de los Títulos de Tesorería.

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.

NOTA 09 OTROS DEUDORES - 1470 -

En esta cuenta se reflejan las Subcuentas que se relacionan a continuación, las cuales revelan la siguiente información comparativa con el año inmediatamente anterior, se

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 17 de 56
---	--	---

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

Valores en miles

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
1470	OTROS DEUDORES	70.547.257,93	69.298.230,68	(1.249.027,25)	-2%
147006	Arrendamientos	39.622,75	0,00	(39.622,75)	-100%
147008	Cuotas partes de pensiones	37.740,44	0,00	(37.740,44)	-100%
147013	Embargos Judiciales	8.713,50	-	(8.713,50)	-100%
147064	Pago por cuenta de terceros	3.664.641,04	1.705.329,29	(1.959.311,75)	-53%
147073	Prestamos concedidos por instituciones no financieras	48.675.417,00	57.087.628,08	8.412.211,08	17%
147078	Enajenacion de activos	-	122,00	122,00	100%
147083	Otros intereses	15.821.045,47	18.751,41	(15.802.294,06)	-100%
147090	Otros deudores	2.300.077,72	10.486.399,91	8.186.322,18	356%

NOTA 10. CUOTAS PARTES DE PENSIONES - 147008-

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

NOTA 11. PAGO POR CUENTA DE TERCEROS - 147064-

En esta cuenta se registra el valor de \$1.705.32 millones que adeudan a la entidad por la entrega de bienes y servicios en cumplimiento del objeto contractual de los contratos o convenios Interadministrativos suscritos, a la fecha se está realizando una depuración de la cuenta contable con el Grupo de Convenios Interadministrativos con el fin de realizar los ajustes necesarios a que haya lugar, así:

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final
800127508	E. GENERAL SANTANDER	138.079.674,49
800140603	POLICIA METROPOLITANA DE BOGOTA	32.200.170,40
800141335	ESCUELA DE POLICIA JUDICIAL E INVESTIGACION	268.054,00
800141397	POLICIA NAL DIRECCION ADMON Y FINANCIERA DIRAF	138.395.034,91
830042321	DIRECCION BIENESTAR SOCIAL POLICIA NAL	1.124.622.333,08
830090486	DIRECCION DE TRANSITO Y TRANSPORTE	175.143.274,83
890501102	MUNICIPIO DE OCANA	22.000.000,00
900259212	DIRECCION DE PROTECCION Y SERVICIOS ESPECIALES	74.620.747,28

NOTA 12. PRESTAMOS CONCEDIDOS - 147073 -

En esta cuenta se registran los derechos que tiene la Entidad por los créditos otorgados a todos los miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro;



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DE 2016**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 18 de 56

para los funcionarios nominados en el Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional o que tenga relación con el Fondo Rotatorio; y para el personal de la entidad.

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

La estructura de la cartera de créditos contempla tres clases:

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

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

CALIFICACIÓN	CRÉDITO	VENCIMIENTO	PROVISIÓN
		DIAS	INDIVIDUAL
A	NORMAL	DE 0 A 29	0
B	ACEPTABLE	DE 30 A 59	1 % CAPITAL E INTERESES
C	DEFICIENTE	DE 60 A 89	20% CAPITAL E INTERESES
D	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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 19 de 56
---	--	---

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

Como mecanismos de control y seguimiento de la cartera tenemos:

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

NOTA 13 OTROS INTERESES 147083

En esta cuenta se registra el valor de \$18,75 millones representados así:

1. Intereses Corrientes de 18.56 millones de pesos, correspondientes a los créditos que se tienen en la entidad.
2. Intereses de Mora 184,89 mil pesos que corresponden a cuotas causadas y no recaudadas teniendo en cuenta que los deudores presentan novedades tales como:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 20 de 56

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

NOTA 14 OTROS DEUDORES 147090

Esta cuenta registra \$10.486.39 millones de Pesos, los cuales se encuentran discriminados así:

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

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
14709003	Descuentos de nómina	5.966.986.963,66
14709005	Deudores varios	466.124.883,32
14709012	Incapacidades por cobrar	4.053.288.058,37
	TOTAL	10.486.399.905,35

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

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

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO

NOTA 15 OTROS DEUDORES 147590

En esta se registra las deudas de la cartera financiera por los préstamos otorgados, cuya morosidad es superior a 90 días. Está representado por \$480.11 millones de pesos, en



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 21 de 56

34 deudores de los cuales 18 están en la modalidad de libre inversión y 16 de consumo menor cuantía.

TERCERO	NOMBRE	VALOR
79690101	ARIZA TRIVIÑO EDUARDO ANTONIO	5.684.521,00
79611460	AYALA PALACIOS WILSON	31.908.834,00
14239343	BORDA QUINTERO JOSE ABDENAGO	36.412.600,00
1069872712	BUSTOS MAHECHA VIVIANA LICETH	23.612.537,00
10765622	CABRERA ARTEAGA FEDER	3.610.184,00
36726502	CONTRERAS CEBALLOS MYRIAN NOHELIA	29.345.537,00
18130224	FAJARDO NARVAEZ EDWIN FERNEY	3.970.671,00
79539303	GALINDO PARADA JUAN DE JESUS	17.939.364,00
96352835	GOMEZ ROZO SAMUEL	18.268.026,00
80489840	MAHECHA CARDENAS FREY EDUARDO	36.320.472,00
53047709	MOLANO SEGURA JACQUELINE	24.806.617,00
25610813	OTERO CAMPO IRMA RUTH	9.964.176,00
79431614	SALAMANCA QUINTANA CARLOS JULIO	7.610.732,00
80178347	SARRIA CASTRO OSCAR JAVIER	56.302.160,00
15879455	SILVA REATEGUI HENRY	15.572.429,00
79663778	VARGAS RIOS JOSE IGNACIO	29.379.298,00
16551847	VILLA LERMA JOSE WILLIAN	29.066.923,00
71649024	ZAPATA ARANGO JESUS MARIA	57.169.600,00
86045261	ACOSTA MONTAÑA DIDIER AUGUSTO	474.313,00
1111194197	ARIAS GALLEGOS EDWARD	1.703.439,00
1111194197	ARIAS GALLEGOS EDWARD	3.871.111,00
7176949	CASTELLANOS CUCHIMAQUE OSCAR ANTONIO	591.714,00
79095163	CAVIEDES HERNANDEZ MANUEL ELADIO	258.746,00
72124470	DURAN GUTIERREZ LEONARDO	144.667,00
53131798	JAIME ESPINOSA MARLY CATALINA	4.813.722,00
91353403	LANCHEROS LOZANO FREDY	779.181,00
74184568	OJEDA AMARILLO JORGE ALONSO	882.066,00
1070597659	ORTIZ ROJAS OSCAR EDUARDO	2.345.244,00
13511941	PRIETO DURAN CARLOS JAVIER	6.739.894,00
1022380621	REYES MARTINEZ LUIS ALEJANDRO	4.152.016,00
4438971	RODRIGUEZ DIAZ MAXIMO FACUNDO	4.218.377,00
1019020473	TAMAYO MORALES JENNYFER ANDREA	5.473.263,00
80145433	TORRES ROMERO LUIS ALEXANDER	1.534.843,00
80225565	VILLAMIZAR NEIRA JOHN JAROLD	5.177.729,00
TOTAL		480.105.006,00

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 22 de 56
---	--	---

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

NOTA 16 PROVISIÓN OTROS DEUDORES 148090

En esta cuenta se registra las provisiones para deudores, las cuales se realizan con el fin de cubrir posibles eventualidades que ocurrán con las deudas, registra un saldo de \$(458.7) millones representados así: Créditos de Libre inversión, \$(414.4) Millones de pesos, Intereses de Prestamos, (1.8) Millones de pesos, Consumos en Dinero menor Cuantía (42.0) millones de pesos e Intereses por valor de (0.46) sus saldos se reflejan con signo negativo, teniendo en cuenta que es de Naturaleza Crédito.

NOTA 17 INVENTARIO 15

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

Se realiza conteos físicos a las existencias a los productos, y se ajustan oportunamente frente a los saldos reflejados en la contabilidad. El sistema de valoración utilizado para los inventarios de la entidad es el sistema de Promedio Ponderado, este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el periodo contable. Con base en este costo promedio unitario, se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo.

