COLOMBIA POTENCIA DE LA VIDA

Fondo Rotatorio de la Policía

Bogotá, 03-04-2024

Al Contestar cite Radicado: **20241000410001215**
Folios: 60 Fecha: 2024-04-04 09:44
Anexos: 1 CD
Remitente: Fondo Rotario de la Policía Nacional
Destinatario: COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS

Doctor
VÍCTOR ANDRÉS TOVAR TRUJILLO
Secretario General
Comisión Legal de Cuentas – Cámara de Representantes
Carrera 7 N°8-68 Edificio Nuevo del Congreso
Bogotá D.C.

Asunto: Respuesta Oficio N° CLC 3.9-1072-24

Respetuosamente doy respuesta al requerimiento presupuestal y contable vigencia fiscal 2023, así:

1.- De acuerdo con los recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación aprobado mediante la Ley N° 2276 del 29 de noviembre de 2022 y liquidado según el Decreto N° 2590 del 23 de diciembre de 2022, favor enviar la siguiente información con corte a 31 de diciembre de 2023 ***(CIFRAS CIERRE DEFINITIVO EN EL SIIF II NACIÓN)***.

A.- Comportamiento Ejecución Presupuestal 2023. (cifras en miles de pesos).

CONCEPTO	APROP. VIGENTE (1)	COMPROMISO (2)	OBLIGACIÓN (3)	PAGOS (4)	% COMP/ APROP. VIGENTE 5 = (2 / 1)	% OBLIG/ APROP. VIGENTE 6 = (3 / 1)	% PAGOS/ APROP. VIGENTE 7 = (4 / 1)
FUNCIONAMIENTO							
Gastos de personal	$ 9.406	$ 6.713	$ 6.713	$ 6.700	71%	71%	71%
Adquisición de bienes y servicios	$ 3.591	$ 2.854	$ 2.018	$ 1.914	79%	56%	53%
Transferencias	$ 918	$ 572	$ 572	$ 572	62%	62%	62%
Gastos de producción y comercialización	$ 235.552	$ 107.970	$ 86.604	$ 79.124	46%	37%	34%
Adquisición de activos financieros	$ 122.219	$ 57.397	$ 56.822	$ 56.822	47%	46%	46%
Disminución de pasivos	$ 718	$ 155	$ 155	$ 155	22%	22%	22%
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	$ 2.403	$ 1.616	$ 1.616	$ 1.616	67%	67%	67%
SERVICIO DE LA DEUDA	$ 137	$ 137	$ 137	$ 137	100%	100%	100%
INVERSIÓN	$ 1.580	$ 1.343	$ 1.234	$ 616	85%	78%	39%
TOTAL PRESUPUESTO	**$ 376.524**	**$ 178.757**	**$ 155.871**	**$ 147.656**	47%	41%	39%

(Cifras en miles de pesos).

B.- <u>Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2023.</u> (Cifras en miles de pesos).

TIPO DE GASTO	APROPIACIÓN DEFINITIVA (1)	EJECUCIÓN COMPROMISOS (2)	PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN 3 = (1-2)
FUNCIONAMIENTO			
Gastos de personal	$ 9.406	$ 6.713	$ 2.693
Adquisición de bienes y servicios	$ 3.591	$ 2.854	$ 737
Transferencias	$ 918	$ 572	$ 346
Gastos de producción y comercialización	$ 235.552	$ 107.970	$ 127.582
Adquisición de activos financieros	$ 122.219	$ 57.397	$ 64.822
Disminución de pasivos	$ 718	$ 155	$ 563
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	$ 2.403	$ 1.616	$ 787
SERVICIO DE LA DEUDA	$ 137	$ 137	$ -
INVERSIÓN	$ 1.580	$ 1.343	$ 237
TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN	$ 376.524	$ 178.757	$ 197.767

(Cifras en miles de pesos).

C.- <u>Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2023</u>. (Cifras en miles de pesos).

Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2023	$	22.886
Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2023	$	8.214
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	$	31.100

(Cifras en miles de pesos).

C.1 ¿Para la vigencia fiscal 2023, su entidad dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 78 del decreto Ley 111 de 1996 sobre el límite para constituir reservas para gasto de funcionamiento del 2% y para gastos de inversión del 15%?

Respuesta. El Fondo Rotatorio de la Policía, superó el tope establecido en gastos de funcionamiento del 2%.

D.- Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2022 (Reservas presupuestales más cuentas por pagar) **y ejecutado a 31 de diciembre de 2023.** (Cifras en miles de pesos).

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-2022	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-2023	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-2023
Reservas Presupuestales 2022	$ 47.392	$ 41.134	87%
Cuentas por Pagar 2022	$ 10.256	$ 10.256	100%
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2021 Y EJECUTADO EN 2022	**$ 57.648**	**$ 51.390**	**89%**

(Cifras en miles de pesos)

E.- De conformidad con lo establecido por el artículo 89[1] del "Estatuto Orgánico del Presupuesto" Decreto - Ley 111 de 1996, sírvase certificar **SI** las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas por su entidad a 31 de diciembre de 2023, cumplieron con lo estipulado en la disposición normativa ya referenciada. **En caso negativo**, favor informar las razones del incumplimiento de lo establecido en el artículo citado.

Respuesta. El Fondo Rotatorio de la Policía, cumplió con la disposición normativa para la constitución de las reservas presupuestales y cuentas por pagar para la vigencia 2023, para lo cual se adjunta la certificación.

F.- Adjuntar informe del jefe financiero sobre el **cumplimiento de los principios presupuestales**, de las metas y objetivos propuestos en la planificación, programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia 2023 de acuerdo con el Decreto - Ley 111 de 1996.

G. Favor informar qué limitaciones presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, y en qué forma se refleja en su información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2023.

N°	Limitaciones del Sistema SIIF II Nación a 31/12/2022	Descripción de la limitación
1	**Administrativas:**	Ninguna
2	**Técnicas:**	Ninguna
3	**Operativas:**	Ninguna
4	**Soporte a la plataforma:**	Se presentaron novedades en el acceso al aplicativo SIIF en diferentes tiempos de la vigencia 2023, para lo cual fue necesario crear incidentes a través de la mesa de ayuda de SIIF.
5	**Otras:**	Ninguna

H.- Teniendo en cuenta las Resoluciones Nos. 3832 de 2019, 042 de 2019 y 1355 de 2020 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sírvase informar qué limitaciones se han presentado en su entidad durante la vigencia fiscal 2023 en la aplicación de los Clasificadores Presupuestales.

N°	Limitaciones en la aplicación de los Clasificadores Presupuestales durante la vigencia 2023
1	NINGUNA

2.- Remitir copia del juego completo de los estados financieros (ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA comparativo 2022 - 2023, ESTADO DE RESULTADOS comparativo 2022 – 2023, ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (para las empresas) y ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO), con sus respectivas notas explicativas (REVELACIONES) a 31 de diciembre de 2023 de acuerdo con el marco normativo aplicable a su empresa, entidad, fondo o patrimonio autónomo de la Nación.

NOTA: En la preparación y presentación de las Notas a los Estados Financieros, favor tener en cuenta los establecido numeral 7° "REVELACIONES EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS" del Instructivo N°001 del 12 diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación.

Respuesta. Se remite en formato **PDF** los siguientes documentos:

- Estado de Situación financiera con corte 31 de diciembre de 2023. (06 folios)
- Estado de resultados a 31 de diciembre de 2023. (04 folios)
- Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2023. (01 folio)
- Aclaraciones a las cuentas de los estados financieros a 31 de diciembre de 2023. (59 folios)

3.- Remitir copia del formulario CGN2015_001_saldos y movimientos convergencia a 31 de diciembre de 2023. (Numeral 2.1, Reporte de la información del instructivo No. 001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación).

Respuesta. La información solicitada queda pendiente tan pronto se habilite la apertura del aplicativo e ingresar la información de saldos y movimientos convergencia a 31 de diciembre de 2023, en razón que la aprobación de los estados financieros se realizó con acta de Consejo Directivo Extraordinario 003 del 2024 el día 27 de marzo de 2024.

4.- Para las entidades que de acuerdo con la Ley deban tener revisor fiscal, favor remitir copia del dictamen a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023.

Respuesta. El Fondo Rotatorio de la Policía No tiene revisor fiscal.

5.- Remitir certificación suscrita por el representante legal y el contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los estados financieros vigencia 2023, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a su empresa, entidad, fondo o patrimonio autónomo (Numeral 2.1.3. del instructivo N°001 del 12 diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación).

Respuesta. Se remite en formato PDF el siguiente documento:

- Certificación los estados financieros (01) folio

6.- De acuerdo con lo establecido en el parágrafo 3° del artículo 2° de la Ley 901 de 2004, y el numeral 5° del artículo 2° de la Ley 1066 de 2006, sobre el Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, enviado por su entidad a la Contaduría General de la Nación con corte al día 30 de noviembre de 2023, favor informar lo siguiente:

Deudores Morosos del Estado del Nivel Nacional
Noviembre 30 de 2023
Cifras en miles de millones de pesos

DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO POR TIPO DE PERSONA NIVEL NACIONAL	N° DE PERSONAS	VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO NIVEL NACIONAL
NATURALES	42	$ 750.124.404,00
JURIDICAS	4	$ 1.965.046.467,00
TOTAL, PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS	No. 46	
GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A		**$ 2.715.170.871,00**

7.- Favor informar qué limitaciones presentó el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, y en qué forma se refleja en su información contable a 31 de diciembre de 2023.

N°	Limitaciones del Sistema CHIP a 31/12/2023	Descripción de la limitación
1	**Administrativas:**	Ninguna
2	**Técnicas:**	Ninguna
3	**Operativas:**	Ninguna
4	**Soporte a la plataforma:**	Ninguna
5	**Otras:**	Ninguna

8.- Qué limitaciones se han presentado durante el proceso de aplicación de los marcos normativos – NICSP expedidos por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de su entidad (Resoluciones Nos. 414 de 2014, 533 de 2015, 037 de 2017 y 461 de 2017 y sus modificaciones) a 31 de diciembre de 2023.

N°	Limitaciones detectadas por su entidad en la aplicación del Marco Normativo -NICSP a 31/12/2023	Descripción de la limitación
1	**Normativas:**	Ninguna
2	**Académicas:**	Ninguna
3	**Técnicas:**	Ninguna
4	**Operativas:**	Ninguna
5	**Presupuestales:**	Ninguna
6	**Otras**	Ninguna

9.- CORRECCIÓN DE ERRORES DEL PERIODO CONTABLE ANTERIOR. Favor informar a esta Comisión si durante la vigencia fiscal 2023, se corrigieron errores de periodos contables anteriores y el impacto de esto en el resultado del ejercicio fiscal igualmente informar las causas de estos errores.

Respuesta. La entidad no realizó corrección de errores del periodo contable anterior.

10.- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS. Favor informar a esta Comisión si en su entidad a 31 de diciembre de 2023 las Operaciones Recíprocas quedaron al 100% conciliadas, depuradas y debidamente contabilizadas en sus estados financieros y en caso negativo, favor informar las razones de este hecho.

Respuesta. La entidad a corte 31 de diciembre de 2023, realizó conciliación de operaciones recíprocas con algunas de las entidades, sin embargo, estas no se realizaron en un 100% por motivos presentados con el sistema Local, lo cual generó retrasos en el cierre contable.

11.- Remitir copia en Word del informe sobre la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2023 presentado a la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la Resolución N° 193 del 5 de mayo de 2016 y lo establecido en el numeral 4.3 Control Interno Contable del instructivo N° 001 de diciembre 12 de 2023 de la Contaduría General de la Nación:

NOTA: Favor adjuntar en Word el texto de la respectiva matriz de autoevaluación del Sistema.

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				1,78
1.1.1	.....1. ¿LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	PARCIALMENTE	La entidad tiene adoptadas las políticas contables desde el 2018; sin embargo, en la cuenta de inventarios se presentan dificultades con el reconocimiento, medición y revelación, dado que a la fecha no se ha adoptado el marco normativo en lo referente al deterioro del inventario.	0,46	
1.1.2	.....1.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	No se evidenció		
1.1.3	.....1.2. ¿LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Los saldos de inventarios y de activos fijos de la fábrica no se revelan en los estados financieros.		
1.1.4	.....1.3. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se aplica parcialmente, se presenta desviaciones con las cuentas reciprocas.		
1.1.5	.....1.4. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	NO	El sistema de información contable presenta problemas que impide la verificación oportuna de saldos.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ¿ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE	PARCIALMENTE	Se presentan planes de mejoramiento, pero a la fecha no se evidencia la eficacia de los mismos.	0,46	

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
	AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?				
1.1.7	.....2.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	NO	Se tiene en la plataforma de control, pero el seguimiento es de forma.		
1.1.8	.....2.2. ¿SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Se hace seguimiento a la ejecución; sin embargo, no se evaluó el impacto de la tarea cumplida.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ¿ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	Existen políticas, instrumentos y procedimientos; sin embargo su aplicación es parcial.	0,32	
1.1.10	.....3.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se ha evidenciado que los proveedores de información contable desconocen los efectos de sus decisiones sobre los hechos económicos.		
1.1.11	.....3.2. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	NO	En la actualidad los responsables señalan que la responsabilidad está en el área contable.		
1.1.12	.....3.3. ¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	NO	La política se encuentra sin actualizar desde el 2018.		

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
1.1.13	.....4. ¿SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	NO	No se evidencia su aplicación.	0,20	
1.1.14	.....4.1. ¿SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se encontró soporte que demuestre su socialización.		
1.1.15	.....4.2. ¿SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	NO	Se hace, no se evidenció los conteos físicos.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, ¿A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	NO	La cuenta de inventarios de la fábrica presenta una diferencia entre el valor de la cuenta mercancías en tránsito con el valor real.	0,20	
1.1.17	.....5.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se evidenció soporte de la socialización.		
1.1.18	.....5.2. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	NO	Se presentan saldos importantes sin conciliar por los proveedores, por lo tanto, se deduce que no existe verificación de la aplicación.		
1.1.19	.....6. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA	NO	No se evidenció.	0,20	

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(U nidad)
	SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?				
1.1.20	.....6.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se evidenció soporte de la socialización.		
1.1.21	.....6.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	NO	No se evidenció soporte		
1.1.22	.....7. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	NO	Se hace resolución de cierre, pero no se cumple.	0,20	
1.1.23	.....7.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se evidenció.		
1.1.24	.....7.2. ¿SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	NO	Se incumplen las fechas de cierre contable.		
1.1.25	.....8. ¿EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, ¿EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS	NO	Existe un procedimiento, pero no se cumple.	0,20	

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
	QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?				
1.1.26	.....8.1. ¿SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Está en plataforma de la entidad, pero se desconoce su existencia.		
1.1.27	.....8.2. ¿SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	NO	Se incumplen las fechas de cierre contable.		
1.1.28	.....9. ¿LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	NO	No se evidenció actividad soporte.	0,20	
1.1.29	.....9.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se evidenció soporte de la socialización.		
1.1.30	.....9.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	NO	No se evidenció soporte		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	NO	En los procesos de verificación no se verificó informe de depuración de las cuentas.	0,20	

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se obtuvo evidencia soporte		
1.1.33	.....10.2. ¿EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS?	NO	No se obtuvo evidencia de la existencia y aplicación de directrices		
1.1.34	.....10.3. ¿EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	NO	No se obtuvo evidencia de la existencia		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, ¿LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	Los procedimientos disponen de flujogramas pero no se aplican en su integralidad.	0,88	
1.2.1.1.2	.....11.1. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se hace una descripción de quienes son los proveedores de la información.		
1.2.1.1.3	.....11.2. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En el proceso se realiza la ruta de la información y la identificación de los receptores de la misma.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE	PARCIALMENTE	su aplicación por responsables es parcial	0,32	

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
	INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, ¿O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?				
1.2.1.1.5	.....12.1. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	NO	La cuenta de inventarios presenta desviaciones en los procedimientos para su identificación		
1.2.1.1.6	.....12.2. ¿LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	NO	NO se evidencia soportes		
1.2.1.1.7	.....13. ¿PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se encuentra desactualizado	0,60	
1.2.1.1.8	.....13.1. ¿EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	PARCIALMENTE	En los inventarios se identificó que se realizó parcialmente.		
1.2.1.2.1	.....14. ¿SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	se tiene, pero aplica de manera parcial	0,60	
1.2.1.2.2	.....14.1. ¿SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	PARCIALMENTE	No se evidenció		
1.2.1.2.3	.....15. ¿SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	NO	La cuenta de inventarios denota la ausencia de registros individualizados	0,20	