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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DE 2016**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 23 de 56

Cifras en Miles de Pesos

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
15	INVENTARIOS	46.944.970,53	28.150.163,55	(18.794.806,98)	-40%
1505	BIENES PRODUCIDOS	74.511,70	237.219,95	162.708,25	218%
150540	Prendas de vestir y calzado	74.511,70	237.219,95	162.708,25	218%
1512	MATERIAS PRIMAS	34.646.157,51	27.380.212,14	(7.265.945,37)	-21%
151201	Materias primas	34.646.157,51	27.380.212,14	(7.265.945,37)	-21%
1517	MATERIALES PARA PRODUCCION	629.068,82	377.692,86	(251.375,95)	-40%
151701	Materiales	629.068,82	377.692,86	(251.375,95)	-40%
1520	PRODUCTOS EN PROCESO	12.654.468,85	1.263.286,90	(11.391.181,95)	-90%
152030	Prendas de vestir y calzados	12.654.468,85	1.263.286,90	(11.391.181,95)	-90%
1530	EN PODER DE TERCEROS	3.823,93	3.823,93	-	0%
153007	Materias primas	3.823,93	3.823,93	-	0%
1580	PROVISION PARA PROTECCION DE INVENTARIO	(1.063.060,27)	(1.112.072,24)	(49.011,97)	5%
158001	Bienes producidos	(41.365,08)	(38.148,12)	3.216,96	-8%
158006	Materias primas	(1.021.695,19)	(1.073.924,12)	(52.228,93)	5%

NOTA 18. INVENTARIO PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO – 150540 -

En esta cuenta se registra el valor de **237.22** millones de pesos, los cuales corresponden a producto terminado que se encuentra en bodega, para ser entregado a la Policía Nacional, teniendo en cuenta que son uniformes para la dotación.

NOTA 19. INVENTARIO MATERIA PRIMA – 151201 -

En esta cuenta se registran las compras de materia prima necesarias para la confección de prendas de vestir especialmente para la Policía Nacional, por un valor de **\$27.380.21** millones de pesos, materias primas como tela lanilla, dril, Aramida, cremalleras, botones, entretelas, marquilla, hilos, forros, entre otros.

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

ACTIVO NO CORRIENTE

El Activo No corriente está representado por **\$223.947,63** Millones de pesos siendo el 33.72% del total del Activo. Bajo este grupo se registran los Otros Deudores – Préstamos Concedidos a largo plazo, por un valor de **\$176.506,34** Millones de Pesos Inversiones a Largo plazo, Propiedad Planta y Equipo, Reserva Financiera y Actuarial, Bienes de Arte y Cultura, Intangibles y valorizaciones de los inmuebles. Las variaciones de los rubros más representativos se presentan así:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 24 de 56
---	--	--

NOTA 20. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – 16 -

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

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

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

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

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

La propiedad planta y equipo tiene una participación dentro del activo del 2.19% y un valor de \$ 15.021,15 millones de Pesos, tiene un aumento significativo con relación al período anterior, teniendo en cuenta que la entidad adquirió una bodega en el Municipio de Funza para el funcionamiento del Almacén General, sección de Bordados y Archivo General.

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 25 de 56

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 14.222.932	\$ 15.021.150	\$ 798.218	5,61%
1605	TERRENOS	\$ 36.966	\$ 36.966	\$ 0	0,00%
160501	Urbanos	\$ 36.966	\$ 36.966	\$ 0	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 2.468.117	\$ 1.195.342	-\$ 1.272.775	-51,57%
163501	Maquinaria y equipo	\$ 264.287	\$ 132.650	-\$ 131.637	-49,81%
163503	Muebles enseres y equipo de oficina	\$ 1.902.092	\$ 173.431	-\$ 1.728.661	-90,88%
163504	Equipo de comunicación y computación	\$ 259.099	\$ 449.559	\$ 190.460	73,51%
163505	Equipo de transporte tracción y elevación	\$ 36.589	\$ 433.652	\$ 397.063	1085,19%
163512	componentes de propiedad planta y equipo	\$ 6.050	\$ 6.050	\$ 0	0,00%
1640	EDIFICACIONES	\$ 11.193.512	\$ 11.193.512	\$ 0	0,00%
164001	Edificios y casas	\$ 1.068.604	\$ 1.068.604	\$ 0	0,00%
164018	Bodegas y hangares	\$ 10.124.908	\$ 10.124.908	\$ 0	0,00%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	\$ 256.311	\$ 256.311	\$ 0	0,00%
165010	Líneas y cables de telecomunicaciones	\$ 256.311	\$ 256.311	\$ 0	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 373.665	\$ 376.467	\$ 2.802	0,75%
165505	Equipo de música	\$ 9.782	\$ 9.782	\$ 0	0,00%
165504	Maquinaria industrial	\$ 333.654	\$ 337.396	\$ 3.742	1,12%
165511	Herramientas y accesorios	\$ 30.229	\$ 29.288	-\$ 941	-3,11%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$ 4.282	\$ 4.282	\$ 0	0,00%
166009	Equipo de servicios ambulatorio	\$ 4.282	\$ 4.282	\$ 0	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.003.567	\$ 1.605.555	\$ 601.988	59,98%
166501	Muebles y enseres	\$ 879.160	\$ 1.515.188	\$ 636.028	72,34%
166502	Equipo y máquina de oficina	\$ 124.407	\$ 90.367	-\$ 34.040	-27,36%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 3.288.445	\$ 3.158.224	-\$ 130.220	-3,96%

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016				Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 26 de 56
167001	Equipo de comunicación	\$ 494.620	\$ 470.401	-\$ 24.219	-4,90%
167002	Equipo de computación	\$ 2.793.824	\$ 2.687.823	-\$ 106.001	-3,79%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	\$ 405.300	\$ 2.438.717	\$ 2.033.417	501,71%
167502	Terrestre	\$ 405.300	\$ 2.438.717	\$ 2.033.417	501,71%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL	\$ 29.469	\$ 28.397	-\$ 1.072	-3,64%
168002	Equipo de restaurante y cafetería	\$ 29.469	\$ 28.397	-\$ 1.072	-3,64%
1682	PROPIEDADES DE INVERSION	\$ 210.857	\$ 210.857	\$ 0	0,00%
168201	Terrenos	\$ 31.054	\$ 31.054	\$ 0	0,00%
168202	Edificaciones	\$ 179.804	\$ 179.804	\$ 0	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 5.047.560	-\$ 5.483.481	-\$ 435.921	8,64%
168501	Edificaciones	-\$ 1.248.407	-\$ 1.248.407	\$ 0	0,00%
168503	Redes líneas y cables	-\$ 196.265	-\$ 199.600	-\$ 3.335	1,70%
168504	Maquinaria y equipo	-\$ 331.118	-\$ 346.355	-\$ 15.237	4,60%
168505	Equipo médico y científico	-\$ 4.282	-\$ 4.282	\$ 0	0,00%
168506	Muebles enseres y equipos de oficina	-\$ 870.907	-\$ 950.250	-\$ 79.343	9,11%
168507	Equipos de comunicación y computación	-\$ 2.187.444	-\$ 2.354.228	-\$ 166.784	7,62%
168508	Equipos de transporte tracción y elevación	-\$ 180.798	-\$ 352.168	-\$ 171.369	94,78%
168509	Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	-\$ 28.338	-\$ 28.190	\$ 148	-0,52%

NOTA 21. BIENES MUEBLES EN BODEGA 1635

Esta cuenta registra el valor de 1.195,34 millones de pesos, los cuales corresponden a maquinaria y equipo, Muebles Enseres y Equipo de Oficina, Equipo de Comunicación y Computación, Equipo de transporte tracción y elevación y Componentes de Propiedad planta y Equipo, que se tienen en la bodega del almacén general y no se han dispuesto para el desarrollo de las actividades de la Entidad.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 27 de 56
---	--	--

NOTA 22. EDIFICACIONES 1640

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

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

NOTA 23. REDES, LINEAS Y CABLES 1650

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

NOTA 24. MAQUINARIA Y EQUIPO 1655

Esta cuenta registra el valor de 376,46 millones de pesos, los cuales corresponden a Equipo de música, maquinaria industrial, maquinaria y equipo y herramientas y accesorios con los que cuenta la entidad en la sede principal y la fábrica de confecciones.