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
	OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?				
1.2.1.2.4	.....15.1. ¿EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	NO	En algunos criterios se evidenció que no se realizan de manera adecuada.		
1.2.1.3.1	.....16. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	NO	Se evidenció el incumplimiento del devengo en la facturación.	0,20	
1.2.1.3.2	.....16.1. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	NO	Se presentan registro sin integrar a la contabilidad.		
1.2.1.3.3	.....16.2. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	NO	Cada reconocimiento de un hecho económico en la contabilidad de la entidad no queda registrado y enumerado.		
1.2.1.3.4	.....17. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	PARCIALMENTE	La facturación adolece de documentos soporte oportunos.	0,60	
1.2.1.3.5	.....17.1. ¿SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	PARCIALMENTE	Los registros contables cuentan con los soportes documentales internos correspondientes según como apliquen, tales como: facturas, pagos, ingresos de activos y materia prima, entre otros. No bastante para el costeo y la depreciación no existe soporte.		
1.2.1.3.6	.....17.2. ¿SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	PARCIALMENTE	no existe el documento soporte de los ajustes		
1.2.1.3.7	.....18. ¿PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	Los documentos soporte se conservan en el archivo físico documental del grupo correspondiente y según los criterios establecidos en la tabla de retención documental los documentos más antiguos se conservan en el archivo	0,88	

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
			general de la entidad. Sin embargo, para el costo de la fábrica, la depreciación y los ajustes no existe soporte objetivo.		
1.2.1.3.8	.....18.1. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se registran de manera cronológica, según el mes al que corresponda, se reconocen los hechos económicos por cada uno de los proveedores de la información, y del grupo de contabilidad.		
1.2.1.3.9	.....18.2. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Según el comprobante correspondiente por medio de las herramientas (SIIF E INFORPO) se hace el registro de los hechos económicos de la entidad, estos sistemas enumeran de manera automática dicho comprobante y se archivan de forma consecutiva.		
1.2.1.3.10	.....19. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	No se evidenció soporte de los ajustes.	0,32	
1.2.1.3.11	.....19.1. ¿LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	NO	No se verificó por la ausencia de sistema de información.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	NO	No se realiza la conciliación por parte de los proveedores.		
1.2.1.3.13	.....20. ¿EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA	NO	El sistema de información contable presenta problemas que impide la verificación oportuna de saldos.	0,20	

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
	COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?				
1.2.1.3.14	.....20.1. ¿DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	NO	Los problemas del sistema de información contable impiden su ejecución permanente.		
1.2.1.3.15	.....20.2. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	NO	Solo se tiene información al mes de noviembre.		
1.2.1.4.1	.....21. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	La entidad realiza la medición de sus hechos económicos de acuerdo con lo establecido en su manual de políticas contables, que, a su vez, se encuentran elaborados teniendo en cuenta el marco normativo para entidades de gobierno. Sin embargo, para el costeo y la individualización de activos de la fábrica no se realiza.	0,46	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, ¿SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Los criterios de medición de los elementos que constituyen los estados financieros de la entidad se encuentran en los procedimientos; sin embargo, las áreas de almacén y la fábrica no lo aplican en su integridad.		
1.2.1.4.3	.....21.2. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE	NO	Los inventarios adolecen de métodos de medición inicial.		

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
	CORRESPONDE A LA ENTIDAD?				
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, ¿SEGÚN APLIQUE?	NO	No se ha desagregado los edificios de los terrenos.	0,20	
1.2.2.2	.....22.1. ¿LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	NO	Se aplica de manera inadecuada, porque desde la identificación se presentan errores.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, ¿Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	NO	No se tiene la identificación adecuada de los activos.		
1.2.2.4	.....22.3. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	No se han actualizado las políticas sobre el deterioro de activos.		
1.2.2.5	.....23. ¿SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	Se carece de elementos para la depreciación y el costeo en la fábrica de confecciones.	0,20	
1.2.2.6	.....23.1. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	NO	Se establecen de acuerdo al manual, pero se denota una falta de actualización.		
1.2.2.7	.....23.2. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO	NO	No se tiene evidencia.		

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
	DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?				
1.2.2.8	.....23.3. ¿SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	NO	Los sistemas de información presentan deficiencias que imposibilitan la medición posterior.		
1.2.2.9	.....23.4. ¿LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	NO	No se cumple el principio del devengo.		
1.2.2.10	.....23.5. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	no se tiene evidencia		
1.2.3.1.1	.....24. ¿SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	NO	El sistema de información contable presenta problemas que impide la oportunidad en la entrega de la información.	0,20	
1.2.3.1.2	.....24.1. ¿SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	Los estados financieros de la entidad se publican en la página web, dando cumplimiento a los lineamientos establecidos.		
1.2.3.1.3	.....24.2. ¿SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	Los estados financieros de la entidad se publican en la página web, dando cumplimiento a los lineamientos establecidos.		
1.2.3.1.4	.....24.3. ¿SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA	NO	Se presentan los estados financieros a la dirección general y al consejo directivo. Parcialmente		

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
	GESTIÓN DE LA ENTIDAD?				
1.2.3.1.5	.....24.4. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	NO	Los estados financieros fueron entregados hasta el mes de noviembre		
1.2.3.1.6	.....25. ¿LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	NO	Se presenta una mala identificación de los inventarios	0,20	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	El sistema de información contable presenta problemas que impide la verificación oportuna de saldos.		
1.2.3.1.8	.....26. ¿SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	NO	Los indicadores utilizados no facilitan el análisis e interpretación de la realidad de la entidad.	0,20	
1.2.3.1.9	.....26.1. ¿LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	La entidad no dispone de indicadores financieros que le permitan calcular la necesidad de ajustar tasas de interés o el valor de los servicios prestados.		
1.2.3.1.10	.....26.2. ¿SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	No existe depuración de cuentas, saldos que se tienen con cada tercero. Las cxc ya se han cancelado o siguen vigentes, recaudos por clasificar		
1.2.3.1.11	.....27. ¿LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se presentan estados consolidados de manera comparativa	0,44	

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.12	.....27.1. ¿LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	NO	Los sistemas de información impiden la revelación oportuna		
1.2.3.1.13	.....27.2. ¿EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	NO	Solo se tiene información al mes de noviembre.		
1.2.3.1.14	.....27.3. ¿EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	NO	Solo se tiene información al mes de noviembre.		
1.2.3.1.15	.....27.4. ¿LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	NO	No se puede observar por carencia de información		
1.2.3.1.16	.....27.5. ¿SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	NO	Los proveedores de información no concilian.		
1.3.1	.....28. ¿PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA	SI	Los estados financieros son presentados dentro de la audiencia pública de rendición de cuentas, así mismo se presentan dentro del temario	0,86	

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
	MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?		de la audiencia pública de la rendición de cuentas		
1.3.2	.....28.1. ¿SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Se verifican con los estados financieros físicos, aprobados y publicados.		
1.3.3	.....28.2. ¿SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	Las debilidades en la identificación de inventarios hacen que la información no revele fielmente la situación actual.		
1.4.1	.....29. ¿EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	NO	La desactualización de las políticas contables y las dificultades del sistema de información impiden la definición de mecanismos para para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos	0,20	
1.4.2	.....29.1. ¿SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	NO	No existen		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, ¿LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	NO	No se evidenció la actualización del manual, los procedimientos, el análisis de riesgos y los controles.	0,20	
1.4.4	.....30.1. ¿SE ANALIZAN Y SE DA UN	NO	No se tienen actualizados.		

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
	TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?				
1.4.5	.....30.2. ¿LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	No se han actualizado		
1.4.6	.....30.3. ¿SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	NO	No se han actualizado		
1.4.7	.....30.4. ¿SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	NO	No se evidenció su existencia.		
1.4.8	.....31. ¿LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	PARCIALMENTE	Los proveedores de información contable desconocen los efectos de sus decisiones.	0,60	
1.4.9	.....31.1. ¿LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Los proveedores de información contable desconocen los efectos de sus decisiones.		
1.4.10	.....32. ¿DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE	NO	Los funcionarios de contabilidad están contratados bajo una modalidad que impide su actualización y	0,20	

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFIC. TOTAL(Unidad)
	COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?		fortalecimiento de competencias.		
1.4.11	.....32.1. ¿SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	No se tiene		
1.4.12	.....32.2. ¿SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	No se tiene		
2.1	FORTALEZAS	SI	Disposición del talento humano del área contable para efectuar las actividades a su cargo.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Los proveedores de información adolecen de formación contable, desconocen los efectos de sus decisiones.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	No se tiene evidencia		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Rediseñar estructuralmente el proceso contable, de tal forma que se permita realizar el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos. Es indefensable los proveedores de información dispongan de conocimientos técnicos, de tal que sus actuaciones puedan reveladas en la contabilidad de la entidad.		

12.- De acuerdo con lo establecido en la Resolución Reglamentaria N° 0042 del 25 de agosto de 2020, en sus artículos 38,39,40,41,42 y 43, enviar resumen del avance del plan o planes de mejoramiento vigentes con la Contraloría General de la República a 3 de diciembre de 2023, utilizando el siguiente formato:

SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORMAIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Total, de hallazgos, según Contraloria	Total, de metas propuestas	Total, de metas cumplidas	Cumplimiento del plan	Avance del plan
Auditoria 2018 hallazgos nueve (9) por cerrar	50	50	100%	100%
Auditoria 2019-2020 hallazgos catorce (14)	58	52	100%	100%
Auditoria 2021 hallazgos veintidós (22)	76	58	76.62%	93.5
Auditoria 2022 hallazgos cuarenta y dos (42)	120	0	0	0

13.- De acuerdo con la Directiva Presidencial N° 03 de 2012 y la Circular N° 015 del 30 de septiembre de 2020 dela Contraloría General de la República, se solicita a la Oficina de Control Interno, enviar un informe ejecutivo sobre el seguimiento al Plan o planes de Mejoramiento suscritos con el ente de control fiscal, en donde se consignan las actividades de verificación de la EFICACIA Y EFICIENCIA de las acciones realizadas para darle cumplimiento a los mismos y solucionar las glosas y cumplir así las metas pactadas.

Respuesta. Se anexa informe de autoevaluación Sistema de Control Interno Contable (3 folios)

14.- De acuerdo con la Ley 1712 de 2014, la Resolución 1519 de 2020 del Ministerio de Tecnología de la Información y Comunicaciones – MINTIC y en el numeral 37 del artículo 38 la Ley 1952 de 2019 "Código General Disciplinario", sírvase certificar SI en la PÁGINA WEB y en lugar visible de su entidad, se encuentra publicada la información presupuestal y contable, informe sobre el resultado de la autoevaluación del sistema de control interno y el informe de gestión correspondiente a la vigencia fiscal 2023.

Respuesta. Se anexa certificación (1 folio).

Atentamente,

Coronel **ALEXANDER SÁNCHEZ ACOSTA**
Director General Fondo Rotatorio de la Policía

Anexo: 49 folios + 1 CD-ROOM
Elaboró: AASD Laura Fernanda Martinez Alba– funcionaria grupo presupuesto
Reviso: Adm.Empresas Marlen Rodriguez Cruz– Coordinadora Grupo Presupuesto
Vo.Bo. Mayor Adriana Parrado Cárdenas – subdirectora Administrativa y Financiera

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Los suscritos Director General y el Contador Público Titulado, declaramos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera y Estado de resultados, del **FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA,** con base en el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno según la Resolución 533 de 2015, aseverando que se presentan razonablemente las cifras a 31 de DICIEMBRE DE 2023.

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

- Que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de la Entidad, información que corresponde a los movimientos contables realizados por las siguientes dependencias: Créditos y cartera, Talento Humano, Central de Cuentas, Tesorería, Contratos y Convenios Interadministrativos; Almacén General y Fabrica de Confecciones.
- Se asegura la existencia de Activos y Pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones con la acumulación y compensaciones de sus transacciones en el ejercicio del año y avaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Se confirma la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos y revelados conforme a lo establecido en el nuevo marco normativo aplicable a las entidades de gobierno según la Resolución 533 de 2015.
- Que el valor total de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden, han sido revelados en los Estados Contables Básicos hasta la fecha de corte por parte del Fondo Rotatorio de la Policía.
- Que ha dado cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación de los estados financieros libres de errores significativos.

Atentamente,

Coronel **ALEXANDER SÁNCHEZ ACOSTA**
Director General Fondo Rotatorio de la Policía

Contador Público **YEINNER XIOMARA PEÑA TORRES**
Tarjeta Profesional TP 211989-T

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

www.forpo.gov.co

Grupo Social y empresarial de la Defensa
Por nuestras fuerzas armadas para Colombia entera

icontec ISO 9001 SE-CER148571
icontec ISO 14001 SA-CER644944
icontec ISO 45001 OS-CER649162

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

A C T I V O

ACTIVO CORRIENTE	**31-dic-23**
CAJA	$0,00
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	$23.552.935.019,57
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	$0,00
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	$161.822,00
VENTA DE BIENES	$3.625.173.332,29
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	$11.235.105.495,40
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	$9.486.165.089,21
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR (CR)	($666.453.903,15)
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	$51.032.599.667,00
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	$552.454.464,00
DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	($541.506.229,00)
BIENES PRODUCIDOS	$2.304.063.459,86
MATERIAS PRIMAS	$57.518.486.168,71
PRODUCTOS EN PROCESO	$20.989.600.064,52
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	$1.172.623.397,78
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	$1.087.961.165,45
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	$34.846.000,00
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	$27.936.477.764,80
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**$209.320.692.778,44**
ACTIVO NO CORRIENTE	
PRÉSTAMOS DE CONSUMO	**$163.691.818.905,00**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
TERRENOS	$32.514.763.825,55
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	$65.460.366,00
EDIFICACIONES	$10.244.644.779,20
REDES, LÍNEAS Y CABLES	$275.974.432,47
MAQUINARIA Y EQUIPO	$3.594.683.136,71
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	$1.048.776.062,65
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	$7.939.348.391,47
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	$3.059.470.291,55
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL	$30.369.108,07
BIENES DE ARTE Y CULTURA	$17.749.148,02
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	($10.924.175.804,75)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**$47.867.063.736,94**
OTROS ACTIVOS	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	$6.873.211.328,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	($90.732.970,82)
INTANGIBLES	$11.601.587.813,50
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	($5.131.982.027,37)
TOTAL OTROS ACTIVOS	**$13.252.084.143,31**
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**$224.810.966.785,25**
TOTAL ACTIVOS	**$434.131.659.563,69**
CUENTAS DEUDORAS	($36.133.118.020,24)
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	**($36.133.118.020,24)**

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

P A S I V O

PASIVO CORRIENTE

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	$8.997.535.669,97
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	$3.354.642.844,48
DESCUENTOS DE NÓMINA	$37.294.531,82
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	$965.145.810,26
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	$0,14
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	($575.046.341,77)
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	$13.305.982.731,00
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	$67.303.361.571,24
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	$3.801.084,84
CRÉDITOS JUDICIALES	$3.770.236,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	$3.139.197.256,11
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	$866.152.654,58
BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	$12.424.550,00
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	$331.780.941,88
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**$97.746.043.540,55**

PASIVOS ESTIMADOS

LITIGIOS Y DEMANDAS	$8.967.940.966,70
PROVICIONES DIVERSAS	$1.139.948.000,00
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS	**$10.107.888.966,70**
TOTAL PASIVOS	**$107.853.932.507,25**

P A T R I M O N I O

CAPITAL CONTABLE

CAPITAL FISCAL	$292.927.026.554,09
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	$25.927.453.753,36
RESULTADOS DEL EJERCICIO	$7.055.360.377,50
GANACIAS O PERDIDAS CALCULO ACTUARIAL	$367.886.371,13
TOTAL PATRIMONIO	**$326.277.727.056,08**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$434.131.659.563,33**
CUENTAS ACREEDORAS	($64.047.554.196,83)
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	**($64.047.554.196,83)**

Mayor ADRIANA PARRADO CARDENAS
C.C. 52.881.686
Subdirectora Administrativa y Financiera (E)

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

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

Elaboro: Jeimy Johana Garcia Lizarazo

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2022	PERÍODO 2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
	ACTIVO CORRIENTE	$ 282.113.358.282	$ 209.320.692.778	-$ 72.792.665.504	-25,80%
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	$ 44.072.933.290	$ 23.552.935.020	-$ 20.519.998.270	-46,56%
1105	CAJA	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
110501	Caja Principal	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
110502	Caja Menor	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	$ 44.072.933.290	$ 23.552.935.020	-$ 20.519.998.270	-46,56%
111005	Cuenta corriente	$ 4.446.433.859	$ 1.552.163.159	-$ 2.894.270.700	-65,09%
111006	Cuenta de Ahorros	$ 39.626.499.431	$ 22.000.771.861	-$ 17.625.727.570	-44,48%
13	CUENTAS POR COBRAR	$ 22.558.946.588	$ 23.680.151.836	$ 1.121.205.248	4,97%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	$ 161.822	$ 161.822	$ 0	0,00%
131102	Multas y Sanciones	$ 161.822	$ 161.822	$ 0	0,00%
1316	VENTA DE BIENES	$ 5.844.220.302	$ 3.625.173.332	-$ 2.219.046.970	-37,97%
131604	Productos manufacturados	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
131606	Bienes Comercializados	$ 5.844.220.302	$ 3.625.173.332	-$ 2.219.046.970	-37,97%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	$ 8.391.224.556	$ 11.235.105.495	$ 2.843.880.939	33,89%
131719	Administración de Proyectos	$ 8.391.224.556	$ 11.235.105.495	$ 2.843.880.939	33,89%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	$ 9.005.034.307	$ 9.486.165.089	$ 481.130.783	5,34%
138426	Pago por Cuenta de Terceros	$ 8.135.479.786	$ 8.714.268.535	$ 578.788.749	7,11%
138435	Interes de Mora	$ 203.667	$ 1.529.567	$ 1.325.900	651,01%
138436	Otros Intereses	$ 20.658.085	$ 20.701.128	$ 43.043	0,21%
138439	Arrendamiento operativo	$ 0,00	$ 0	$ 0	0,00%
138490	Otras Cuentas por Cobrar	$ 848.692.769	$ 749.665.859	-$ 99.026.910	-11,67%
1386	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR (CR)	-$ 681.694.398	-$ 666.453.903	$ 15.240.495	-2,24%
138602	Prestación de Servicio	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
138690	Otras Cuentas por Cobrar	-$ 681.694.398	-$ 666.453.903	$ 15.240.495	-2,24%
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	$ 53.876.842.515	$ 51.043.547.902	-$ 2.833.294.613	-5,26%
1415	PRESTAMOS CONCEDIDOS	$ 53.734.760.076	$ 51.032.599.667	-$ 2.702.160.409	-5,03%
141521	Préstamos de consumo	$ 53.734.760.076	$ 51.032.599.667	-$ 2.702.160.409	-5,03%
1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	$ 541.345.907	$ 552.454.464	$ 11.108.557	2,05%
147701	Prestamos Concedidos	$ 541.345.907	$ 552.454.464	$ 11.108.557	2,05%
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-$ 399.263.468	-$ 541.506.229	-$ 142.242.761	35,63%
148003	Préstamos concedidos	-$ 399.263.468	-$ 541.506.229	-$ 142.242.761	35,63%
15	INVENTARIOS	$ 97.178.600.946	$ 80.812.149.693	-$ 16.366.451.253	-16,84%
1505	BIENES PRODUCIDOS	$ 1.306.030.865	$ 2.304.063.460	$ 998.032.595	76,42%
150540	Prendas de Vestir y Calzado	$ 1.306.030.865	$ 2.304.063.460	$ 998.032.595	76,42%
1512	MATERIAS PRIMAS	$ 72.850.056.594	$ 57.518.486.169	-$ 15.331.570.425	-21,05%
151201	Materias Primas	$ 72.850.056.594	$ 57.518.486.169	-$ 15.331.570.425	-21,05%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
151402	Materiales para la producción de bienes	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
1520	PRODUCTOS EN PROCESO	$ 23.022.513.487	$ 20.989.600.065	-$ 2.032.913.423	-8,83%
152030	Prendas de Vestir y Calzado	$ 23.022.513.487	$ 20.989.600.065	-$ 2.032.913.423	-8,83%
19	OTROS ACTIVOS	$ 64.426.034.943	$ 30.231.908.328	-$ 34.194.126.615	-53,08%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	$ 1.278.583.314	$ 1.172.623.398	-$ 105.959.916	-8,29%
190501	Seguros	$ 1.024.583.952	$ 814.726.534	-$ 209.857.418	-20,48%
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	$ 253.999.362	$ 357.896.864	$ 103.897.502	40,90%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	$ 1.091.926.201	$ 1.087.961.165	-$ 3.965.036	-0,36%
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	$ 1.091.926.201	$ 1.087.961.165	-$ 3.965.036	-0,36%
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	$ 765.112.000	$ 34.846.000	-$ 730.266.000	-95,45%
190705	Saldo a favor de Impuesto a las ventas	$ 765.112.000	$ 34.846.000	-$ 730.266.000	-95,45%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	$ 61.290.413.428	$ 27.936.477.765	-$ 33.353.935.663	-54,42%
190801	En Administración	$ 61.290.413.428	$ 27.936.477.765	-$ 33.353.935.663	-54,42%
	ACTIVO NO CORRIENTE	$ 224.096.040.212	$ 224.810.966.785	$ 714.926.573	0,32%
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	$ 168.677.613.101	$ 163.691.818.905	-$ 4.985.794.196	-2,96%
1415	PRESTAMOS CONCEDIDOS	$ 168.677.613.101	$ 163.691.818.905	-$ 4.985.794.196	-2,96%
141521	Préstamos de consumo	$ 168.677.613.101	$ 163.691.818.905	-$ 4.985.794.196	-2,96%
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	$ 27.632.594.185	$ 47.867.063.737	$ 20.234.469.552	73,23%
1605	TERRENOS	$ 5.472.789.480	$ 32.514.763.826	$ 27.041.974.345	494,12%
160501	Urbanos	$ 5.472.789.480	$ 32.514.763.826	$ 27.041.974.345	494,12%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	$ 63.814.120	$ 65.460.366	$ 1.646.246	2,58%
163707	Maquinaria y equipo	$ 980.200	$ 1.426.450	$ 446.250	45,53%
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	$ 1.827.200	$ 1.827.200	$ 0	0,00%
163710	Equipos de comunicación y computación	$ 60.320.000	$ 61.519.996	$ 1.199.996	1,99%
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	$ 686.720	$ 686.720	$ 0	0,00%
1640	EDIFICACIONES	$ 14.854.671.452	$ 10.244.644.779	-$ 4.610.026.673	-31,03%
164001	Edificios y Casas	$ 5.649.738.682	$ 8.720.623.623	$ 3.070.884.941	54,35%
164018	Bodegas	$ 9.204.932.770	$ 1.524.021.156	-$ 7.680.911.614	-83,44%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	$ 275.974.432	$ 275.974.432	$ 0	0,00%
165009	Líneas y cables de conducción	$ 132.763.028	$ 132.763.028	$ 0	0,00%
165010	Líneas y cables de telecomunicaciones	$ 143.211.405	$ 143.211.405	$ 0	0,00%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2022	PERÍODO 2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
1655	**MAQUINARIA Y EQUIPO**	**$ 3.586.413.415**	**$ 3.594.683.137**	**$ 8.269.722**	**0,23%**
165504	Maquinaria industrial	$ 533.476.806	$ 533.476.806	$ 0	0,00%
165506	Equipo de recreación y deporte	$ 63.264.655	$ 63.264.655	$ 0	0,00%
165511	Herramientas y Accesorios	$ 306.684.514	$ 305.698.514	-$ 986.000	-0,32%
165520	Equipos de Centros de Control	$ 1.126.075.990	$ 1.126.075.990	$ 0	0,00%
165522	Equipos de Ayuda audiovisual	$ 699.827.849	$ 709.083.571	$ 9.255.722	1,32%
165526	Equipo de Seguridad y Rescate	$ 299.529.937	$ 299.529.937	$ 0	0,00%
165590	Otra maquinaria y equipo	$ 557.553.664	$ 557.553.664	$ 0	0,00%
1665	**MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA**	**$ 1.054.442.980**	**$ 1.048.776.063**	**-$ 5.666.917**	**-0,54%**
166501	Muebles y enseres	$ 670.607.941	$ 666.697.824	-$ 3.910.117	-0,58%
166502	Equipo y máquina de oficina	$ 327.203.986	$ 326.647.186	-$ 556.800	-0,17%
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	$ 56.631.053	$ 55.431.053	-$ 1.200.000	-2,12%
1670	**EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN**	**$ 7.829.129.891**	**$ 7.939.348.391**	**$ 110.218.500**	**1,41%**
167001	Equipo de comunicación	$ 1.204.190.161	$ 1.204.190.161	$ 0	0,00%
167002	Equipo de computación	$ 1.702.418.606	$ 1.812.637.106	$ 110.218.500	6,47%
167090	Otros equipos de comunicación y computación	$ 4.922.521.125	$ 4.922.521.125	$ 0	0,00%
1675	**EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN**	**$ 3.059.470.292**	**$ 3.059.470.292**	**$ 0**	**0,00%**
167502	Terrestre	$ 2.434.699.852	$ 2.434.699.852	$ 0	0,00%
167506	De elevación	$ 624.770.440	$ 624.770.440	$ 0	0,00%
1680	**EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL**	**$ 31.626.147**	**$ 30.369.108**	**-$ 1.257.039**	**-3,97%**
168002	Equipo de restaurante y cafetería	$ 31.626.147	$ 30.369.108	-$ 1.257.039	-3,97%
1681	**BIENES DE ARTE Y CULTURA**	**$ 17.749.148**	**$ 17.749.148**	**$ 0**	**0,00%**
168101	Obras de arte	$ 17.749.148	$ 17.749.148	$ 0	0,00%
1685	**DEPRECIACION ACUMULADA (CR)**	**-$ 8.613.487.172**	**-$ 10.924.175.805**	**-$ 2.310.688.633**	**26,83%**
168501	Edificaciones	-$ 578.028.068	-$ 1.751.383.419	-$ 1.173.355.351	202,99%
168503	Redes lineas y cables	-$ 262.071.473	-$ 271.334.372	-$ 9.262.899	3,53%
168504	Maquinaria y equipo	-$ 1.574.166.176	-$ 1.843.139.491	-$ 268.973.315	17,09%
168506	Muebles enseres y equipos de oficina	-$ 809.047.060	-$ 842.231.741	-$ 33.184.682	4,10%
168507	Equipos de comunicacion y computacion	-$ 3.360.517.716	-$ 3.923.318.945	-$ 562.801.229	16,75%
168508	Equipos de transporte traccion y elevación	-$ 1.930.994.181	-$ 2.194.426.725	-$ 263.432.544	13,64%
168509	Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	-$ 19.955.049	-$ 19.633.662	$ 321.387	-1,61%
168512	Bienes de arte y cultura	-$ 15.984.442	-$ 15.984.442	$ 0	0,00%
168513	Bienes muebles en bodega	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-$ 62.723.008	-$ 62.723.008	$ 0	0,00%
19	**OTROS ACTIVOS**	**$ 27.785.832.926**	**$ 13.252.084.143**	**-$ 14.533.748.783**	**-52,31%**
1951	**PROPIEDADES DE INVERSIÓN**	**$ 23.350.028.265**	**$ 6.873.211.328**	**-$ 16.476.816.937**	**-70,56%**
195101	Terrenos	$ 494.321.285	$ 5.321.357.303	$ 4.827.036.017	976,60%
195102	Edificaciones	$ 22.855.706.980	$ 1.551.854.025	-$ 21.303.852.955	-93,21%
1952	**DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)**	**-$ 994.250.183**	**-$ 90.732.971**	**$ 903.517.212**	**-90,87%**
195201	Edificaciones	-$ 994.250.183	-$ 90.732.971	$ 903.517.212	-90,87%
1970	**INTANGIBLES**	**$ 9.973.210.914**	**$ 11.601.587.814**	**$ 1.628.376.900**	**16,33%**
197007	Licencias	$ 3.826.915.248	$ 4.365.040.148	$ 538.124.900	14,06%
197008	Software	$ 5.669.785.439	$ 5.669.785.439	$ 0	0,00%
197090	Otros intangibles	$ 476.510.227	$ 1.566.762.227	$ 1.090.252.000	228,80%
1975	**AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)**	**-$ 4.543.156.069**	**-$ 5.131.982.027**	**-$ 588.825.958**	**12,96%**
197507	Licencias	-$ 3.636.626.547	-$ 3.707.948.799	-$ 71.322.252	1,96%
197508	Software	-$ 603.609.122	-$ 1.106.480.736	-$ 502.871.614	83,31%
197590	Otros intangibles	-$ 302.920.400	-$ 317.552.493	-$ 14.632.093	4,83%
	TOTAL ACTIVO	**$ 506.209.398.494**	**$ 434.131.659.564**	**-$ 72.077.738.931**	**-14,24%**
8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**0,00%**
81	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**$ 11.285.730.795**	**$ 11.547.605.925**	**$ 261.875.130**	**2,32%**
8120	**LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**	**$ 11.285.730.795**	**$ 11.547.605.925**	**$ 261.875.130**	**2,32%**
812004	Administrativas	$ 11.285.730.795	$ 11.547.605.925	$ 261.875.130	2,32%
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
83	**DEUDORAS DE CONTROL**	**$ 24.538.722.386**	**$ 24.585.512.096**	**$ 46.789.710**	**0,19%**
8306	**BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA**	**$ 24.050.982.870**	**$ 24.050.982.870**	**$ 0**	**0,00%**
830617	Propiedad Planta y Equipo	$ 24.050.982.870	$ 24.050.982.870	$ 0	0,00%
8315	**BIENES Y DERECHOS RETIRADOS**	**$ 167.020.477**	**$ 167.020.477**	**$ 0**	**0,00%**
831537	Inventarios	$ 140.765.812	$ 140.765.812	$ 0	0,00%
831510	Propiedad Planta y Equipo	$ 26.254.665	$ 26.254.665	$ 0	0,00%
8361	**RESPONSABILIDADES EN PROCESO**	**$ 145.770.247**	**$ 145.770.247**	**$ 0**	**0,00%**
836101	Internas	$ 145.770.247	$ 145.770.247	$ 0	0,00%
8390	**OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL**	**$ 174.948.793**	**$ 221.738.502**	**$ 46.789.710**	**26,74%**
839004	Esquemas de cobro	$ 84.315.342	$ 56.882.291	-$ 27.433.050	-32,54%
839090	Otras cuentas deudoras de control	$ 90.633.451	$ 164.856.211	$ 74.222.760	81,89%
89	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**-$ 35.824.453.181**	**-$ 36.133.118.020**	**-$ 308.664.839**	**0,86%**
8905	**ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)**	**-$ 11.284.118.844**	**-$ 11.518.560.923**	**-$ 234.442.079**	**2,08%**
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-$ 11.284.118.844	-$ 11.518.560.923	-$ 234.442.079	2,08%
8915	**DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)**	**-$ 24.540.334.337**	**-$ 24.614.557.097**	**-$ 74.222.760**	**0,30%**
891502	Bienes entregados en Custodia	-$ 24.050.982.870	-$ 24.050.982.870	$ 0	0,00%
891506	Activos Retirados	-$ 167.020.477	-$ 167.020.477	$ 0	0,00%
891521	Responsabilidades en proceso	-$ 145.770.247	-$ 145.770.247	$ 0	0,00%
891590	Otras cuentas deudoras de control	-$ 176.560.743	-$ 250.783.503	-$ 74.222.760	42,04%

Mayor ADRIANA PARRADO CARDENAS
C.C. 52.881.686
Subdirectora Administrativa y Financiera (E)