NOTA 25. EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO 1660

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

NOTA 26. MUEBLES Y ENSERES EQUIPO DE OFICINA 1665

Esta cuenta registra el valor de 1.605,55 millones de pesos, correspondiente a muebles, enseres, equipo y máquina de oficina, los cuales están distribuidos en los puestos de trabajo de la sede administrativa, fábrica de confección y bodega de Funza.

NOTA 27. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN 1670

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

NOTA 28. EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN 1675

Esta cuenta registra el valor de 2.438,71 millones de pesos, correspondiente a los vehículos que tiene la entidad para el transporte de sus funcionarios, cabe resaltar que para el presente año se adquirió un componente de movilidad de 26 Vehículos, lo que hace que se refleje una variación considerable.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 28 de 56
---	--	--

NOTA 29. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 1682

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

Terreno	\$ 31.05
Edificación	\$179.80
TOTAL	\$210.85

NOTA 30. DEPRECIACIÓN ACUMULADA 1685

Esta cuenta registra el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la propiedad planta y equipo, por el uso u otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones y mejoras, refleja un saldo de -\$5.483,48 millones siendo negativo por su naturaleza.

NOTA 31. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO SEGUROS 190501

En esta cuenta se registra la totalidad Bienes y servicios pagados por anticipado Seguros, está representada por un valor de 741,93 Millones de Pesos, discriminados así:

- Seguro Obligatorio 2,59 Millones de Pesos
- Pólizas Judiciales 739,34 Millones de Pesos

NOTA 32. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO SEGUROS 190590

En esta cuenta se registra otros Cargos Diferidos, que corresponden al pago anticipado de la Administración y Vigilancia de la Bodega que se tiene en Funza y servicios públicos de la Fábrica de Confecciones y de la sede Administrativa, por un valor de 116,41.

VALORIZACIONES 1999

NOTA 33. VALORIZACIONES DE TERRENOS 199952

En la vigencia de 2016 se les efectuó un avalúo comercial urbano a los bienes raíces (terrenos y edificaciones) de propiedad de la entidad, elaborado por el WR Ingenieros Evaluadores. Dando como resultado un aumento neto del valor en libros de dichos activos de \$25.474.13 millones de pesos así:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 29 de 56
---	--	--

1.

TERRENO DEL EDIFICIO SEDE ADMINISTRATIVA "JULIO ARBOLEDA"	
Valor Histórico a 31 de Diciembre de 2015	\$36.966.313,19
Valor en Libros a 31-12-2015	\$36.966.313,19
Avaluó técnico realizado en sep-30-2015 realizado Por WR Ingenieros Evaluadores	\$940.050.000,00
Valorización	\$903.083.686,81

CONSTRUCCION DEL EDIFICIO SEDE ADMINISTRATIVA "JULIO ARBOLEDA"	
Valor Histórico a 31 de Diciembre de 2015	\$701.385.697,46
Mejoras y Desmejoras	\$367.217.884,65
Valor en Libros a 31-12-2015	\$1.068.603.582,11
Avaluó técnico realizado en sep-30-2015 realizado Por WR Ingenieros Evaluadores	\$5.036.200.000,00
Valorización	\$3.967.596.417,89

2.

TERRENO DEL EDIFICIO EL COMENDADOR	
Valor Histórico a 31 de Diciembre de 2015	\$31.053.691,53
Valor en Libros a 31-12-2015	\$31.053.691,53
Avaluó técnico realizado en sep-30-2015 realizado Por WR Ingenieros Evaluadores	\$440.640.000,00
Valorización	\$409.586.308,47

CONSTRUCCIÓN EDIFICIO EL COMENDADOR	
Valor Histórico a 31 de Diciembre de 2015	\$179.803.635,11
Valor en Libros a 31-12-2015	\$179.803.635,11
Avaluó técnico realizado en sep-30-2015 realizado Por WR Ingenieros Evaluadores	\$20.373.670.000,00
Valorización	\$20.193.866.364,89

PASIVOS

El Fondo Rotatorio de la Policía presenta un Pasivo total de \$ 293.478,10 millones de pesos a 31 de Diciembre de 2016.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 30 de 56

Los rubros más representativos son:

PASIVO CORRIENTE

El Pasivo Corriente que tiene el Fondo Rotatorio con exigibilidad menor a un año, representando el **97.76%** del total Pasivo, por un valor de **\$286.896,82** Millones de Pesos, en él se registran Proveedores, Acreedores, Depósitos Recibidos de Terceros, Avances y Anticipos recibidos, Otras Cuentas por Pagar, Salarios y Prestaciones Sociales y Recaudos a Favor de Terceros. Además de: Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar, Retención en la Fuente e Impuesto de timbre, Retención Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto al Valor Agregado IVA.

Con relación al año anterior, refleja una disminución del **9,13%** equivalente a **\$28.837,89** Millones de Pesos, disminución en el total de pagos a proveedores, impuestos, contribuciones y tasas por pagar, recursos recibidos en administración o sea por ejecución de los contratos interadministrativos.

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

PASIVO	PERIODO ANTERIOR 2015		PERIODO ACTUAL 2016		VARIACIÓN	
					ABSOLUTA	RELATIVA
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	33.209.916	10,38%	23.053.260	7,86%	10.156.656	-30,58%
OBLIGACIONES LABORALES	723.909	0,23	944.557	0,32	220.647	30,48%
OTROS PASIVOS	6.474.199	2,02	4.014.635	1,37	2.459.565	-37,99%

NOTA 34. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - 240101 -

En esta cuenta se registra el valor de las obligaciones con los contratistas y proveedores por la adquisición de los bienes y servicios, que a 31 de Diciembre de 2016, quedaron pendientes por cancelar por un valor de **\$23.053,26** millones de pesos, en los saldos que tienen fecha de exigibilidad superior a un año, es oportuno indicar que corresponden a contratos que se encuentran en ejecución, y los que reflejan centavos se está realizando el cruce de información contra las actas de liquidación para realizar los ajustes a que haya lugar.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 31 de 56
---	--	--

NOTA 35. ACREDITORES – 2425 -

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
2425	ACREDITORES	\$ 3.251.321	\$ 4.110.907	\$ 859.586	26,44%
242504	Servicios públicos	\$ 6.297	\$ 331	-\$ 5.965	-94,74%
242508	Viáticos y gasto de viaje	\$ 10.291	\$ 3.070	-\$ 7.221	-70,17%
242513	Saldos a favor de beneficiarios	\$ 55.974	\$ 55.449	-\$ 526	-0,94%
242518	Aportes a fondos pensionales	\$ 1.021	\$ 5.175	\$ 4.154	407,03%
242519	Aportes a seguridad social en salud	\$ 6.737	\$ 17.922	\$ 11.184	166,00%
242520	Aportes al ICBF, SENA, y Caja de Compensación	\$ 951	\$ 1.907	\$ 955	100,44%
242522	Cooperativas	\$ 104	\$ 104	\$ 0	0,00%
242524	Embargos Judiciales	\$ 204	\$ 1.641	\$ 1.437	704,55%
242526	Fondos Mutuos	\$ 0	\$ 8	\$ 8	100,00%
242529	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 0	\$ 2.181	\$ 2.181	100,00%
242552	Honorarios	\$ 12.797	\$ 0	-\$ 12.797	-100,00%
242590	Otros acreedores	\$ 3.156.944	\$ 4.023.120	\$ 866.175	27,44%

NOTA 36 SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS 242513

Está constituida por un valor de **\$55.449** millones de pesos, de los saldos pendientes por reintegrar a terceros, por mayores valores generados en los descuentos de los créditos. Esto se debe especialmente a que en las diferentes Cajas nominadoras (Activos Policía Nacional y Caja de Sueldos de Retiro) se reporta el inicio del crédito, el número de cuotas y monto, a partir de ese momento el sistema de la caja nominadora efectúa un control automático de los descuentos, de tal manera que estos se suspendan solamente cuando se ha cancelado la totalidad de las cuotas reportadas inicialmente. Cuando existe alguna novedad en el crédito (por abonos anticipados, reestructuraciones o reprogramaciones) al aplicar la última cuota y teniendo en cuenta que las nóminas se liquidan en las cajas nominadoras con un mes de anticipación, se genera una diferencia que se constituye en



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 32 de 56

un sobrante a favor del deudor, se realizan gestiones para la devolución de estos sobrantes realizando llamadas a los beneficiarios o efectuando las transferencias a las cuentas bancarias que se encuentren activas. Los saldos más antiguos corresponden a descuentos efectuados a favor de la entidad sobre las liquidaciones de cesantías las cuales están en suspenso.