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

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

Elaboró: Jeimy Johana García Lizarazo

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2022	PERÍODO 2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
	PASIVO CORRIENTE	**$ 184.262.647.793**	**$ 97.746.043.541**	**-$ 86.516.604.252**	**-46,95%**
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**$ 29.255.915.525**	**$ 15.922.540.007**	**-$ 13.333.375.518**	**-45,57%**
2401	**ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**	**$ 24.139.440.040**	**$ 8.997.535.670**	**-$ 15.141.904.370**	**-62,73%**
240101	Bienes y servicios	$ 24.139.440.040	$ 8.997.535.670	-$ 15.141.904.370	-62,73%
2407	**RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS**	**$ 665.916.500**	**$ 3.354.642.844**	**$ 2.688.726.344**	**403,76%**
240703	Impuestos	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
240720	Recaudos por clasificar	$ 82.713.345	$ 3.127.302.009	$ 3.044.588.664	3680,89%
240722	Estampillas	$ 330.118.426	$ 33.731.410	-$ 296.387.016	-89,78%
240790	Otros recaudos a favor de terceros	$ 253.084.729	$ 193.609.425	-$ 59.475.304	-23,50%
2424	**DESCUENTOS DE NÓMINA**	**$ 416.823.074**	**$ 37.294.532**	**-$ 379.528.542**	**-91,05%**
242401	Aportes a fondos pensionales	$ 279.524.404	$ 20.905.104	-$ 258.619.300	-92,52%
242402	Aportes a seguridad social en salud	$ 120.597.828	$ 11.564.360	-$ 109.033.468	-90,41%
242405	Cooperativas	$ 10.341.628	$ 0	-$ 10.341.628	-100,00%
242410	Fondos mutuos	$ 52.500	$ 209.700	$ 157.200	299,43%
242411	Embargos Judiciales	$ 6.306.713	$ 4.615.367	-$ 1.691.346	-26,82%
2436	**RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**	**$ 2.409.112.076**	**$ 965.145.810**	**-$ 1.443.966.265**	**-59,94%**
243603	Honorarios	$ 25.652.233	$ 13.180.963	-$ 12.471.270	-48,62%
243604	Comisiones	$ 6.350.656	$ 3.469.772	-$ 2.880.884	-45,36%
243605	Servicios	$ 91.832.421	$ 90.383.971	-$ 1.448.450	-1,58%
243606	Arrendamientos	$ 14.068.888	$ 14.068.888	$ 0	0,00%
243608	Compras	$ 1.091.916.202	$ 253.339.247	-$ 838.576.954	-76,80%
243615	A empleados artículo 383 ET	$ 27.696.333	$ 39.656.333	$ 11.960.000	43,18%
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	$ 786.177.661	$ 414.312.559	-$ 371.865.102	-47,30%
243626	Contratos de obra	$ 111.837.732	$ 16.052.710	-$ 95.785.022	-85,65%
243627	Retencion de ICA por Compras	$ 76.523.532	$ 110.246.819	$ 33.723.287	44,07%
243630	Impuesto Solidario por el COVID-19	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
243690	Otras Retenciones	$ 177.056.417	$ 10.434.548	-$ 166.621.869	-94,11%
2440	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR**	**$ 239.460.092**	**$ 0**	**-$ 239.460.091**	**-100,00%**
244003	Impuesto Predial Unificado	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
244004	Impuesto de industria y comercio	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
244016	Impuesto sobre vehículos automotores	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
244023	Contribuciones	$ 239.460.092	$ 0	-$ 239.460.091	-100,00%
2445	**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA**	**-$ 2.470.168.631**	**-$ 575.046.342**	**$ 1.895.122.289**	**-76,72%**
244501	Venta de bienes	$ 147.181.171.487	$ 155.624.747.837	$ 8.443.576.350	5,74%
244502	Venta de servicios	$ 12.210.364.985	$ 13.142.541.103	932.176.118,00	7,63%
244503	Devoluciones en compras de bienes	$ 137.638.283	$ 137.638.283	$ 0	0,00%
244505	Compra de bienes (db)	-$ 89.875.238.584	-$ 95.382.260.349	-$ 5.507.021.765	6,13%
244506	Compra de servicios (db)	-$ 5.300.634.373	-$ 5.738.998.787	-$ 438.364.414	8,27%
244507	Devoluciones en venta de bienes (db)	-$ 461.610.092	-$ 461.610.092	$ 0	0,00%
244580	Valor pagado (DB)	-$ 66.361.860.337	-$ 67.897.104.337	-$ 1.535.244.000	2,31%
2460	**CREDITOS JUDICIALES**	**$ 3.770.236**	**$ 3.770.236**	**$ 0**	**0,00%**
246002	Sentencias	$ 3.770.236	$ 3.770.236	$ 0	0,00%
2490	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**	**$ 3.851.562.138**	**$ 3.139.197.256**	**-$ 712.364.882**	**-18,50%**
249027	Viaticos y gastos de viaje	$ 1.579.828	$ 0	-$ 1.579.828	-100,00%
249029	Excedentes de remates	$ 6.257.300	$ 6.866.572	$ 609.273	9,74%
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
249039	Saldo a favor de contribuyentes	$ 854.226.780	$ 106.798.342	-$ 747.428.438	-87,50%
249045	Multas y sanciones	$ 94.188.915	$ 94.188.915	$ 0	0,00%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	$ 2.599.139.685	$ 2.838.207.997	$ 239.068.312	9,20%
249050	Aportes al ICBF y SENA	$ 273.560.232	$ 82.885.887	-$ 190.674.345	-69,70%
249051	Servicios Públicos	$ 0	$ 56.456	$ 56.456	100,00%
249054	Honorarios	$ 18.823.068	$ 6.026.667	-$ 12.796.401	-67,98%
249055	Servicios	$ 3.786.330	$ 4.166.419	$ 380.089	10,04%
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**$ 904.248.478**	**$ 1.210.358.146**	**$ 306.109.668**	**33,85%**
2511	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**$ 652.981.629**	**$ 866.152.655**	**$ 213.171.026**	**32,65%**
251101	Nómina por pagar	$ 0	$ 46.783.054	$ 46.783.054	100,00%
251102	Cesantias	$ 0	$ 155.845.398	$ 155.845.398	100,00%
251104	Vacaciones	$ 169.717.360	$ 357.742.214	$ 188.024.854	110,79%
251105	Prima de vacaciones	$ 99.443.818	$ 85.498.855	-$ 13.944.963	-14,02%
251106	Prima de servicios	$ 71.599.398	$ 16.479.928	-$ 55.119.470	-76,98%
251107	Prima de navidad	$ 0	$ 68.377.049	$ 68.377.049	100,00%
251109	Bonificaciones	$ 79.052.623	$ 100.018.934	$ 20.966.311	26,52%
251111	Aportes a riesgos laborales	$ 41.447.000	$ 44.654.100	$ 3.207.100	7,74%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	$ 223.386	-$ 2.883.136	-$ 3.106.522	-1390,65%
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	$ 0	-$ 19.859.057	-$ 19.859.057	-100,00%
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	$ 191.498.044	$ 13.495.316	-$ 178.002.728	-92,95%
2513	**BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL**	**$ 9.897.422**	**$ 12.424.550**	**$ 2.527.128**	**25,53%**
251390	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	$ 9.897.422	$ 12.424.550	$ 2.527.128	25,53%
2514	**BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES**	**$ 241.369.428**	**$ 331.780.942**	**$ 90.411.514**	**37,46%**
251410	Calculo actuarial de pensiones actuales	$ 241.369.428	$ 331.780.942	$ 90.411.514	37,46%
251412	Calculo actuarial de futuras pensiones	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
29	**OTROS PASIVOS**	**$ 154.102.483.789**	**$ 80.613.145.387**	**-$ 73.489.338.402**	**-47,69%**
2901	**AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS**	**$ 41.733.008.680**	**$ 13.305.982.731**	**-$ 28.427.025.949**	**-68,12%**
290102	Anticipos sobre convenios y acuerdos	$ 41.733.008.680	$ 13.305.982.731	-$ 28.427.025.949	-68,12%
2902	**RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION**	**$ 112.365.674.025**	**$ 67.303.361.571**	**-$ 45.062.312.453**	**-40,10%**
290201	En administración	$ 112.365.674.025	$ 67.303.361.571	-$ 45.062.312.453	-40,10%
2910	**INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**	**$ 3.801.085**	**$ 3.801.085**	**$ 0**	**0,00%**
291007	Ventas	$ 3.801.085	$ 3.801.085	$ 0	0,00%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2022	PERÍODO 2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
	NO CORRIENTE	$ 7.030.598.384	$ 10.107.888.967	$ 3.077.290.583	43,77%
27	PROVISIONES	$ 7.030.598.384	$ 10.107.888.967	$ 3.077.290.583	43,77%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	$ 7.030.598.384	$ 8.967.940.967	$ 1.937.342.583	27,56%
270101	Civiles	$ 4.840.923.273	$ 7.269.927	-$ 4.833.653.346	-99,85%
270103	Administrativas	$ 1.998.401.059	$ 8.534.752.234	$ 6.536.351.175	327,08%
270105	Laborales	$ 191.274.052	$ 425.918.806	$ 234.644.754	122,67%
2790	PROVICIONES DIVERSAS	$ 0	$ 1.139.948.000	$ 1.139.948.000	0,00%
279090	Otras Provsiones Diversas	$ 0	$ 1.139.948.000	$ 1.139.948.000	100,00%
	TOTAL PASIVO	$ 191.293.246.177	$ 107.853.932.507	-$ 83.439.313.669	-43,62%
3	PATRIMONIO	$ 314.916.152.318	$ 326.277.727.056	$ 11.361.574.738	3,61%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	$ 314.916.152.318	$ 326.277.727.056	$ 11.361.574.738	3,61%
3105	CAPITAL FISCAL	$ 282.072.126.524	$ 292.927.026.554	$ 10.854.900.030	3,85%
310506	Capital fiscal	$ 282.072.126.524	$ 292.927.026.554	$ 10.854.900.030	3,85%
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	$ 25.922.537.380	$ 25.927.453.753	$ 4.916.374	0,02%
310901	Utilidades o Excedentes acumulados	$ 30.409.496.052	$ 35.789.105.112	$ 5.379.610.061	17,69%
310902	Perdidas o Deficits acumulados	-$ 4.486.958.672	-$ 9.861.652.359	-$ 5.374.693.687	119,78%
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	$ 6.390.439.883	$ 7.055.360.377	$ 664.920.495	10,40%
311001	Excedente del ejercicio	$ 6.390.439.883	$ 7.055.360.377	$ 664.920.495	10,40%
3151	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO POSEMPLEO	$ 531.048.531	$ 367.886.371	-$ 163.162.160	-30,72%
315101	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficio posempleo	$ 531.048.531	$ 367.886.371	-$ 163.162.160	-30,72%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	$ 506.209.398.494	$ 434.131.659.563	-$ 72.077.738.931	-14,24%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
91	PASIVOS CONTINGENTES	$ 45.842.199.775	$ 39.223.649.345	-$ 6.618.550.430	-14,44%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	$ 45.842.199.775	$ 39.223.649.345	-$ 6.618.550.430	-14,44%
912002	Laborales	$ 419.828.908	$ 852.155.616	$ 432.326.708	102,98%
912004	Administrativos	$ 45.422.370.867	$ 38.371.493.729	-$ 7.050.877.138	-15,52%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
919001	Obligaciones contingentes a cargo en operaciones conjuntas	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
919090	Otros pasivos contingentes	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	$ 24.823.904.852	$ 24.823.904.852	$ 0	0,00%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	$ 2.791.859.722	$ 2.791.859.722	$ 0	0,00%
930617	Propiedades Planta y Equipo	$ 1.345.530.405	$ 1.345.530.405	$ 0	0,00%
930618	Otros Activos	$ 1.446.329.317	$ 1.446.329.317	$ 0	0,00%
9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	$ 22.032.045.130	$ 22.032.045.130	$ 0	0,00%
930806	Bienes	$ 22.032.045.130	$ 22.032.045.130	$ 0	0,00%
99	ACREEDORES POR CONTRA (DB)	-$ 70.666.104.626	-$ 64.047.554.197	$ 6.618.550.430	-9,37%
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-$ 45.842.199.775	-$ 39.223.649.345	$ 6.618.550.430	-14,44%
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-$ 45.842.199.775	-$ 39.223.649.345	$ 6.618.550.430	-14,44%
990590	Otros pasivos contingentes por contra	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-$ 24.823.904.852	-$ 24.823.904.852	$ 0	0,00%
991502	Bienes recibidos en custodia	-$ 1.345.530.405	-$ 1.345.530.405	$ 0	0,00%
991510	Recursos administrados en nombre de terceros	-$ 23.478.374.447	-$ 23.478.374.447	$ 0	0,00%

Mayor ADRIANA PARRADO CARDENAS
C.C. 52.881.686
Subdirectora Administrativa y Financiera (E)

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

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

Elaboró: Jeimy Johana García Lizarazo

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EN PESOS)

INGRESOS POR OPERACIONES CONTÍNUAS	
INGRESOS PRODUCTOS MANUFACTURADOS	$57.707.595.205,18
OTRAS TRANSFERENCIAS	$0,00
INGRESOS FINANCIEROS (CARTERA)	$19.313.561.958,00
OTROS SERVICIOS	$4.021.608.655,62
COSTO DE VENTAS	-$52.684.362.743,20
GANANCIA BRUTA	**$28.358.403.075,60**
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	-$18.758.336.928,66
VENTAS	$0,00
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-$2.114.654.438,06
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-$125.708.071,48
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-$597.999.854,94
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	$0,00
DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	-$264.402.375,00
DETERIORO DE INVENTARIOS	$0,00
GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**$6.497.301.407,46**
OTROS INGRESOS	
MULTAS	$0,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	$0,00
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	$1.852.300.953,86
INTERESES DE MORA	$51.886.439,00
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	$351.014,38
INGRESOS DIVERSOS	$2.185.428.851,11
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	$122.159.614,00
NETO OTROS INGRESOS	**$4.212.126.872,35**
OTROS GASTOS	
DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-$30.461.159,66
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-$3.130.543.899,02
OTRAS TRANSFERENCIAS	$0,00
SUBVENCIONES	$0,00
COMISIONES	$0,00
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-$1.104.227,88
FONDOS ENTREGADOS	-$137.624.184,00
GASTOS DIVERSOS	-$354.334.431,75
TOTAL OTROS GASTOS	**-$3.654.067.902,31**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**$7.055.360.377,50**

Mayor ADRIANA PARRADO CARDENAS
C.C. 52.881.686
Subdirectora Administrativa y Financiera (E)

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

Coronel ALEXANDER SÁNCHEZ ACOSTA
C.C. 79.502.820
Director General Fondo Rotatorio de la Policía
(Adjunto Certificación)