NOTA 37 EMBARGOS JUDICIALES 242524

En esta cuenta se registran Embargos del Personal que labora en la entidad, los cuales son emanados por autoridad Judicial competente y son consignados a las diferentes entidades bancarias autorizadas, refleja un saldo de 1,64 millones de pesos.

NOTA 38 OTROS ACREDITORES 242590

Esta cuenta presenta un total de **\$4.023,12** millones que corresponde a obligaciones adquiridas por la entidad por concepto de otros acreedores; provisión costos y gastos que se realiza mensualmente de los servicios públicos que se disminuye en la medida que se vayan cancelando, créditos de libre inversión que son otorgados por el Proceso de Créditos semanalmente y que se causan en otros acreedores mientras son consignados a cada usuario, por lo tanto estos valores tienen una variación constante así:

Descripción	valor
Devolución Remates	\$ 122.581,03
Provisión Costos y Gastos	\$ 447.866.097,79
Otros acreedores	\$ 3.539.884.511,75
Créditos Libre Inversión	\$ 35.246.615,00
TOTAL	\$ 4.023.119.805,57

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

Tercero	Nombre del tercero	Saldo Final
24408991	AGUDELO NOHEMY	2.779,11
37578534	PEREZ DIAZ ANA RAQUEL	180,00
46454184	CASTAÑEDA TORRES DIANA CAROLINA	75.011,00
51915937	GIL NARANJO ELIZABETH	94.538,00
52116961	DIANA MARCELA VALLALBA HIGUERA	38.507,00
79277396	DIAZ HENAO JULIAN	229.357,00
800090823	EMBAJADA DE LOS ESTADOS UNIDOS	622.090,98
800107146	CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LTDA	2.175.359,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 33 de 56
--	---	--

800113389	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE	1.016.298.104,00
800141397	POLICIA NAL DIRECCION ADMON Y FINANCIERA DIRAF	129.568.082,43
800171372	FIDUCIARIA CENTRAL S.A.	2.967.441,00
800179354	FIDUCIARIA CENTRAL S A	335.962,00
800192105	RECORDAR PREVISION EXEQUIAL TOTAL S.A.	104,80
800197268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	720,00
800225340	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	4.000.000,01
800235050	MOTOROLA DE COLOMBIA LTDA	35.838,00
800246117	MOTOROLA INC.	42.020,00
830054539	FIDUCOLOMBIA S.A.	190.452,45
830087666	PROTECCION EXEQUIAL LA ASCENSION LTDA.	416,20
830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	546.030.890,29
830130048	INDUSTRIAS GUERRERO Y COMPAÑIA SAS	30.437.783,14
860025792	SOFASA	3.000,00
860050750	BANCO GNB SUDAMERIS	520.350,90
860068255	SERDAN SA	4.581.221,56
890000464	MUNICIPIO DE ARMENIA	3.766.260,68
890300465	CONDOR S.A.	7.733.435,00
891680089	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL CHOCO	6.573.887,00
899999068	ECOPETROL	3.019,61
899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO-TESORO NAL.	1.783.005.916,59

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 34 de 56
--	--	--

900684962	CONSORCIO AP	551.784,00
	TOTAL	3.539.884.511,75

NOTA 39 OTRAS RETENCIONES - 2436

Esta cuenta representa el valor que ha sido recaudado por la Entidad, a todos los pagos o abonos en cuenta que se realizan, refleja un saldo de \$1.935,97 millones de pesos discriminados.

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES			
				2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 3.756.024	\$ 1.935.969	-\$ 1.820.055	-48,46%		
243603	Honorarios	\$ 158.345	\$ 142.940	-\$ 15.404	-9,73%		
243605	Servicios	\$ 105.423	\$ 76.591	-\$ 28.832	-27,35%		
243606	Arrendamientos	\$ 2.854	\$ 14.324	\$ 11.470	401,95%		
243608	Compras	\$ 1.367.600	\$ 829.978	-\$ 537.623	-39,31%		
243615	A empleados articulo 383 ET	\$ 10.815	\$ 12.046	\$ 1.232	11,39%		
243625	Impuestos a las ventas retenido por consignar	\$ 1.010.618	\$ 524.072	-\$ 486.546	-48,14%		
243626	Contratos de Obra	\$ 343.662	\$ 83.826	-\$ 259.836	-75,61%		
243627	Retención de ICA por Compras	\$ 651.995	\$ 152.163	-\$ 499.832	-76,66%		
243690	Otras Retenciones	\$ 104.712	\$ 100.028	-\$ 4.684	-4,47%		

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 35 de 56
---	--	--

NOTA 40 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR 2440

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de Impuestos, Contribuciones y tasas, originados en las liquidaciones privadas reflejando un saldo de \$637.654 millones de Pesos, teniendo una disminución con respecto al año anterior, en lo referente a las contribuciones.

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ 796.365	\$ 637.654	-\$ 158.711	-19,93%
244004	Impuestos de industria y comercio	\$ 152.372	\$ 415.272	\$ 262.900	172,54%
244023	Contribuciones	\$ 643.993	\$ 222.382	-\$ 421.611	-65,47%

NOTA 41 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA 2445

Representa el valor que ha sido generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes, reflejas un saldo de \$2.953.75 Millones de Pesos, presenta una disminución con relación al año anterior.

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 36 de 56
---	--	--

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
2445	IMPIUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA	\$ 4.260.441	\$ 2.953.746	\$-1.306.695,47	-30,67%
244501	Venta de bienes	\$ 73.701.356	\$ 89.677.228	\$ 15.975.873	21,68%
244502	Venta de servicios	\$ 9.453.009	\$ 9.760.194	\$ 307.184	3,25%
244503	Devolución en compra de bienes	\$ 87.795	\$ 137.638	\$ 49.844	56,77%
244505	Compra de bienes	-\$ 46.388.200	-\$ 52.129.123	-\$ 5.740.922	12,38%
244506	Compra de servicios	-\$ 2.847.725	-\$ 3.394.675	-\$ 546.951	19,21%
244507	Devoluciones en venta de bienes(DB)	\$ 0	-\$ 364.063	-\$ 364.063	100,00%
244580	Valor pagado (DB)	-\$ 29.422.718	-\$ 40.733.454	-\$ 11.310.736	38,44%

NOTA 42 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION - 245301 -

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

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

TERCERO	NOMBRE	VALOR
46454184	CASTAÑEDA TORRES DIANA CAROLINA	(10.417.969,00)
51804271	MENDEZ PEREZ ALBA LUZ	(7.417.600,00)
52934156	CARPINTERO ALFONSO NIDIA VIVIANA	(3.500.000,00)
63545962	RANGEL GUERRA VANESSA	(9.000.000,00)
79594336	OLIVEROS CARVAJAL HENRY	(3.188.800,00)
93126079	VASQUEZ ROJAS CAMPO ELIAS	(3.600.000,00)
800008116	HORIZONTAL DE AVIACIÓN SAS	(130.960.930,00)
	FONDO PARA LA PARTICIPACION Y EL FORT.DE LA DEMOCRACIA	(28.500.366,71)
800057113	TECNIMOTOR REPUESTOS Y RECTIFICADORA SAS	(19.476.423,00)
800090823	EMBAJADA DE LOS ESTADOS UNIDOS	1.593.074,02
800094755	MUNICIPIO DE SOACHA	5.600.000,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 37 de 56
--	---	--