Elaboro: Jeimy Johana Garcia Lizarazo

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EN PESOS)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2022	PERÍODO 2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
4	**TOTAL INGRESOS**	**$ 89.642.989.684**	**$ 85.254.892.691**	**-$ 4.388.096.993**	**-4,90%**
	INGRESOS POR OPERACIONES CONTÍNUAS	**$ 87.172.982.833**	**$ 81.042.765.819**	**-$ 6.130.217.015**	**-7,03%**
42	**VENTA DE BIENES**	**$ 65.723.423.039**	**$ 57.707.595.205**	**-$ 8.015.827.834**	**-12,20%**
4204	**PRODUCTOS MANUFACTURADOS**	**$ 65.723.423.039**	**$ 57.707.595.205**	**-$ 8.015.827.834**	**-12,20%**
420414	Prendas de vestir y calzado	$ 65.723.423.039	$ 57.707.595.205	-$ 8.015.827.834	-12,20%
48	**OTROS INGRESOS**	**$ 17.496.451.064**	**$ 19.313.561.958**	**$ 1.817.110.895**	**10,39%**
4802	**FINANCIEROS**	**$ 17.496.451.064**	**$ 19.313.561.958**	**$ 1.817.110.895**	**10,39%**
480233	Intereses de mora	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
480290	Otros ingresos financieros (Cartera Créditos)	$ 17.496.451.064	$ 19.313.561.958	$ 1.817.110.895	10,39%
43	**VENTA DE SERVICIOS**	**$ 3.665.354.892**	**$ 4.021.608.656**	**$ 356.253.763**	**9,72%**
4390	**OTROS SERVICIOS**	**$ 3.665.354.892**	**$ 4.021.608.656**	**$ 356.253.763**	**9,72%**
439090	Otros Servicios	$ 3.665.354.892	$ 4.021.608.656	$ 356.253.763	9,72%
44	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**$ 287.753.838**	**$ 0**	**-$ 287.753.838**	**-100,00%**
4428	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**$ 287.753.838**	**$ 0**	**-$ 287.753.838**	**-100,00%**
442803	Para gastos de funcionamiento	$ 287.753.838	$ 0	-$ 287.753.838	-100,00%
442890	Otras transferencias	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
62	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**	**$ 62.000.935.091**	**$ 52.684.362.743**	**-$ 9.316.572.348**	**-15,03%**
6205	**BIENES PRODUCIDOS**	**$ 62.000.935.091**	**$ 52.684.362.743**	**-$ 9.316.572.348**	**-15,03%**
620526	Prendas de vestir y calzado	$ 62.000.935.091	$ 52.684.362.743	-$ 9.316.572.348	-15,03%
5	**TOTAL GASTOS**	**$ 21.251.614.711**	**$ 25.515.169.570**	**$ 4.263.554.860**	**20,06%**
5	**GASTOS**	**$ 20.132.981.627**	**$ 21.861.101.668**	**$ 1.728.120.042**	**8,58%**
51	**DE ADMINISTRACION Y OPERACION**	**$ 17.018.395.616**	**$ 18.758.336.929**	**$ 1.739.941.313**	**10,22%**
5101	**SUELDOS Y SALARIOS**	**$ 5.518.401.393**	**$ 6.099.978.473**	**$ 581.577.080**	**10,54%**
510101	Sueldos	$ 4.966.041.994	$ 5.565.153.528	$ 599.111.534	12,06%
510119	Bonificaciones	$ 206.192.786	$ 223.351.066	$ 17.158.280	8,32%
510123	Auxilio de transporte	$ 212.952.969	$ 195.550.125	-$ 17.402.844	-8,17%
510160	Subsidio de alimentacion	$ 133.213.644	$ 115.923.754	-$ 17.289.890	-12,98%
5102	**CONTRIBUCIONES IMPUTADAS**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**0,00%**
510290	Otras Contribuciones	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
5103	**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**	**$ 1.360.202.700**	**$ 1.544.085.698**	**$ 183.882.998**	**13,52%**
510302	Aportes a cajas de compensacion familiar	$ 243.178.300	$ 273.613.700	$ 30.435.400	12,52%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	$ 475.563.200	$ 552.052.209	$ 76.489.009	16,08%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	$ 42.417.300	$ 42.545.600	$ 128.300	0,30%
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	$ 205.867.700	$ 242.118.700	$ 36.251.000	17,61%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	$ 393.176.200	$ 433.755.489	$ 40.579.289	10,32%
5104	**APORTES SOBRE LA NOMINA**	**$ 304.012.900**	**$ 340.523.300**	**$ 36.510.400**	**12,01%**
510401	Aportes al ICBF	$ 182.376.500	$ 204.295.200	$ 21.918.700	12,02%
510402	Aportes al SENA	$ 121.636.400	$ 136.228.100	$ 14.591.700	12,00%
5107	**PRESTACIONES SOCIALES**	**$ 2.319.536.227**	**$ 2.636.749.038**	**$ 317.212.811**	**13,68%**
510701	Vacaciones	$ 440.506.710	$ 507.899.851	$ 67.393.141	15,30%
510702	Cesantias	$ 615.300.754	$ 653.902.839	$ 38.602.085	6,27%
510704	Prima de vacaciones	$ 257.045.603	$ 295.782.261	$ 38.736.658	15,07%
510705	Prima de navidad	$ 494.543.407	$ 550.684.501	$ 56.141.094	11,35%
510706	Prima de servicios	$ 222.734.131	$ 295.033.149	$ 72.299.018	32,46%
510707	Bonificacion especial de recreacion	$ 29.321.066	$ 32.828.000	$ 3.506.934	11,96%
510790	Otras primas	$ 260.084.556	$ 300.618.437	$ 40.533.881	15,58%
5108	**GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS**	**$ 584.922.191**	**$ 565.280.740**	**-$ 19.641.451**	**-3,36%**
510802	Honorarios	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
510803	Capacitacion bienestar social y estímulos	$ 223.290.778	$ 508.168.740	$ 284.877.962	127,58%
510804	Dotación y suministro a trabajadores	$ 73.877.575	$ 57.112.000	-$ 16.765.575	-22,69%
510890	Otros gastos de personal diversos	$ 287.753.838	$ 0	-$ 287.753.838	-100,00%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EN PESOS)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2022	PERÍODO 2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
5111	**GENERALES**	**$ 5.103.221.910**	**$ 5.963.626.449**	**$ 860.404.540**	**16,86%**
511113	Vigilancia y seguridad	$ 762.627.704	$ 429.264.925	-$ 333.362.779	-43,71%
511114	Materiales y suministros	$ 146.208.846	$ 300.891.760	$ 154.682.914	105,80%
511115	Mantenimiento	$ 356.085.810	$ 243.575.127	-$ 112.510.683	-31,60%
511116	Reparaciones	$ 3.027.910	$ 3.455.132	$ 427.222	14,11%
511117	Servicios Públicos	$ 327.138.154	$ 319.610.977	-$ 7.527.177	-2,30%
511118	Arrendamiento operativo	$ 22.543.802	$ 137.079.421	$ 114.535.618	508,06%
511119	Viaticos y gastos de viaje	$ 71.230.496	$ 32.696.617	-$ 38.533.879	-54,10%
511120	Publicidad y propaganda	$ 660.000	$ 732.000	$ 72.000	10,91%
511121	Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	$ 4.707.337	$ 2.477.973	-$ 2.229.364	-47,36%
511123	Comunicación y Trasporte	$ 12.837.775	$ 5.602.499	-$ 7.235.276	-56,36%
511125	Seguros generales	$ 2.043.057.432	$ 3.636.081.493	$ 1.593.024.061	77,97%
511132	Diseños y Estudios	$ 4.781.513	$ 0	-$ 4.781.513	-100,00%
511146	Combustibles y Lubricantes	$ 83.696.840	$ 43.881.646	-$ 39.815.194	-47,57%
511149	Servicios aseo,cafeteria,restaurante, lavanderia	$ 294.150.707	$ 379.771.029	$ 85.620.321	29,11%
511150	Procesamiento de informacion	$ 37.111.805	$ 146.505.258	$ 109.393.453	294,77%
511155	Elementos de aseo, lavanderia y cafeteria	$ 98.154	$ 91.094.380	$ 90.996.226	92707,61%
511164	Gastos Legales	$ 8.586	$ 0	-$ 8.586	-100,00%
511165	Intangibles	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
511166	Costas Procesales	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
511178	Comisiones	$ 28.371.580	$ 11.684.543	-$ 16.687.037	-58,82%
511179	Honorarios	$ 838.429.390	$ 176.170.249	-$ 662.259.141	-78,99%
511180	Servicios	$ 63.053.436	$ 2.138.743	-$ 60.914.693	-96,61%
511190	Otros gastos Generales	$ 3.394.632	$ 912.679	-$ 2.481.953	-73,11%
5120	**IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS**	**$ 1.828.098.295**	**$ 1.608.093.230**	**-$ 220.005.065**	**-12,03%**
512001	Impuesto predial unificado	$ 246.890.428	$ 265.033.576	$ 18.143.148	7,35%
512002	Cuota de fiscalizacion y auditaje	$ 908.930.403	$ 754.898.906	-$ 154.031.497	-16,95%
512009	Impuesto Industria y comercio	$ 503.355.000	$ 450.274.000	-$ 53.081.000	-10,55%
512011	Impuesto sobre vehiculos automotores	$ 1.917.600	$ 2.202.700	$ 285.100	14,87%
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	$ 167.004.864	$ 135.684.048	-$ 31.320.816	-18,75%
512030	Impuesto Nacional al Consumo	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
512035	Estampillas	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
512090	Otros impuestos	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
52	**VENTAS**	**$ 544.452.482**	**$ 0**	**-$ 544.452.482**	**-100,00%**
5211	**GENERALES**	**$ 544.452.482**	**$ 0**	**-$ 544.452.482**	**-100,00%**
521121	Comunicación y transporte	$ 544.452.482	$ 0	-$ 544.452.482	-100,00%
53	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**$ 2.570.133.529**	**$ 3.102.764.739**	**$ 532.631.211**	**20,72%**
5347	**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**0,00%**
534790	Otras Cuentas por Cobrar	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
5349	**DETERIORO DE PRESTAMOS POR COBRAR**	**$ 165.732.269**	**$ 264.402.375**	**$ 98.670.106**	**59,54%**
534901	Prestamos Concedidos	$ 165.732.269	$ 264.402.375	$ 98.670.106	59,54%
5350	**DETERIORO DE INVENTARIOS**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**0,00%**
535004	Marias primas	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
5357	**DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**0,00%**
535706	Licencias	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
5360	**DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**$ 2.039.703.739**	**$ 2.114.654.438**	**$ 74.950.699**	**3,67%**
536001	Edificaciones	$ 180.901.891	$ 190.141.744	$ 9.239.853	5,11%
536003	Redes lineas y cables	$ 5.451.809	$ 9.262.899	$ 3.811.090	69,91%
536004	Maquinaria y equipo	$ 933.429.960	$ 978.472.823	$ 45.042.863	4,83%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	$ 60.583.495	$ 54.703.802	-$ 5.879.693	-9,71%
536007	Equipo de comunicacion y computacion	$ 545.226.574	$ 584.357.766	$ 39.131.192	7,18%
536008	Equipo de transporte traccion y elevación	$ 302.463.922	$ 294.944.165	-$ 7.519.757	-2,49%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	$ 3.023.168	$ 2.771.240	-$ 251.927	-8,33%
536012	Obras de Arte	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
536013	Bienes Muebles en Bodega	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	$ 8.622.921	$ 0	-$ 8.622.921	-100,00%
5362	**DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN**	**$ 137.140.974**	**$ 125.708.071**	**-$ 11.432.903**	**-8,34%**
536201	Edificaciones	$ 137.140.974	$ 125.708.071	-$ 11.432.903	-8,34%
5366	**AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES**	**$ 227.556.546**	**$ 597.999.855**	**$ 370.443.309**	**162,79%**
536605	Licencias	$ 88.650.985	$ 78.327.406	-$ 10.323.579	-11,65%
536606	Softwares	$ 122.943.278	$ 505.040.356	$ 382.097.078	310,79%
536690	Otros Intangibles	$ 15.962.283	$ 14.632.093	-$ 1.330.190	-8,33%
	GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**$ 5.039.066.116**	**$ 6.497.301.407**	**$ 1.458.235.291**	**28,94%**

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EN PESOS)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2022	PERÍODO 2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
44	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**$ 97.935.428**	**$ 0**	**-$ 97.935.428**	**-100,00%**
4428	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**$ 97.935.428**	**$ 0**	**-$ 97.935.428**	**-100,00%**
442808	Donaciones	$ 97.935.428	$ 0	-$ 97.935.428	-100,00%
442890	Otras transferencias	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
48	**OTROS INGRESOS**	**$ 2.372.071.423**	**$ 4.212.126.872**	**$ 1.840.055.450**	**77,57%**
4802	**FINANCIEROS**	**$ 1.284.635.796**	**$ 1.904.187.393**	**$ 619.551.597**	**48,23%**
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	$ 1.258.455.109	$ 1.852.300.954	$ 593.845.845	47,19%
480233	Intereses de Mora	$ 26.180.687	$ 51.886.439	$ 25.705.752	98,19%
4806	**AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**	**$ 1.023.616**	**$ 351.014**	**-$ 672.601**	**-65,71%**
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo	$ 1.023.616	$ 351.014	-$ 672.601	-65,71%
4808	**INGRESOS DIVERSOS**	**$ 980.825.524**	**$ 2.185.428.851**	**$ 1.204.603.328**	**122,82%**
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
480815	Fotocopias	$ 3.030.125	$ 0	-$ 3.030.125	-100,00%
480817	Arrendamiento operativo	$ 0	$ 378.151.260	$ 378.151.260	100,00%
480826	Recuperaciones	$ 731.204.078	$ 650.000	-$ 730.554.078	-99,91%
480827	Aprovechamientos	$ 243.184.443	$ 763.405.610	$ 520.221.167	213,92%
480851	Ganancias por derechos en fideicomisos	$ 112.112	$ 0	-$ 112.112	-100,00%
480890	Otros ingresos diversos	$ 3.294.766	$ 1.043.221.981	$ 1.039.927.215	31563,01%
4830	**REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR**	**$ 105.586.487**	**$ 122.159.614**	**$ 16.573.127**	**15,70%**
483002	Cuentas por cobrar	$ 30.284	$ 0	-$ 30.284	-100,00%
483004	Préstamos por cobrar	$ 105.556.203	$ 122.159.614	$ 16.603.411	15,73%
483005	Inventarios	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
5	**GASTOS**	**$ 1.118.633.084**	**$ 3.654.067.902**	**$ 2.535.434.818**	**226,65%**
53	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**$ 790.336.668**	**$ 3.161.005.059**	**$ 2.370.668.390**	**299,96%**
5355	**DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSION**	**$ 826.334.783**	**$ 30.461.160**	**-$ 795.873.624**	**-96,31%**
535502	Edificaciones	$ 0	$ 30.461.160	$ 30.461.160	100,00%
5368	**PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS**	**$ 790.336.668**	**$ 3.130.543.899**	**$ 2.340.207.231**	**296,10%**
536801	Civiles	$ 35.998.115	$ 516.301	-$ 35.481.814	-98,57%
536803	Administrativas	$ 736.621.512	$ 2.869.638.087	$ 2.133.016.575	289,57%
536805	Laborales	$ 17.717.041	$ 260.389.511	$ 242.672.470	1369,71%
54	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**$ 55.413**	**$ 0**	**-$ 55.413**	**-100,00%**
5423	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**$ 55.413**	**$ 0**	**-$ 55.413**	**-100,00%**
542307	Bienes entregados sin contraprestación	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
542390	Otras transferencias	$ 55.413	$ 0	-$ 55.413	0,00%
5424	**SUBVENCIONES**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**0,00%**
542490	Otras Subvenciones	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
57	**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**	**$ 0**	**$ 137.624.184**	**$ 137.624.184**	**100,00%**
5705	**FONDOS ENTREGADOS**	**$ 0**	**$ 137.624.184**	**$ 137.624.184**	**100,00%**
570509	Servicio de la deuda	$ 0	$ 137.624.184	$ 137.624.184	100,00%
58	**OTROS GASTOS**	**$ 328.241.002**	**$ 355.438.660**	**$ 27.197.657**	**8,29%**
5802	**COMISIONES**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**0,00%**
580240	Comisiones servicios financieros	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
5803	**AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**	**$ 270.847**	**$ 1.104.228**	**$ 833.381**	**307,69%**
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo	$ 270.847	$ 1.104.228	$ 833.381	307,69%
5890	**GASTOS DIVERSOS**	**$ 327.970.155**	**$ 354.334.432**	**$ 26.364.277**	**8,04%**
589090	Otros Gastos Diversos	$ 137.085.689	$ 251.179.533	$ 114.093.844	83,23%
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	$ 169.236.270	$ 726.520	-$ 168.509.749	-99,57%
589003	Impuestos asumidos	$ 21.648.196	$ 102.428.378	$ 80.780.182	373,15%
	TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO	**$ 6.390.439.883**	**$ 7.055.360.377**		
	DISTRIBUCIÓN GANANCIAS FACON	**$ 1.010.829.822**	**$ 1.336.020.522**		
	DISTRIBUCIÓN GANANCIAS FORPO	**$ 5.379.610.061**	**$ 5.719.339.856**		

Mayor ADRIANA PARRADO CARDENAS
C.C. 52.881.686
Subdirectora Administrativa y Financiera (E)

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

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

Elaboro: Jeimy Johana Garcia Lizarazo

FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EN PESOS)