800099234	MUNICIPIO DE CACOTA	42.112.505,00
800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	1.094.509,00
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	(5.600.000,00)
800104062	MUNICIPIO DE SINCELEJO	1.999,94
800112214	BIG PASS S A	(300.000.000,00)
800113389	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE	5.257.414.312,83
800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	2.957.160.135,82
800127508	E. GENERAL SANTANDER	1.792.664,00
800140603	POLICIA METROPOLITANA DE BOGOTA	3.408.789.620,98
800141060	DEEPARTAMENTO DE POLICIA NARIÑO	25.044.117,46
800141338	DIRECCION DE INVESTIGACION CRIMINAL E INTERPOL	3.060.000.000,00
800141397	POLICIA NAL DIRECCION ADMON Y FINANCIERA DIRAF	24.178.917.405,94
800141644	COMANDO ARMADA NACIONAL	251.828.083,85
800200968	COMERCIAL M C L SAS	(465.279.332,84)
800215546	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO INPEC	3.744.950.495,05
800219876	SODEXHO PASS DE COLOMBIA S A	(138.028.115,73)
800226849	ESCUELA DE POSTGRADOS DE POLICIA "MIGUEL ANTONIO LLERAS PIZARRO"	103.880,00
805001883	INDUSTRIAS ROMIL S.A.S.	(0,66)
822007239	ARM CONSULTING LTDA	(5.997.200,00)
830001113	IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA	(11.580.189,37)
830013230	MEDINA Y RIVERA INGENIEROS ASOCIADOS SAS	(84.352.860,89)
830027904	DIRECCION GENERAL MARITIMA	29.327.527,00
830028714	CENTRO SOCIAL DE AGENTES DE LA POLICIA NACIONAL	375.000,00
830028723	CENTRO SOCIAL DE SUBOFICIALES POLICIA Y NIVEL EJECUTIVO	2.350.705,36
830039207	JEFATURA DE AVIACION DEL EJERCITO NACIONAL	895.268.156,13
830041314	DIRECCION DE SANIDAD POLICIA NACIONAL	3.611.790.049,37
830042321	DIRECCION BIENESTAR SOCIAL POLICIA NAL	34.717.485.639,41
830063506	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO S.A.	210.658.287,95

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 38 de 56

830090486	DIRECCION DE TRANSITO Y TRANSPORTE	31.900.513.393,26
830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	17.855.237.656,72
830142758	EDGAR OSWALDO HIDALGO CONSTRUCCIONES E.U.	(1.432.976.482,42)
860002426	BP EXPLORATION COMPANY COLOMBIA LIMITED	80.460.910,43
860020227	FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA	4.054.692.274,07
860034604	AUTOMAYOR S.A.	(570.894.100,00)
860067479	SERVIASEO S A	(23.189.911,62)
860403380	IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE COLOMBIA LTDA	(42.778.739,29)
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	1.946.644.102,12
860526499	FONDO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD DE	4.537.897,82
890000464	MUNICIPIO DE ARMENIA	570.033,36
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	140.000.000,00
890103003	MUNICIPIO DE LURUACO	20.000.000,00
890201222	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	(400.000.000,00)
890201235	GOBERNACION DE SANTANDER	400.000.000,00
890204979	MUNICIPIO DE GUAPOTA	62.250,00
890399025	ALCALDIA MINIPAL DE YUMBO	212.819.623,46
890481149	MUNICIPIO DE TURBACO	6.348.847,00
890501876	MUNICIPIO DE SAN CAYETANO	1.676.175,41
890503106	MUNICIPIO DE CHINACOTA	82.137.861,00
890505662	MUNICIPIO DE BOCHALEMA	44.157.860,00
890801052	GOBERNACION DE CALDAS	71.050,00
890900286	GOBERNACION DE ANTIOQUIA	86.452.707,33
890939673	INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES OROZCO SAS	(111.210.014,89)
890984761	FONDO METROPOLITANO DE SEGURIDAD	13.663.019,52
891180009	TESORERIA MUNICIPAL DE NEIVA	(102.641.076,71)
891380007	MUNICIPIO DE PALMIRA	843.486.889,00
891410137	SUZUKI MOTOR DE COLOMBIA S A	(35.737.975,89)
891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA SECRETARIA DE HACIENDA	527.967.037,96
891680011	MUNICIPIO DE QUIBDO	(13.503.426,00)
891808260	MUNICIPIO DE BUENAVISTA	226.876,52
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	506.016.853,40
892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	202.200.004,80



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 39 de 56

892115015	GOBERNACION DE LA GUAJIRA	400.000.000,00
892200839	MUNICIPIO DE TOLU	200.000.000,00
899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	6.930.693,07
899999003	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	32.137.138,24
899999061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	3.220.646.854,11
899999063	UNIVERSIDAD NAL. DE COLOMBIA	(19.569.200,00)
899999068	ECOPETROL	13.928.817.670,88
	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO-TESORO NAL.	
899999090		100.003.960.396,04
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	555.519,14
	UNIVERSIDAD DIST. FRANCISCO JOSE DE CAL.	
899999230		(19.162.635,67)
899999325	MUNICIPIO DE MADRID	5.728.696,01
899999467	MUNICIPIO DE CHIQUERA	20.000.000,00
900039533	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	1.100.000.000,00
900259212	DIRECCION DE PROTECCION Y SERVICIOS ESPECIALES	73.665.826,53
900484852	AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACION INTERNACIONAL DE COLOMBIA	49.785.816,80
900531210	CENIT TRANSPORTE Y LOGISTICA DE HIDROCARBUROS SAS	1.485.161.215,06
900575987	UNION TEMPORAL SEGURIDAD EPIG	0,16
900580480	UNION TEMPORAL VEHICULOS ANTIMOTIN	137.368,00
900672266	UNION TEMPORAL JK-TM-FORPO 2013	(80.836.892,00)
900804209	CONSORCIO JASAN-2	(2.451.756,67)
900835641	CONSORCIO CCTV - 123	(1.304.805.145,23)
900840585	UNION TEMPORAL SEGURIDAD NACIONAL 2015	(2.725.942.328,87)
900841041	UNION TEMPORAL UT SEGURIDAD CIUDADANA	(1.243.102.487,97)
900843793	CONSORCIO PROCIVILES REMANSO	(670.194.419,34)
	CONSORCIO ESFUERZO VERTICAL	
900906023	TOLIMA	(540.950.654,19)
901017894	CONSORCIO BOYACA 2016	(2.051.781.192,14)
1140852585	PUGLIESE DIAZ YAMID JOSE	(172.800,00)
TOTAL		249.242.327.659,23



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 40 de 56

En esta cuenta también se encuentran facturas de proveedores por legalizar con clientes como se observa a continuación, esta cuenta se muestra en el balance con saldo negativo (DB), por ser una contrapartida de la subcuenta de anticipos por amortizar en ventas de convenios:

TERCERO	NOMBRE	VALOR
46454184	CASTAÑEDA TORRES DIANA CAROLINA	10.417.969,00
51804271	MENDEZ PEREZ ALBA LUZ	7.417.600,00
52934156	CARPINTERO ALFONSO NIDIA VIVIANA	3.500.000,00
63545962	RANGEL GUERRA VANESSA	9.000.000,00
79594336	OLIVEROS CARVAJAL HENRY	3.188.800,00
93126079	VASQUEZ ROJAS CAMPO ELIAS	3.600.000,00
800008116	HORIZONTAL DE AVIACIÓN SAS	130.960.930,00
800011991	FONDO PARA LA PARTICIPACION Y EL FORT.DE LA DEMOCRACIA	28.500.366,71
800057113	TECNIMOTOR REPUESTOS Y RECTIFICADORA SAS	19.476.423,00
800094755	MUNICIPIO DE SOACHA	393.100.000,00
800096734	MUNICIPIO DE MONTERIA	89.460.000,00
800102504	MUNICIPIO DE ARAUCA	36.280.000,00
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	78.160.000,00
800112214	BIG PASS S A	300.000.000,00
800113389	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE	86.680.892,78
800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	1.200.075.958,05
800127508	E. GENERAL SANTANDER	(1.792.664,00)
800141397	POLICIA NAL DIRECCION ADMON Y FINANCIERA DIRAF	6.113.642.851,88
800200968	COMERCIAL M C L SAS	465.279.332,84