	CIFRAS EN PESOS
SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	314.916.152.318
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2023	11.361.574.738
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	326.277.727.056

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

		PERIODO ANTERIOR 2022	PERIODO ACTUAL 2023	
INCREMENTOS				**11.524.736.898**
3105	CAPITAL FISCAL	282.072.126.524	292.927.026.554	10.854.900.030
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	25.922.537.380	25.927.453.753	4.916.374
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	6.390.439.883	7.055.360.377	664.920.495
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
3151	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO POSEMPLEO	0	0	0
DISMINUCIONES				**-163.162.160**
3105	CAPITAL FISCAL	0	0	0
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	0	0
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
3151	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO POSEMPLEO	531.048.531	367.886.371	-163.162.160
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO				**0**
3105	CAPITAL FISCAL	0	0	0
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	0	0
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
3151	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO POSEMPLEO	0	0	0

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

Mayor ADRIANA PARRADO CARDENAS
C.C. 52.881.686
Subdirectora Administrativa y Financiera (E)

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

Elaboro: Jeimy Johana Garcia Lizarazo

CONTENIDO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO – 11 4

1.1 Depósitos en instituciones financieras – 1110 4

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR – 13 6

3.1 Venta de Bienes - 1316 7

3.2 Prestación de servicios - 131719 7

3.3 Otras cuentas por cobrar - 1384 8

3.3.1 Pago por cuenta de terceros - 138426 8

3.3.2 Interés de Mora - 138435 9

3.3.3 Otros intereses - 138436 9

3.3.4 Otras cuentas por cobrar – 138490 9

3.4 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR (CR) – 1386 10

NOTA 4. PRÉSTAMOS POR COBRAR - 14 10

4.1 Préstamos de consumo – 141521 10

4.2 Préstamos por cobrar de difícil recaudo - 147701 11

4.3 Préstamos concedidos – 148003 12

NOTA 9. INVENTARIOS 13

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - 16 14

- Terrenos - 1605 16
- Propiedades, planta y equipo no explotados - 1637 16
- Edificaciones -1640 16
- Redes, líneas y cables - 1650 17
- Maquinaria y equipo - 1655 17
- Muebles, enseres y equipo de oficina - 1665 18
- Equipos de comunicación y computación - 1670 18
- Equipos de transporte, tracción y elevación - 1675 19
- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel - 1680 19
- Bienes de arte y cultura - 1681 20

- Depreciación acumulada – Bienes muebles (CR) - 1685 20

NOTA 7. OTROS ACTIVOS - 19 24

7.1. Bienes y servicios pagados por anticipado – 1905 25

7.2. Recursos entregados en administración - 1908 26

7.3. Propiedades de inversión - 1951 26

7.4. Depreciación acumulada de propiedades de inversión (CR) - 1952 27

7.5. Intangibles - 1970 28

- Licencias 29
- Software 29
- Otros activos intangibles 30

7.6 Amortización acumulada de activos intangibles (CR) - 1975 30

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR - 24 31

8.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales - 2401 32

8.2 Recaudos a favor de terceros - 2407 33

8.2.1 Recaudos por clasificar - 240720 33

8.2.2 Estampilla – 240722 33

8.2.3 Recaudos por clasificar – 240790 33

8.3 Descuentos de nómina - 2424 34

8.4 Retención en la fuente e Impuesto de Timbre - 2436 34

8.5 Impuestos, contribuciones y tasas – 2440 34

8.6 Impuesto al valor agregado - IVA – 2445 35

8.7 Sentencias – 246002 35

8.8 Otras cuentas por pagar – 2490 35

8.8.1 Viáticos y gastos de viaje – 249027 35

8.8.2 Excedentes de remates – 249029 35

8.8.3 Saldo a favor de contribuyentes – 249039 36

8.8.4 Saldo a favor de beneficiarios– 249040 36

8.8.5 Multas y sanciones - 249045 36

8.8.6 Aportes al ICBF y SENA - 249050 37

8.8.7 Honorarios – 249054 37
8.8.8 Servicios - 249055 37
NOTA 9 BENEFICIOS A EMPLEADOS – 25 37
9.1 Beneficios a los empleados a corto plazo - 2511 38
NOTA 10. PROVISIONES – 27 39
- Litigios y demandas 40
  - Civiles 40
  - Administrativas 40
  - Laborales 41

NOTA 10. OTROS PASIVOS - 29 41
NOTA 11. PATRIMONIO - 3 42
NOTA 28. INGRESOS 42
12.1 Prendas de vestir y calzado – 420414 42
12.2 Otros servicios – 439090 44
12.3 Otros ingresos - 48 45
12.3 Otros ingresos - 48 47
NOTA 13. GASTOS 50
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 51
- Sueldos y salarios 51
- Contribuciones efectivas 52
- Prestaciones sociales 52
- Gastos del personal diversos 52
- Gastos generales 53
- Impuestos, contribuciones y tasas 54

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 54
29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 55
COMPOSICIÓN - Costo de ventas de bienes 57

Con el fin de brindar una mejor información de las cifras consignadas en los estados contables, principalmente en las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio y que de acuerdo con su participación merecen el siguiente comentario dada su importancia, a continuación, se detallan las cuentas más representativas así:

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO – 11

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

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

1.1 Depósitos en instituciones financieras – 1110

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2xy2 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**44.072.933.289,90**	**23.552.935.019,57**	**20.519.998.270,33**	**1.759.998.120,55**	**3.63%**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	4.446.433.859,04	1.552.163.158,68	2.894.270.700,36		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	39.626.499.430,86	22.000.771.860,89	17.625.727.569,97	1.759.998.120,55	3.63%

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

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

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

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

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

.

Las cuentas de ahorros se componen de los bancos Popular.

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

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

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

1.1.1. Saldos en Moneda Extranjera.

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

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

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

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR – 13

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

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

3.1 Venta de Bienes - 1316

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

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

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

3.2 Prestación de servicios - 131719

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

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

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

3.3 Otras cuentas por cobrar - 1384

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

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

3.3.1 Pago por cuenta de terceros - 138426

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

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

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

3.3.2 Interés de Mora - 138435

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

3.3.3 Otros intereses - 138436

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

El detalle del movimiento de esta cuenta corresponde al siguiente:

3.3.4 Otras cuentas por cobrar – 138490

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

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

- Otras cuentas por cobrar: en esta cuenta se reconocen multas o sanciones impuestas a contratistas, reintegros de mesadas pensionales, entre otros conceptos, el movimiento de esta cuenta en el periodo corresponde al siguiente:

3.4 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR (CR) – 1386

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

NOTA 4. PRÉSTAMOS POR COBRAR - 14

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

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

4.1 Préstamos de consumo – 141521

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2 Préstamos por cobrar de difícil recaudo - 147701

En la cuenta préstamos por cobrar de difícil recaudo – préstamos concedidos representa el valor de los préstamos por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo por su antigüedad y morosidad, con el siguiente detalle a 31 de diciembre de 2023:
14770100103 libre Inversión

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

14770100104 consumo en dinero menor Cuantía

Concepto	Valor	Cant. Deudo.
Saldo inicial (diciembre 2022)	$ 143.282.187,00	39
Valores Causados en el Periodo	$ 60.797.875,00	
Valores Abonados en el Periodo	-$ 72.529.177,00	
Saldo Final (diciembre 2023)	**$ 131.550.885,00**	

Total Préstamos por Cobrar de Difícil Recaudo	**$ 552.454.464,00**	**63**

4.3 Préstamos concedidos – 148003

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

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

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

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

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

NOTA 9. INVENTARIOS

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

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

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

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

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

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

Entre las materias primas se tienen contempladas tela RIP stop, dril, Aramida, cremalleras, botones, entretelas, marquilla, hilos, forros, entre otros. Estas materias primas, se encuentran en la bodega de Almacén General.
A continuación, se relaciona el listado de Materias Primas de baja rotación las cuales se encuentra custodiadas en el almacén general de la entidad:

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

COMPOSICIÓN

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

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - 16

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

ubicación y uso requeridas por la Entidad. De manera posterior son medidos al costo, menos la depreciación acumulada (calculada teniendo en cuenta la vida útil del activo), menos el deterioro de valor acumulado. Sin embargo, cuando se trata de terrenos, no se calcula depreciación.
En la cuenta propiedad planta y equipo se registra la totalidad de los bienes muebles e inmuebles tales como: Terrenos, Bienes Muebles en Bodega, Propiedades, Planta y Equipo No Explotados, Edificaciones, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipo, Equipo Médico y Científico, Muebles, Enseres y Equipo de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, Equipos de Comedor, Cocina, Despensa, y Hotel, Bienes de Arte y Cultura y Depreciación Acumulada; bienes necesarios para el cumplimiento del objeto social del Fondo Rotatorio de la Policía.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**27.632.594.184,85**	**47.867.063.737**	**20.234.469.552,15**
1.6.05	Db	Terrenos	5.472.789.480,28	32.514.763.825,55	27.041.974.345,27
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	63.814.120	65.460.366	1.646.246
1.6.40	Db	Edificaciones	14.854.671.452	10.244.644.779	-4.610.026.673
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables curso	275.974.432,47	275.974.432,47	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	3.586.413.414,71	3.594.683.137	8.269.722
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.054.442.979,63	1.048776.063	-5.666.917
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	7.829.129.891,47	7.939.348.391	100.218.500
1.6.75	Db	Equipo de Transporte, tracción y elevación	3.059.470.291,55	3.059.470.292	0
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	31.626.146,73	30.369.108	-1.257.039
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	17.749.148,02	17.749.148,02	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-8.613.487.172,07	-10.924.175.805	|-2.310.688.633
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-578.028.067,54	-1.751.383.419	1.173.355.351,46
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-262.071.473,44	-271.334.372	9.262.898,56
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.574.166.175,99	-1.843.139.491	268.973.315,01
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-809.047.059,96	-842.231.741	33.184.681,04
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-3.360.517.715,53	-3.923.318.945	562.801.229
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte tracción y elevación	-1.930.994.180,73	-2.194.426.725	263.432.544,27
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	-19.955.048,93	-19.633.662	-321.387
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	-15.984.442.,02	-15.984.442,02	0
1.6.85.15	Cr	Depreciación: Propiedades planta y equipo no explotados	-62.723.007,93	-62.723.007,93	0

- **Terrenos - 1605**

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

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

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

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

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

- **Edificaciones -1640**

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

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

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

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

- **Redes, líneas y cables - 1650**

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

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

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

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

- **Maquinaria y equipo - 1655**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Bienes de arte y cultura - 1681**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	-1.574.166.176	-3.360.517.715,53	-1.930.994.181	-809.047.060	-15.984.442	-19.955.049	-62.723.008	-7.773.354.631,53
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras								0,0
Adquisiciones en permutas								0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	-1.574.166.176	-3.923.318.944,82	-1.930.994.181	-809.047.060	-15.984.442	-19.955.049	-62.723.008	-7.773.354.631,53
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.843.139.490,98	-3.923.318.944,82	-2.194.426.724,88	-842.231.741,47	-15.984.442	-19.633.661,93	-62.723.008	-8.901.458.014,08
+ Depreciación aplicada vigencia	268.973.314,98	4.463.392.689,84	263.432.544,00	33.184.681,00		321.387,00		5.029.304.536,82

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 7. OTROS ACTIVOS - 19

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

La composición de esta cuenta corresponde a:

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

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

7.1. Bienes y servicios pagados por anticipado – 1905

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

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

- **Otros bienes y servicios pagados por anticipado:** La cuenta "otros bienes y servicios pagados por anticipado" corresponden al pago de servicios públicos de la fábrica de confecciones, sede administrativa y complejo de Funza.

7.2 Avances y Anticipos pagados por anticipado

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

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

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

7.2. Recursos entregados en administración - 1908

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

7.3. Propiedades de inversión - 1951

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

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

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

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

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

este ajuste se realiza corrección de la depreciación practicada a la Bodega Funza C13 por la situación anteriormente mencionada.
Edificio Comendador comprado el 20 de diciembre de 1972 en su reconocimiento inicial se registró por su totalidad de la compra del Edificio y Parqueadero, los cuales son dos propiedades independientes evidenciado en que cada uno cuenta con una matricula inmobiliaria para Edificio Comendador 050-C00105846 y Parqueadero con Matricula inmobiliaria 050-C00084998, en el mes de diciembre de 2023 se realiza corrección al registro de esta propiedad revelando el terreno y la edificación por separado y adicionalmente se reclasifica de la propiedad a la cuenta contable 1605 terrenos y 1640 Edificaciones respectivamente generado una revalorización la cual se llevo a la cuenta de Capital fiscal, calculo para determinar el valor de estas propiedades se tomaron del predial del año 2023, y el valor indexado del avalúo del año 2019

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

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

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

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

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

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

7.5. Intangibles - 1970

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

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

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

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

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

- **Licencias**

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

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

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

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

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

Precedente a la nota 7.5 Intangibles:

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

- **Software**

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

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

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

- **Otros activos intangibles**

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

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

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

7.6 Amortización acumulada de activos intangibles (CR) - 1975

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR - 24

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

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	$ 29.255.915.525,09	$ 15.922.540.007,01	-$ 13.333.375.518,08	-46%
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	$ 24.139.440.040,42	$ 8.997.535.669,97	-$ 15.141.904.370,45	-63%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	$ 665.916.500,20	$ 3.354.642.844,48	$ 2.688.726.344,28	404%
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	$ 416.823.073,82	$ 37.294.531,82	-$ 379.528.542,00	-91%
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	$ 2.409.112.075,50	$ 965.145.810,26	-$ 1.443.966.265,24	-60%
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	$ 239.460.091,53	$ 0,14	-$ 239.460.091,39	-100%
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado IVA	-$ 2.470.168.630,76	-$ 575.046.341,77	$ 1.895.122.288,99	-77%
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	$ 3.770.236,00	$ 3.770.236,00	$ -	0%
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	$ 3.851.562.138,38	$ 3.139.197.256,11	-$ 712.364.882,27	-18%

8.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales - 2401

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

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

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

8.2 Recaudos a favor de terceros - 2407

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

8.2.1 Recaudos por clasificar - 240720

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

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

8.2.2 Estampilla – 240722

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

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

8.2.3 Recaudos por clasificar – 240790

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

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

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

8.3 Descuentos de nómina - 2424

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

8.4 Retención en la fuente e Impuesto de Timbre - 2436

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

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

8.5 Impuestos, contribuciones y tasas – 2440

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

8.6 Impuesto al valor agregado - IVA – 2445

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

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

8.7 Sentencias – 246002

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

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

8.8 Otras cuentas por pagar – 2490

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

8.8.1 Viáticos y gastos de viaje – 249027

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

8.8.2 Excedentes de remates – 249029

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

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

8.8.3 Saldo a favor de contribuyentes – 249039

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

8.8.4 Saldo a favor de beneficiarios– 249040

Esta cuenta está constituida por los saldos pendientes por reintegrar a terceros, por mayores valores generados en los descuentos de los créditos. Esto se debe especialmente a que en las diferentes Cajas nominadoras (Activos Policía Nacional y Caja de Sueldos de Retiro) se reporta el inicio del crédito, el número de cuotas y monto, a partir de ese momento el sistema de la caja nominadora efectúa un control automático de los descuentos, de tal manera que estos se suspendan solamente cuando se ha cancelado la totalidad de las cuotas reportadas inicialmente.