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 41 de 56

800215546	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO INPEC	495.049.504,95
800219876	SODEXHO PASS DE COLOMBIA S A	138.028.115,73
805001883	INDUSTRIAS ROMIL S.A.S.	0,66
822007239	ARM CONSULTING LTDA	5.997.200,00
830001113	IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA	11.580.189,37
830027904	DIRECCION GENERAL MARITIMA	1.422.813.245,49
830028714	CENTRO SOCIAL DE AGENTES DE LA POLICIA NACIONAL	(375.000,00)
830039207	JEFATURA DE AVIACION DEL EJERCITO NACIONAL	21.308.060,00
830042321	DIRECCION BIENESTAR SOCIAL POLICIA NAL	(16.741.881,05)
830090486	DIRECCION DE TRANSITO Y TRANSPORTE	268.434.332,50
830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	17.725.891.742,38
860034604	AUTOMAYOR S.A.	570.894.100,00
860067479	SERVIASEO S A	23.189.911,62
860403380	IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE COLOMBIA LTDA	42.778.739,29
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	325.106.782,18
890201222	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	800.000.000,00
890204979	MUNICIPIO DE GUAPOTA	34.000.000,00
890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	72.560.000,00
890939673	INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES OROZCO SAS	111.210.014,89
891180009	TESORERIA MUNICIPAL DE NEIVA	166.012.151,61
891280000	MINICIPIO DE PASTO	10.140.000,00
891410137	SUZUKI MOTOR DE COLOMBIA S A	35.737.975,89

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 42 de 56
891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA SECRETARIA DE HACIENDA	74.101.859,92
891680011	MUNICIPIO DE QUIBDO	39.927.552,00
891780009	SANTA MARTA DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO	16.000.000,00
892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	1.500.000.000,00
899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	693.069.306,93
899999063	UNIVERSIDAD NAL. DE COLOMBIA	19.569.200,00
899999068	ECOPETROL	9.794.714.449,69
899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO-TESORO NAL.	396.039.603,96
899999314	MUNICIPIO DE SUBACHOQUE	79.941.000,00
900259212	DIRECCION DE PROTECCION Y SERVICIOS ESPECIALES	(73.665.826,53)
900531210	CENIT TRANSPORTE Y LOGISTICA DE HIDROCARBUROS SAS	2.119.032.117,69
900672266	UNION TEMPORAL JK-TM-FORPO 2013	80.836.892,00
900835641	CONSORCIO CCTV - 123	1.027.165.236,66
900840585	UNION TEMPORAL SEGURIDAD NACIONAL 2015	3.646.038.852,00
900843793	CONSORCIO PROCIVILES REMANSO	670.194.419,34
114085258 5	PUGLIESE DIAZ YAMID JOSE	172.800,00
TOTAL		51.323.701.109,43

En esta cuenta también se encuentran anticipos pendientes por legalizar con proveedores como se observa a continuación, esta cuenta se muestra en el balance con saldo negativo (DB), por ser una contrapartida de la subcuenta de anticipos por amortizar en ventas de convenios:

TERCERO	NOMBRE	VALOR
830013230	MEDINA Y RIVERA INGENIEROS ASOCIADOS SAS	84.352.860,89
830142758	EDGAR OSWALDO HIDALGO CONSTRUCCIONES E.U.	1.432.976.482,42
899999230	UNIVERSIDAD DIST. FRANCISCO JOSE DE CAL.	19.162.635,67

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 43 de 56
---	--	---

900575987	UNION TEMPORAL SEGURIDAD EPIG	(0,16)
900804209	CONSORCIO JASAN-2	2.451.756,67
900835641	CONSORCIO CCTV - 123	277.639.908,57
900840585	UNION TEMPORAL SEGURIDAD NACIONAL 2015	(920.096.523,13)
900841041	UNION TEMPORAL UT SEGURIDAD CIUDADANA	1.243.102.487,97
900906023	CONSORCIO ESFUERZO VERTICAL TOLIMA	540.950.654,19
901017894	CONSORCIO BOYACA 2016	2.051.781.192,14
TOTAL		4.732.321.455,23

Por otra parte se encuentra el valor de (\$1'037.876,00), a favor de la Dirección de Sanidad de la Policía Nacional, el cual se encuentra pendiente por reclasificar a la subcuenta de anticipos por amortizar en ventas de convenios.

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

Valores en Miles

Depósito de Remates	312,27
Depósito de excedentes Facón	13.698,63
Depósito Administración Excedentes Financieros	110.352,61
Depósito excedentes de liquidez	10.618,82
Rendimientos cuentas conjuntas	1.683,45

Esta cuenta refleja una disminución de \$ 14.014.22 millones de pesos equivalente al 5,32 %, especialmente por la ejecución de contratos del Ministerio del Interior y de diversos municipios para la contratación del Subsistema Integrado de Emergencias y Seguridad 123 y algunas construcciones, así mismo los recursos de los convenios con Ecopetrol.

NOTA 43. SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES - 2505 -

Se registra los valores por causación de prestaciones sociales a 31 de Diciembre de 2016 por un valor de **\$944.557** millones de pesos. La entidad posee un Módulo de Nómina con interface contable, donde realiza el cálculo técnicamente de las prestaciones sociales por cada empleado, de acuerdo al Decreto 2701 de 1988, efectuando la respectiva causación



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 44 de 56

mensual, dejando un pasivo real el aumento corresponde a que las prestaciones sociales se liquidan con base en el salario promedio que devengan los funcionarios y año a año debe ser reajustado de acuerdo al ordenamiento jurídico.

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	\$ 723.909	\$ 944.557	\$ 220.647	30,48%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	\$ 723.909	\$ 944.557	\$ 220.647	30,48%
250502	Cesantías	\$ 90.514	\$ 154.266	\$ 63.752	70,43%
250504	Vacaciones	\$ 162.597	\$ 182.596	\$ 19.999	12,30%
250505	Prima de vacaciones	\$ 89.657	\$ 103.576	\$ 13.919	15,52%
250506	Prima de servicios	\$ 214.495	\$ 248.249	\$ 33.754	15,74%
250507	Prima de navidad	\$ 72.383	\$ 84.484	\$ 12.101	16,72%
250512	Bonificaciones	\$ 84.020	\$ 166.293	\$ 82.273	97,92%
250590	Otros salarios y prestaciones	\$ 10.243	\$ 5.093	-\$ 5.150	-50,28%

NOTA 44. OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES 250590

Esta cuenta representa las liquidaciones definitivas que se tienen por pagar, refleja un saldo de **\$5,09** Millones de Pesos, que con relación al año inmediatamente anterior tuvo una disminución del **50,28%**, los cuales corresponden a **\$5.150** Millones de Pesos.

NOTA 45. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS - 2905-

En esta cuenta se registran los recaudos que efectúa el Fondo Rotatorio por concepto de deducciones por Estampilla Pro-universidad Nacional, los recaudos pendientes por reclasificar con tercero y sin tercero y otros recaudos a favor de terceros, refleja un valor de **\$4.014,63** millones de pesos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 45 de 56

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
29	OTROS PASIVOS	\$ 6.474.199	\$ 4.014.635	-\$ 2.459.565	-37,99%
2905	RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS	\$ 6.474.199	\$ 4.014.635	-\$ 2.459.565	-37,99%
290502	Estampilla pro-universidad nacional	\$ 315.884	\$ 167.265	-\$ 148.619	-47,05%
290580	Recaudos por clasificar	\$ 24.616	\$ 5.205	-\$ 19.411	-78,86%
290590	Otros recaudos a favor de terceros	\$ 6.133.699	\$ 3.842.165	-\$ 2.291.534	-37,36%

NOTA 46. OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS - 290590

En esta cuenta se registran los recaudos que efectúa el Fondo Rotatorio por préstamos otorgados al personal activo, pensionado y personal del Forpo, otorgados a través de los Bancos GNB Sudameris, y Banco Popular, en donde la entidad les recauda los descuentos a través de las diferentes cajas nominadoras; refleja un saldo de **\$3.842,16** millones de pesos.

PASIVOS ESTIMADOS - 27 -

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

El pasivo estimado refleja un valor de **\$6.581,28** millones de pesos tiene una representación dentro del total del Pasivo **2.24%**. Comparada con el año anterior refleja un aumento del **54,41%**, especialmente por la actualización de las contingencias de litigios y demandas.

NOTA 47. PROVISION PARA CONTIGENCIAS – 271005-

En esta cuenta se registra el valor de la estimación de los litigios y demandas, que de acuerdo con el informe emitido por la oficina jurídica de la entidad mediante oficio No. 20161300082393 de octubre de 2016, envía una vez se conocen los fallos o las pretensiones por parte de los terceros, los procesos cuentan con una probabilidad de



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 46 de 56

ocurrencia que pueden afectar la situación financiera, basado en la trayectoria de la demanda, el estado de avance del proceso jurídico, la experiencia en casos similares del abogado, el histórico de la atención de las demandas en la entidad, la importancia del casos y la cuantía en las pretensiones, refleja un valor de **\$5.168.91** millones de pesos, así:

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 47 de 56

NOTA 48. PROVISIÓN PARA PENSIONES - 2720 -

La Provisión para pensiones refleja un valor de **\$1.412.36** millones; el cálculo actuarial fue realizado por la firma Actuarios Towers Watson el 24 de diciembre del año 2015, según el estudio realizado el cálculo actuarial se tienen en cuenta para la realización de la Reserva del Pasivo Pensional de la entidad, teniendo una disminución, en el entendido que Colpensiones ha reconocido algunas pensiones de vejes a funcionarios que han cumplido con el lleno de los requisitos, disminuyendo así la carga para la entidad.

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
2720	PROVISIÓN PARA PENSIONES	\$ 527.443	\$ 1.412.364	\$ 884.921	167,78%
272003	Calculo actuarial de pensiones actuales	\$ 367.545	\$ 1.572.462	\$ 1.204.918	327,83%
272004	Pensiones actuales por amortizar (DB)	-\$ 219.575	-\$ 309.109	-\$ 89.534	40,78%
272005	Calculo actuarial de futuras pensiones	\$ 82.947	\$ 186.323	\$ 103.375	124,63%
272006	Futuras pensiones por amortizar (DB)	-\$ 52.029	-\$ 52.029	\$ 0	0,00%
272007	Calculo actuarial de cuotas partes de pe	\$ 548.317	\$ 0	-\$ 548.317	-100,00%
272008	Cuotas partes de pensiones por amortizar	-\$ 199.762	\$ 14.716	\$ 214.478	-107,37%

PATRIMONIO

El Patrimonio del Fondo Rotatorio a 31 de Diciembre de 2016 asciende a **\$390.876,20** Millones de Pesos, bajo este grupo se registra el Capital, el Resultado del Ejercicio, resultado de ejercicios anteriores, Superávit por Donación, Superávit por Valorización, Patrimonio incorporado.

Con relación al año anterior se observa una disminución total del **10.19%** como consecuencia de la distribución de los excedentes financieros según documento CONPES 3878 de diciembre 7 de 2016, mediante el cual se ordena "la DISTRIBUCIÓN

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 48 de 56
---	--	--

DE LOS EXCEDENTES FINANCIEROS DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO NO SOCIETARIAS, DEL ORDEN NACIONAL CON CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2015, Y MODIFICACIÓN AL DOCUMENTO CONPES 3853", para lo que le correspondió al Fondo Rotatorio de la Policía asignación a la Nación de \$100.000 millones de pesos.

NOTA 49. CAPITAL FISCAL - 320801 -

El Capital Fiscal a 31 de Diciembre de 2016 asciende a **\$ 306.758,88** Millones de Pesos, donde se incluye el capital inicial y la capitalización de utilidades de los años anteriores, entre otros y valorización de bienes inmuebles.

NOTA 50. UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO - 323001 -

Refleja la utilidad del ejercicio del periodo por un valor de **\$52.280,78** millones de pesos, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo, que comparada con el año anterior refleja un aumento del **40,74%**, equivalente a **\$15.133,61** millones de pesos.

INGRESOS

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

INGRESOS OPERACIONALES

El total de los ingresos operacionales durante el periodo fue de **\$127.368,08** Millones de Pesos, con un aumento considerable, toda vez que la venta de bienes incremento en un **57.44%** con relación al periodo anterior.

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 49 de 56
--	--	--

NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO ANTERIOR		PERÍODO ACTUAL		VARIACIONES	
	2015		2016		ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 80.899.810	100%	\$ 127.368.084	100%	\$ 46.468.274	57,44%
VENTA DE BIENES	\$ 58.585.274	72%	\$ 99.010.555	78%	\$ 40.425.281	69,00%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-\$ 64.885	-0,08%	-\$ 248.472	-0,20%	-\$ 183.587	282,94%
VENTA DE SERVICIOS	\$ 1.935.833	2%	\$ 265.506	0,21%	-\$ 1.670.327	-86,28%
OTROS INGRESOS	\$ 20.378.704	25%	\$ 28.092.023	22%	\$ 7.713.319	37,85%

NOTA 51 INGRESOS VENTA DE PRODUCTOS MANUFACTURADOS 420414

En esta cuenta se registra las ventas por confección de uniformes por un valor total **\$99.259,03** millones de pesos, se refleja un aumento del **69,24%**, con respecto al año anterior.

NOTA 52 OTROS INGRESOS PRESTACION SERVICIOS - 439090 -

El Fondo Rotatorio realiza los descuentos de nómina de los créditos otorgados por la entidad financiera Banco GNB Sudameris y el Banco Coorbanca ésta intermediación genera una comisión, reflejando un valor de **\$265.51** millones de pesos, comparada con el año anterior presenta una disminución de 86,25%, en razón que la comisión está pactada sobre los créditos desembolsados, y la colocación de créditos por estas entidades financieras ha disminuido.

NOTA 53 OTROS INGRESOS – 4805

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

Registra un valor de **\$43.407,17** millones, corresponden a Intereses de Deudores, intereses de Mora, Rendimientos Sobre Depósitos en Administración, Comisión créditos administrativos, Gestión en la recuperación de la cartera, Intereses sobre depósitos e instituciones financieras, Utilidad por valorización inversiones títulos, su incremento obedece principalmente a la colocación de créditos a los funcionarios de la Policía Nacional y la valorización de los títulos de Tesorería que todavía se tienen en la entidad.

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 50 de 56
---	--	---

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO ANTERIOR	PERÍODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
4805	FINANCIEROS	\$ 37.457.249	\$ 43.407.172	\$ 5.949.923	15,88%
4805	FINANCIEROS	\$ 16.627.657	\$ 20.277.562	\$ 3.649.905	21,95%
480504	Intereses de deudores	\$ 16.339.377	\$ 19.922.467	\$ 3.583.089	21,93%
480513	Intereses de mora	\$ 13.183	\$ 14.629	\$ 1.446	10,97%
480571	Gestión en la recuperación de la cartera impr	\$ 275.097	\$ 340.466	\$ 65.369	23,76%
4805	FINANCIEROS	\$ 20.829.592	\$ 23.129.610	\$ 2.300.018	11,04%
480522	Intereses sobre depósitos e instituciones fin	\$ 424.486	\$ 492.544	\$ 68.058	16,03%
480535	Rendimientos sobre depósitos en administrac	\$ 17.236.003	\$ 20.710.144	\$ 3.474.141	20,16%
480586	Utilidad por valorización inversiones títulos	\$ 3.169.103	\$ 1.926.922	-\$ 1.242.181	-39,20%

NOTA 54 AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO – 4806

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. En Fondo Rotatorio posee una Cuenta Compensación del Banco de Occidente en la Ciudad de Panamá, la cual obtuvo un ingreso por diferencia en cambio durante el período por valor de 114,85 millones de pesos.

NOTA 55. OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS 4810 -

Registra un valor de \$172.13 millones de pesos, representados en recuperaciones, aprovechamientos y otros ingresos, estos surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias de la entidad.

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO ANTERIOR	PERÍODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
4810	EXTRAORDINARIOS	\$ 175.262	\$ 172.129	-\$ 3.133	-1,79%
481008	Recuperaciones	\$ 55.740	\$ 118.980	\$ 63.239	113,45%
481038	Indemnizaciones	\$ 2.178	\$ 0	-\$ 2.178	-100,00%
481047	Aprovechamiento	\$ 102.305	\$ 12.649	-\$ 89.656	-87,64%
481090	Otros ingresos extraordinarios	\$ 15.039	\$ 40.500	\$ 25.461	169,31%

NOTA 56. AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES 4815 -



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 08/02/2017

Página 51 de 56

Refleja el valor de **4.578,77** millones de pesos, que corresponden a registros realizados en años anteriores de contratos Interadministrativos y que fueron registrados como mayor valor en el gasto e incapacidades de años anteriores.