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

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

8.8.5 Multas y sanciones - 249045

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

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

8.8.6 Aportes al ICBF y SENA - 249050

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

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

8.8.7 Honorarios – 249054

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

8.8.8 Servicios - 249055

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

NOTA 9 BENEFICIOS A EMPLEADOS – 25

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

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

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

9.1 Beneficios a los empleados a corto plazo - 2511

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

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**$ 866.152.654,58**
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	$ 46.783.054,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	$ 155.845.398,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	$ 357.742.214,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	$ 85.498.855,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	$ 16.479.928,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	$ 68.377.049,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	$ 100.018.934,00
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	$ 44.654.100,00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	-$ 2.883.136,40
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	-$ 19.859.057,00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	$ 13.495.315,98

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

NOTA 10. PROVISIONES – 27

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

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

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

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

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

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

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

- **Litigios y demandas**

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

- **Civiles**

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

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

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

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

- **Administrativas**

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

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

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

- **Laborales**

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

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

NOTA 10. OTROS PASIVOS - 29

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

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

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

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

NOTA 11. PATRIMONIO - 3

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

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

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

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

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

NOTA 28. INGRESOS

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

12.1 Prendas de vestir y calzado – 420414

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

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

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

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

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

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

COMPOSICIÓN

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

Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

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

12.2 Otros servicios – 439090

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

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

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

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

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

12.3 Otros ingresos - 48

Los ingresos representan flujos de entrada de recursos generados por la entidad, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable, bien sea por aumento de activos o disminución de pasivos. La cuenta de otros ingresos registra los ingresos financieros, por ajuste por diferencia en cambio e ingresos diversos dentro de los cuales podemos evidenciar una variación en general del 10,39%.

- **Financieros**

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

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

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

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

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

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

- **Ajuste por diferencia en cambio.**

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

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

- **Ingresos diversos**

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

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

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

.

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

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

12.3 Otros ingresos - 48

Los ingresos representan flujos de entrada de recursos generados por la entidad, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable, bien sea por aumento de activos o disminución de pasivos. La cuenta de otros ingresos registra los ingresos financieros, por ajuste por diferencia en cambio e ingresos diversos dentro de los cuales podemos evidenciar una variación en general de $767.782.090,41 que podemos observar en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**21.056.584.031,59**	**21.824.366.122,00**	**767.782.090,41**
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**21.056.584.031,59**	**21.824.366.122,00**	**767.782.090,41**
4.8.02	Cr	Financieros	16.144.917.281,56	20.598.197.754,00	4.453.280.472,44
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	668.415,25	1.023.616,00	358.200,75
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.786.021.729,78	980.825.524.00	-3.805.196.205,78
4.8.30	Cr	Reversión de las perdidas por deterioro del valor	124.976.605,00	122.159.614.00	-2.816.991,00

- **Financieros**

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

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

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

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

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

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

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

- **Ajuste por diferencia en cambio.**

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

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

- **Ingresos diversos**

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

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

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

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

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

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

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

- **480233 intereses de Mora**

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

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

- **480290 Otros ingresos financieros**

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

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

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

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

- **483002 Cuentas por cobrar**

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

- **483004 préstamos por cobrar**

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

NOTA 13. GASTOS

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

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

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

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

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	$ 17.562.848.097,86	$ 18.758.336.928,66	$ 1.195.488.830,80	7%
5.1	Db	De Administración y Operación	$ 17.018.395.616,03	$ 18.758.336.928,66	$ 1.739.941.312,63	10%
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	$ 5.518.401.393,00	$ 6.099.978.473,00	$ 581.577.080,00	11%
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	$ -	$ -	$ -	0%
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	$ 1.360.202.700,00	$ 1.544.085.698,00	$ 183.882.998,00	14%
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	$ 304.012.900,00	$ 340.523.300,00	$ 36.510.400,00	12%
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	$ 2.319.536.227,00	$ 2.636.749.038,00	$ 317.212.811,00	14%
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	$ 584.922.191,25	$ 565.280.740,01	-$ 19.641.451,24	-3%
5.1.11	Db	Generales	$ 5.103.221.909,66	$ 5.963.626.449,20	$ 860.404.539,54	17%
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	$ 1.828.098.295,12	$ 1.608.095.230,45	-$ 220.005.064,67	-12%
5.2	Db	De Ventas	$ 544.452.481,83	$ -	-$ 544.452.481,83	-100%
5.2.11	Db	Generales	$ 544.452.481,83	$ -	-$ 544.452.481,83	-100%

➢ Sueldos y salarios

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

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

- **Contribuciones efectivas**

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

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

- **Prestaciones sociales**

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

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

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

- **Gastos del personal diversos**

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

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

- **Gastos generales**

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

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

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

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

- **Impuestos, contribuciones y tasas**

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

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

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

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

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

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

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

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

- **534901 préstamos concedidos**

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

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

29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

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

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

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

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

- **Depreciación propiedades de inversión.**

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2022	PERÍODO 2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA
6362	**DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN**	**$ 137.140.974**	**$ 125.708.071**	**-$ 11.432.903**	**-8,34%**
536201	Edificaciones	$ 137.140.974	$ 125.708.071	-$ 11.432.903	-8,34%

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

- **Amortización de activos intangibles**

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2022	PERÍODO 2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA
5366	**AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES**	**$ 227.556.546**	**$ 597.999.855**	**$ 370.443.309**	**162,79%**
536605	Licencias	$ 88.650.985	$ 78.327.406	-$ 10.323.579	-11,65%
536606	Softwares	$ 122.943.278	$ 505.040.356	$ 382.097.078	310,79%
536690	Otros Intangibles	$ 15.962.283	$ 14.632.093	-$ 1.330.190	-8,33%

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

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

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

.

COMPOSICIÓN - Costo de ventas de bienes

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

Anexo 30.1. COSTO DE VENTAS DE BIENES

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

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

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

NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN

ACTIVOS CONTINGENTES

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

En las cuentas de orden encontramos:

- **Activos contingentes**

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

- **Deudoras de Control**

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

- **Deudoras de Control (Cr)**

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

26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

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

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

- **Pasivos contingentes**

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

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

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

Elaboró: Edward Andres Poveda Choconta

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL(Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO(Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO(Pesos)	SALDO FINAL(Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE(Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE(Pesos)
1	ACTIVOS	490933694819.51	65758422097.25	122560457353.43	434131659563.33	181384215013.17	252747444550.16
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9955610720.98	13612694298.59	15370000.00	23552935019.57	23552935019.57	0.00
1.1.05	CAJA	15370000.00	0.00	15370000.00	0.00	0.00	0.00
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.05.02	CAJA MENOR	15370000.00	0.00	15370000.00	0.00	0.00	0.00
1.1.06	CUENTA ÚNICA NACIONAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.06.04	RECAUDOS SCUN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9940240720.98	13612694298.59	0.00	23552935019.57	23552935019.57	0.00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	39943973.97	1512219184.71	0.00	1552163158.68	1552163158.68	0.00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	9900296747.01	12100475113.88	0.00	22000771860.89	22000771860.89	0.00
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.24.13	ACCIONES ORDINARIAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	36530868170.03	7032807632.93	19883523967.21	23680151835.75	23680151835.75	0.00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	161822.00	0.00	0.00	161822.00	161822.00	0.00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	161822.00	0.00	0.00	161822.00	161822.00	0.00
1.3.16	VENTA DE BIENES	14131308356.76	0.00	10506135024.47	3625173332.29	3625173332.29	0.00
1.3.16.06	BIENES COMERCIALIZADOS	14131308356.76	0.00	10506135024.47	3625173332.29	3625173332.29	0.00
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4231599232.64	7003506262.76	0.00	11235105495.40	11235105495.40	0.00
1.3.17.19	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	4231599232.64	7003506262.76	0.00	11235105495.40	11235105495.40	0.00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18849493156.95	14060875.00	9377388942.74	9486165089.21	9486165089.21	0.00
1.3.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	18091257477.81	0.00	9376988942.74	8714268535.07	8714268535.07	0.00
1.3.84.35	OTROS INTERESES DE MORA	445331.00	1084236.00	0.00	1529567.00	1529567.00	0.00
1.3.84.36	OTROS INTERESES POR COBRAR	7724489.00	12976639.00	0.00	20701128.00	20701128.00	0.00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	750065859.14	0.00	400000.00	749665859.14	749665859.14	0.00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-681694398.32	15240495.17	0.00	-666453903.15	-666453903.15	0.00
1.3.86.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-681694398.32	15240495.17	0.00	-666453903.15	-666453903.15	0.00
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	208049983398.00	6806615471.53	121232063.00	214735366806.53	51043547901.53	163691818905.00
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	207917803100.00	6806615471.53	0.00	214724418571.53	51032599666.53	163691818905.00
1.4.15.21	PRÉSTAMOS DE CONSUMO	207917803100.00	6806615471.53	0.00	214724418571.53	51032599666.53	163691818905.00
1.4.77	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	608203901.00	0.00	55749437.00	552454464.00	552454464.00	0.00
1.4.77.01	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	608203901.00	0.00	55749437.00	552454464.00	552454464.00	0.00
1.4.80	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-476023603.00	0.00	65482626.00	-541506229.00	-541506229.00	0.00
1.4.80.03	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	-476023603.00	0.00	65482626.00	-541506229.00	-541506229.00	0.00
1.5	INVENTARIOS	86163430197.90	769625035.15	6120905539.96	80812149693.09	80812149693.09	0.00
1.5.05	BIENES PRODUCIDOS	1534438424.71	769625035.15	0.00	2304063459.86	2304063459.86	0.00
1.5.05.40	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO	1534438424.71	769625035.15	0.00	2304063459.86	2304063459.86	0.00
1.5.12	MATERIAS PRIMAS	60084903901.51	0.00	2566417732.80	57518486168.71	57518486168.71	0.00
1.5.12.01	MATERIAS PRIMAS	60084903901.51	0.00	2566417732.80	57518486168.71	57518486168.71	0.00
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.5.14.02	MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.5.20	PRODUCTOS EN PROCESO	24544087871.68	0.00	3554487807.16	20989600064.52	20989600064.52	0.00
1.5.20.30	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO	24544087871.68	0.00	3554487807.16	20989600064.52	20989600064.52	0.00
1.5.80	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.5.80.06	MATERIAS PRIMAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26755184876.81	30112859287.11	9000980426.87	47867063737.05	0.00	47867063737.05
1.6.05	TERRENOS	5472789480.28	27041974345.27	0.00	32514763825.55	0.00	32514763825.55
1.6.05.01	URBANOS	5472789480.28	27041974345.27	0.00	32514763825.55	0.00	32514763825.55
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	65460366.00	0.00	0.00	65460366.00	0.00	65460366.00
1.6.37.07	MAQUINARIA Y EQUIPO	1426450.00	0.00	0.00	1426450.00	0.00	1426450.00
1.6.37.09	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1827200.00	0.00	0.00	1827200.00	0.00	1827200.00
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	61519996.00	0.00	0.00	61519996.00	0.00	61519996.00
1.6.37.12	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	686720.00	0.00	0.00	686720.00	0.00	686720.00
1.6.40	EDIFICACIONES	14854671452.06	3070884941.25	7680911614.11	10244644779.20	0.00	10244644779.20
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	5649738681.95	3070884941.25	0.00	8720623623.20	0.00	8720623623.20
1.6.40.18	BODEGAS	9204932770.11	0.00	7680911614.11	1524021156.00	0.00	1524021156.00
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	275974432.47	0.00	0.00	275974432.47	0.00	275974432.47
1.6.50.09	LÍNEAS Y CABLES DE CONDUCCIÓN	132763027.64	0.00	0.00	132763027.64	0.00	132763027.64
1.6.50.10	LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	143211404.83	0.00	0.00	143211404.83	0.00	143211404.83
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	3594683136.71	0.59	0.48	3594683136.82	0.00	3594683136.82
1.6.55.04	MAQUINARIA INDUSTRIAL	533476805.52	0.48	0.00	533476806.00	0.00	533476806.00
1.6.55.06	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	63264654.81	0.00	0.00	63264654.81	0.00	63264654.81
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	305698514.31	0.00	0.00	305698514.31	0.00	305698514.31
1.6.55.20	EQUIPO DE CENTROS DE CONTROL	1126075989.93	0.00	0.00	1126075989.93	0.00	1126075989.93
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	709083571.48	0.00	0.48	709083571.00	0.00	709083571.00
1.6.55.26	EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCATE	299529936.77	0.00	0.00	299529936.77	0.00	299529936.77
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	557553663.89	0.11	0.00	557553664.00	0.00	557553664.00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1048776062.65	0.00	0.00	1048776062.65	0.00	1048776062.65
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	666697824.35	0.00	0.00	666697824.35	0.00	666697824.35
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	326647185.62	0.00	0.00	326647185.62	0.00	326647185.62
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	55431052.68	0.00	0.00	55431052.68	0.00	55431052.68
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7939348391.47	0.00	0.00	7939348391.47	0.00	7939348391.47
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1204190160.54	0.00	0.00	1204190160.54	0.00	1204190160.54
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1812637105.76	0.00	0.00	1812637105.76	0.00	1812637105.76
1.6.70.90	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4922521125.17	0.00	0.00	4922521125.17	0.00	4922521125.17
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	3059470291.55	0.00	0.00	3059470291.55	0.00	3059470291.55
1.6.75.02	TERRESTRE	2434699851.55	0.00	0.00	2434699851.55	0.00	2434699851.55
1.6.75.06	DE ELEVACIÓN	624770440.00	0.00	0.00	624770440.00	0.00	624770440.00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	30369108.07	0.00	0.00	30369108.07	0.00	30369108.07
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	30369108.07	0.00	0.00	30369108.07	0.00	30369108.07
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	17749148.02	0.00	0.00	17749148.02	0.00	17749148.02
1.6.81.01	OBRAS DE ARTE	17749148.02	0.00	0.00	17749148.02	0.00	17749148.02
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPC	-9604106992.47	0.00	1320068812.28	-10924175804.75	0.00	-10924175804.75
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-652521910.95	0.00	1098861507.70	-1751383418.65	0.00	-1751383418.65
1.6.85.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	-266365556.78	0.00	4968815.29	-271334372.07	0.00	-271334372.07
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1782680162.04	0.00	60459328.94	-1843139490.98	0.00	-1843139490.98
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-841035655.09	0.00	1196086.38	-842231741.47	0.00	-842231741.47
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-3831315792.16	0.00	92003152.66	-3923318944.82	0.00	-3923318944.82
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-2131985235.71	0.00	62441489.17	-2194426724.88	0.00	-2194426724.88
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-19495229.79	0.00	138432.14	-19633661.93	0.00	-19633661.93
1.6.85.12	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-15984442.02	0.00	0.00	-15984442.02	0.00	-15984442.02
1.6.85.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	-62723007.93	0.00	0.00	-62723007.93	0.00	-62723007.93
1.9	OTROS ACTIVOS	1234787617455.79	7423820371.94	87418445356.39	43483992471.34	2295430563.23	41188561908.11
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1439323814.21	0.00	266700416.43	1172623397.78	1172623397.78	0.00
1.9.05.01	SEGUROS	1390636482.41	0.00	218013084.63	1172623397.78	1172623397.78	0.00
1.9.05.90	OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	48687331.80	0.00	48687331.80	0.00	0.00	0.00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1091926201.45	0.00	3965036.00	1087961165.45	1087961165.45	0.00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1091926201.45	0.00	3965036.00	1087961165.45	1087961165.45	0.00
1.9.07	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUC	647399000.00	0.00	612553000.00	34846000.00	34846000.00	0.00
1.9.07.05	SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS	647399000.00	0.00	612553000.00	34846000.00	34846000.00	0.00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	93108688625.69	0.00	65172210860.89	27936477764.80	0.00	27936477764.80
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	93108688625.69	0.00	65172210860.89	27936477764.80	0.00	27936477764.80
1.9.51	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	23350028265.37	4827036017.31	21303852954.68	6873211328.00	0.00	6873211328.00
1.9.51.01	TERRENOS	494321285.44	4827036017.31	0.00	5321357302.75	0.00	5321357302.75
1.9.51.02	EDIFICACIONES	22855706979.93	0.00	21303852954.68	1551854025.25	0.00	1551854025.25
1.9.52	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR	-1097101425.45	1006368454.63	0.00	-90732970.82	0.00	-90732970.82
1.9.52.01	EDIFICACIONES	-1097101425.45	1006368454.63	0.00	-90732970.82	0.00	-90732970.82
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	10011171913.50	1590415900.00	0.00	11601587813.50	0.00	11601587813.50
1.9.70.07	LICENCIAS	3864876248.20	500163900.00	0.00	4365040148.20	0.00	4365040148.20
1.9.70.08	SOFTWARES	5669785438.73	0.00	0.00	5669785438.73	0.00	5669785438.73
1.9.70.90	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	476510226.57	1090252000.00	0.00	1566762226.57	0.00	1566762226.57
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5072818938.98	0.00	59163088.39	-5131982027.37	0.00	-5131982027.37
1.9.75.07	LICENCIAS	-3693751101.13	0.00	14197697.71	-3707948798.84	0.00	-3707948798.84
1.9.75.08	SOFTWARES	-1064175725.60	0.00	42305010.20	-1106480735.80	0.00	-1106480735.80
1.9.75.90	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	-314892112.25	0.00	2660380.48	-317552492.73	0.00	-317552492.73