GASTOS Y COSTOS

NOTA 57. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - 51 -

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

A la fecha refleja un saldo de **\$8.657.91** millones, el cual representa un aumento del 17,07% con relación al año anterior, teniendo en cuenta los ajustes anuales que se deben realizar a los salarios de los funcionarios así como a los aportes de nómina.

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

CÓDIGO	CUENTAS	PERÍODO ANTERIOR 2015		PERÍODO ACTUAL 2016		VARIACIÓN	
						ABSOLUTA	RELATIVA
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 7.395.319	9,14%	\$ 8.657.912	6,80%	\$ 1.262.593	17,07%
5101	SUELdos Y SALARIOS	\$ 2.827.146	3,49%	\$ 3.349.067	2,63%	\$ 521.920	18,46%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 116.768	0,14%	\$ 1.005.031	0,79%	\$ 888.263	760,71%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 440.491	0,54%	\$ 534.669	0,42%	\$ 94.179	21,38%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 100.402	0,12%	\$ 113.499	0,09%	\$ 13.097	13,04%
5111	GENERALES	\$ 2.420.449	2,99%	\$ 1.995.467	1,57%	-\$ 424.982	-17,56%
5120	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 1.490.064	1,84%	\$ 1.660.179	1,30%	\$ 170.115	11,42%

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 52 de 56
---	--	---

Los Gastos Administrativos presentan un aumento del **17,07%** con respecto al año anterior, como consecuencia del incremento de los sueldos y salarios que deben ser ajustados cada año, contribuciones efectivas, aportes sobre nómina impuestos y contribuciones, que se liquidan, causan y pagan de acuerdo a los sueldos y salarios.

NOTA 58 GASTOS DE OPERACION- 52 –

En esta cuenta se registran los gastos relacionados con los procesos misionales de la Entidad, como son Contractual, Créditos e Industrial, asociados con la remuneración causada a favor de los empleados como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad, contribuciones sociales que la entidad paga en beneficio de sus empleados, a través de entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de proveer otros beneficios, gastos que originan en pagos obligatorios sobre la nómina de la entidad con destino a ICBF, SENA, ESAP; gastos generales necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas, así mismo el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la entidad, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

A la fecha refleja un saldo de **\$5.517,40** millones, el cual representa un aumento del 11,05 % con relación al año anterior, teniendo en cuenta los ajustes anuales que se deben realizar a los salarios de los funcionarios así como a los aportes de nómina.

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

CÓDIGO	CUENTAS	PERÍODO ANTERIOR 2015		PERÍODO ACTUAL 2016		VARIACIÓN	
						ABSOLUTA	RELATIVA
52	OPERACIÓN	\$ 4.968.341	6,14%	\$ 5.517.405	4,33%	\$ 549.064	11,05%
5202	SUELdos Y SALARIOS	\$ 2.090.145	2,58%	\$ 2.454.106	1,93%	\$ 363.962	17,41%
5204	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 342.213	0,42%	\$ 356.879	0,28%	\$ 14.666	4,29%
5207	APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 76.613	0,09%	\$ 76.092	0,06%	-\$ 521	-0,68%
5211	GENERALES	\$ 2.086.607	2,58%	\$ 1.986.227	1,56%	-\$ 100.380	-4,81%
5220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 372.763	0,46%	\$ 644.100	0,51%	\$ 271.336	72,79%

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 53 de 56
---	--	--

Los Gastos Operacionales presentan un aumento del **11.05%** con respecto al año anterior, como consecuencia del incremento de los sueldos y salarios que deben ser ajustados cada año, contribuciones efectivas, aportes sobre nómina impuestos y contribuciones, que se liquidan, causan y pagan de acuerdo a los sueldos y salarios.

NOTA 59 APOYO LOGISTICO 542390

El valor registrado en esta cuenta es de **\$250.41** Millones de pesos, que corresponden al apoyo Logístico otorgado a la Policía Nacional - DIRAF, conforme a la asignación presupuestal establecida para dicho apoyo.

NOTA 60 AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES 5815

Esta cuenta representa el valor a registrar como ajuste a los gastos de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos en el registro de gastos en vigencias anteriores y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos.

A la fecha registra u saldo de \$231.79 millones que se explican a continuación:

El valor registrado en la Cuenta 581510 de Servicios Públicos, obedece a que se realizaron pagos por anticipado y no fueron amortizados de manera mensual, por ende se realizan los ajustes correspondientes.

El valor registrado en la Cuenta 581593 Otros Gastos, se debe a la reversión de facturas según solicitud del Grupo de Convenios mediante correos de diferentes fechas, por motivos de conciliación de los diferentes contratos que lleva la Entidad y son facturas de años anteriores que se les realizó la contabilización de la comisión en la cuenta del ingreso. Pero al momento de solicitar la reversión de la factura la comisión se debe llevar a la cuenta del gasto, esta comisión puede ser del 1%, 3%, o 5% en la ejecución de contratos interadministrativos y servicios públicos pagados por anticipado y no amortizados en el año anterior.

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 54 de 56
---	--	---

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACIONES	
		2015	2016	ABSOLUTA	RELATIVA
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 610.496	\$ 231.794	-\$ 378.702	-62,03%
581510	Servicios públicos	\$ 0	\$ 33.412	\$ 33.412	100,00%
581588	Gastos de administración	\$ 127.223	\$ 57.267	-\$ 69.956	-54,99%
581593	Otros gastos	\$ 483.273	\$ 141.115	-\$ 342.158	-70,80%

EL COSTO DE VENTAS

NOTA 61 COSTO VENTAS DE BIENES PRODUCIDOS

El costo de ventas se determina por el sistema de costos estándar, en esta cuenta se refleja un valor de \$78.101,78 millones de pesos, que equivale al 61.32% de la venta y reflejando un incremento del 53.87% con relación al año anterior, lo que indica que existió un incremento considerable en las ventas.

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

CÓDIGO	CUENTAS	PERÍODO ANTERIOR 2015		PERÍODO ACTUAL 2016		VARIACIÓN	
						ABSOLUTA	RELATIVA
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	\$ 50.759.090	62,74%	\$ 78.101.789	61,32%	\$ 27.342.699	53,87%
6205	Bienes Producidos	\$ 50.759.090	62,74%	\$ 78.101.789	61,32%	\$ 27.342.699	53,87%

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

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 55 de 56
---	--	--

Los costos estándar tienen varias ventajas como son:

Es un instrumento importante para la evaluación de la actuación.

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

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

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

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

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

CUENTAS DE ORDEN GRUPO 8 Y 9

A 31 de Diciembre de 2016 las cuentas de orden están compuestas por los bienes recibidos en custodia de la Fábrica de Confecciones, junto con la responsabilidad contingente de la entidad en los procesos que se adelantan a favor y en contra, se registra el valor de la nómina de la Policía Nacional del personal que se encuentra en comisión en la entidad. Las responsabilidades en proceso y los activos retirados e inventario de obsoleto y vencido.

El Fondo Rotatorio tiene demandas en contra, por un valor de pretensiones de **\$29.771,10** millones de pesos, que corresponden a demandas laborales, civiles, administrativas, y obligaciones Fiscales.

NOTA 62 LITIGIOS Y DEMANDAS - 8120 –

En esta cuenta se registra las demandas a favor de la entidad por valor de **\$3.132,8** millones de pesos, clasificados en: Administrativos por **\$ 2.818.30** y Otros litigios y mecanismos alternativos por **\$314.55** millones, estas cifras son tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora jurídica.

NOTA 63 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN CIVILES – 9120

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 08/02/2017 Página 56 de 56
--	--	---

En esta cuenta se registran los procesos en contra de la entidad por un valor de **\$29.771,10** millones de pesos, clasificados en: Civiles por **\$34,425** millones de pesos, laborales **\$1.638,51** millones de pesos, administrativos **\$27.428,37** millones de pesos, obligaciones **\$101,18** millones de pesos y otros litigios y mecanismos alternativos por **568, 60** millones de pesos.

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