2	PASIVOS	178331633796.79	81202613692.69	10724912403.15	107853932507.25	94606846284.44	13247086222.81
2.4	CUENTAS POR PAGAR	29528344273.71	21571520547.82	7965716281.12	15922540007.01	12783342750.90	3139197256.11
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4927815790.39	0.00	4069719879.58	8997535669.97	8997535669.97	0.00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	4927815790.39	0.00	4069719879.58	8997535669.97	8997535669.97	0.00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	20386341120.94	17045640389.08	13942112.62	3354642844.48	3354642844.48	0.00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	20157419887.14	17030117878.08	0.00	3127302009.06	3127302009.06	0.00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	19789297.80	0.00	13942112.62	33731410.42	33731410.42	0.00
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	209131936.00	15522511.00	0.00	193609425.00	193609425.00	0.00
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	171666546.82	134536215.00	164200.00	37294531.82	37294531.82	0.00
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	86226404.00	65321300.00	0.00	20905104.00	20905104.00	0.00
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	72020160.40	60455800.00	0.00	11564360.40	11564360.40	0.00
2.4.24.05	COOPERATIVAS	8093931.00	8093931.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.24.10	FONDOS MUTUOS	45500.00	0.00	164200.00	209700.00	209700.00	0.00
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	5280551.42	665184.00	0.00	4615367.42	4615367.42	0.00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	700394433.71	20255639.75	285007016.30	965145810.26	965145810.26	0.00
2.4.36.03	HONORARIOS	12179683.89	0.00	1001278.63	13180962.52	13180962.52	0.00
2.4.36.04	COMISIONES	1907669.40	0.00	1562102.74	3469772.14	3469772.14	0.00
2.4.36.05	SERVICIOS	76644013.72	0.00	13739957.69	90383971.41	90383971.41	0.00
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	14068887.65	0.00	0.00	14068887.65	14068887.65	0.00
2.4.36.08	COMPRAS	110471535.74	0.00	142867711.69	253339247.43	253339247.43	0.00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	7843333.00	0.00	31813000.00	39656333.00	39656333.00	0.00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	415457514.05	1144954.85	0.00	414312559.20	414312559.20	0.00
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	31374710.33	15322000.00	0.00	16052710.33	16052710.33	0.00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMI	16223853.22	0.00	94022965.55	110246818.77	110246818.77	0.00
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	14223232.71	3788684.90	0.00	10434547.81	10434547.81	0.00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	38302496.14	38302496.00	0.00	0.14	0.14	0.00
2.4.40.04	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.40.23	CONTRIBUCIONES	38302496.14	38302496.00	0.00	0.14	0.14	0.00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	214903928.58	4241547329.35	3451597059.00	-575046341.77	-575046341.77	0.00
2.4.45.01	VENTA DE BIENES	152974210888.98	0.00	2650536948.00	155624747836.98	155624747836.98	0.00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	12341480992.35	0.00	801060111.00	13142541103.35	13142541103.35	0.00
2.4.45.03	DEVOLUCIONES EN COMPRA DE BIENES	137638282.59	0.00	0.00	137638282.59	137638282.59	0.00
2.4.45.05	COMPRA DE BIENES (DB)	-93429059260.54	1953201088.35	0.00	-95382260348.89	-95382260348.89	0.00
2.4.45.06	COMPRA DE SERVICIOS (DB)	-5633295545.98	105703241.00	0.00	-5738998786.98	-5738998786.98	0.00
2.4.45.07	DEVOLUCIONES EN VENTA DE BIENES (DB)	-461610091.80	0.00	0.00	-461610091.80	-461610091.80	0.00
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)	-65714461337.02	2182643000.00	0.00	-67897104337.02	-67897104337.02	0.00
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	3770236.00	0.00	0.00	3770236.00	3770236.00	0.00
2.4.60.02	SENTENCIAS	3770236.00	0.00	0.00	3770236.00	3770236.00	0.00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3085149721.13	91238478.64	145286013.62	3139197256.11	0.00	3139197256.11
2.4.90.27	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.90.29	EXCEDENTES DE REMATES	6257299.93	0.00	609272.54	6866572.47	0.00	6866572.47
2.4.90.39	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	62771874.24	0.00	44026468.03	106798342.27	0.00	106798342.27
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	2737937813.03	0.00	100270183.97	2838207997.00	0.00	2838207997.00
2.4.90.45	MULTAS Y SANCIONES	94188915.02	0.00	0.00	94188915.02	0.00	94188915.02
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	150065187.20	67179300.00	0.00	82885887.20	0.00	82885887.20
2.4.90.51	SERVICIOS PÚBLICOS	4513834.01	4457377.91	0.00	56456.10	0.00	56456.10
2.4.90.54	HONORARIOS	25628467.94	19601800.73	0.00	6026667.21	0.00	6026667.21
2.4.90.55	SERVICIOS	3786329.76	0.00	380089.08	4166418.84	0.00	4166418.84
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3882417601.46	2982403672.00	310344217.00	1210358146.46	1210358146.46	0.00
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3692151807.58	2982403672.00	156404519.00	866152654.58	866152654.58	0.00
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	112396998.00	65613944.00	0.00	46783054.00	46783054.00	0.00
2.5.11.02	CESANTÍAS	5113379.00	0.00	150732019.00	155845398.00	155845398.00	0.00
2.5.11.04	VACACIONES	908783059.00	551040845.00	0.00	357742214.00	357742214.00	0.00
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	520964404.00	435465549.00	0.00	85498855.00	85498855.00	0.00
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	207780080.00	191300152.00	0.00	16479928.00	16479928.00	0.00
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	1090381465.00	1022004416.00	0.00	68377049.00	68377049.00	0.00
2.5.11.09	BONIFICACIONES	401594972.00	301576038.00	0.00	100018934.00	100018934.00	0.00
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	38981600.00	22742193.40	5672500.00	21911906.60	21911906.60	0.00
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	191651463.60	191651463.60	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	121762443.00	121762443.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	92741943.98	79246628.00	0.00	13495315.98	13495315.98	0.00
2.5.13	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTR	1900.00	0.00	12422650.00	12424550.00	12424550.00	0.00
2.5.13.90	OTROS BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O	1900.00	0.00	12422650.00	12424550.00	12424550.00	0.00
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	190263893.88	0.00	141517048.00	331780941.88	331780941.88	0.00
2.5.14.01	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5.14.10	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	190263893.88	0.00	141517048.00	331780941.88	331780941.88	0.00
2.5.14.12	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.7	PROVISIONES	8539715984.67	880678923.00	2448851905.03	10107888966.70	0.00	10107888966.70
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	8539715984.67	880678923.00	2448851905.03	10107888966.70	0.00	10107888966.70
2.7.01.01	CIVILES	252721050.00	245451123.00	0.00	7269927.00	0.00	7269927.00
2.7.01.03	ADMINISTRATIVAS	7225848328.67	0.00	1308903905.03	8534752233.70	0.00	8534752233.70
2.7.01.05	LABORALES	1061146606.00	635227800.00	0.00	425918806.00	0.00	425918806.00
2.7.01.90	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	0.00	0.00	1139948000.00	1139948000.00	0.00	1139948000.00
2.9	OTROS PASIVOS	136381155936.95	55768010549.87	0.00	80613145387.08	80613145387.08	0.00
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	17238065221.00	3932082490.00	0.00	13305982731.00	13305982731.00	0.00
2.9.01.02	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	17238065221.00	3932082490.00	0.00	13305982731.00	13305982731.00	0.00
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	119139289631.11	51835928059.87	0.00	67303361571.24	67303361571.24	0.00
2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN	119139289631.11	51835928059.87	0.00	67303361571.24	67303361571.24	0.00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3801084.84	0.00	0.00	3801084.84	3801084.84	0.00
2.9.10.07	VENTAS	3801084.84	0.00	0.00	3801084.84	3801084.84	0.00
3	PATRIMONIO	313425481729.90	5537855847.00	18390101173.18	326277727056.08	0.00	326277727056.08
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	313425481729.90	5537855847.00	18390101173.18	326277727056.08	0.00	326277727056.08
3.1.05	CAPITAL FISCAL	286971895819.05	0.00	5955130735.04	292927026554.09	0.00	292927026554.09
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	286971895819.05	0.00	5955130735.04	292927026554.09	0.00	292927026554.09
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	25922537379.72	5374693687.00	5379610060.64	25927453753.36	0.00	25927453753.36
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	30409496051.55	0.00	5379610060.64	35789106112.19	0.00	35789106112.19
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	-4486958671.83	5374693687.00	0.00	-9861652358.83	0.00	-9861652358.83
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	0.00	0.00	7055360377.50	7055360377.50	0.00	7055360377.50
3.1.10.01	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0.00	0.00	7055360377.50	7055360377.50	0.00	7055360377.50
3.1.10.02	PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1.14	RESERVAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1.14.90	OTRAS RESERVAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	531048531.13	163162160.00	0.00	367886371.13	0.00	367886371.13
3.1.51.01	GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICI	531048531.13	163162160.00	0.00	367886371.13	0.00	367886371.13
4	INGRESOS	47666176237.44	0.00	37588716453.71	85254892691.15	0.00	85254892691.15
4.1	INGRESOS FISCALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2	VENTA DE BIENES	30500403484.18	0.00	27207191721.00	57707595205.18	0.00	57707595205.18
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	30500403484.18	0.00	27207191721.00	57707595205.18	0.00	57707595205.18
4.2.04.14	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO	30500403484.18	0.00	27207191721.00	57707595205.18	0.00	57707595205.18
4.3	VENTA DE SERVICIOS	515738932.73	0.00	3505869722.89	4021608655.62	0.00	4021608655.62
4.3.90	OTROS SERVICIOS	515738932.73	0.00	3505869722.89	4021608655.62	0.00	4021608655.62
4.3.90.90	OTROS SERVICIOS	515738932.73	0.00	3505869722.89	4021608655.62	0.00	4021608655.62
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.7.05.08	FUNCIONAMIENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.8	OTROS INGRESOS	16650033820.53	0.00	6875655009.82	23525688830.35	0.00	23525688830.35
4.8.02	FINANCIEROS	16240223964.61	0.00	4977525386.25	21217749350.86	0.00	21217749350.86
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1594149327.61	0.00	258151626.25	1852300953.86	0.00	1852300953.86
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	41640089.00	0.00	10246350.00	51886439.00	0.00	51886439.00
4.8.02.90	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	14604434548.00	0.00	4709127410.00	19313561958.00	0.00	19313561958.00
4.8.06	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	344594.95	0.00	6419.43	351014.38	0.00	351014.38
4.8.06.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	344594.95	0.00	6419.43	351014.38	0.00	351014.38

4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	301098437.97	0.00	1884330413.14	2185428851.11	0.00	2185428851.11
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	264705882.05	0.00	113445378.00	378151260.05	0.00	378151260.05
4.8.08.27	APROVECHAMIENTOS	478.54	0.00	763405131.24	763405609.78	0.00	763405609.78
4.8.08.51	GANANCIA POR DERECHOS EN FIDEICOMISO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	36392077.38	0.00	1007479903.90	1043871981.28	0.00	1043871981.28
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	108366823.00	0.00	13792791.00	122159614.00	0.00	122159614.00
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.8.30.04	PRÉSTAMOS POR COBRAR	108366823.00	0.00	13792791.00	122159614.00	0.00	122159614.00
4.8.30.05	INVENTARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	GASTOS	17104989258.82	16105735198.13	640194509.00	32570529947.95	0.00	32570529947.95
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	12339100947.47	6426835979.19	7599998.00	18758336928.66	0.00	18758336928.66
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	4474306499.00	1625671974.00	0.00	6099978473.00	0.00	6099978473.00
5.1.01.01	SUELDOS	4083564679.00	1481588849.00	0.00	5565153528.00	0.00	5565153528.00
5.1.01.19	BONIFICACIONES	158172523.00	65178543.00	0.00	223351066.00	0.00	223351066.00
5.1.01.23	AUXILIO DE TRANSPORTE	146019324.00	49530801.00	0.00	195550125.00	0.00	195550125.00
5.1.01.60	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	86549973.00	29373781.00	0.00	115923754.00	0.00	115923754.00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1069455798.00	474629900.00	0.00	1544085698.00	0.00	1544085698.00
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	182075800.00	91537900.00	0.00	273613700.00	0.00	273613700.00
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	385213009.00	166839200.00	0.00	552052209.00	0.00	552052209.00
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	30460600.00	12085000.00	0.00	42545600.00	0.00	42545600.00
5.1.03.06	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN D	163276700.00	78842000.00	0.00	242118700.00	0.00	242118700.00
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN D	308429689.00	125325800.00	0.00	433755489.00	0.00	433755489.00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	227652500.00	112870800.00	0.00	340523300.00	0.00	340523300.00
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	136571500.00	67723700.00	0.00	204295200.00	0.00	204295200.00
5.1.04.02	APORTES AL SENA	91081000.00	45147100.00	0.00	136228100.00	0.00	136228100.00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	1779558586.00	857190452.00	0.00	2636749038.00	0.00	2636749038.00
5.1.07.01	VACACIONES	347821915.00	160077936.00	0.00	507899851.00	0.00	507899851.00
5.1.07.02	CESANTÍAS	402401561.00	251501278.00	0.00	653902839.00	0.00	653902839.00
5.1.07.04	PRIMA DE VACACIONES	202776156.00	93006105.00	0.00	295782261.00	0.00	295782261.00
5.1.07.05	PRIMA DE NAVIDAD	390286855.00	160397646.00	0.00	550684501.00	0.00	550684501.00
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIOS	190270633.00	104762516.00	0.00	295033149.00	0.00	295033149.00
5.1.07.07	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	22658841.00	10169159.00	0.00	32828000.00	0.00	32828000.00
5.1.07.90	OTRAS PRIMAS	223342625.00	77275812.00	0.00	300618437.00	0.00	300618437.00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	167033461.00	398247279.01	0.00	565280740.01	0.00	565280740.01
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	109921461.00	398247279.01	0.00	508168740.01	0.00	508168740.01
5.1.08.04	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	57112000.00	0.00	0.00	57112000.00	0.00	57112000.00
5.1.08.90	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.11	GENERALES	3956997155.76	2014229291.44	7599998.00	5963626449.20	0.00	5963626449.20
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	254806386.00	174458539.00	0.00	429264925.00	0.00	429264925.00
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	3094244.00	297797516.07	0.00	300891760.07	0.00	300891760.07
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	3132848.66	240442278.21	0.00	243575126.87	0.00	243575126.87
5.1.11.16	REPARACIONES	929194.61	2525937.00	0.00	3455131.61	0.00	3455131.61
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	242160100.42	77450876.71	0.00	319610977.13	0.00	319610977.13
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	96133230.36	40946190.45	0.00	137079420.81	0.00	137079420.81
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	16464064.00	16232553.00	0.00	32696617.00	0.00	32696617.00
5.1.11.20	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0.00	732000.00	0.00	732000.00	0.00	732000.00
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	2136090.61	341881.94	0.00	2477972.55	0.00	2477972.55
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1770969.00	3831530.00	0.00	5602499.00	0.00	5602499.00
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	2955212457.11	680869035.79	0.00	3636081492.90	0.00	3636081492.90
5.1.11.32	DISEÑOS Y ESTUDIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	25975354.03	17906292.25	0.00	43881646.28	0.00	43881646.28
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	91892384.99	287878643.64	0.00	379771028.63	0.00	379771028.63
5.1.11.50	PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	135763262.44	10741995.56	0.00	146505258.00	0.00	146505258.00
5.1.11.55	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	0.00	91094379.82	0.00	91094379.82	0.00	91094379.82
5.1.11.64	GASTOS LEGALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.11.65	INTANGIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.11.78	COMISIONES	7599998.00	0.00	7599998.00	0.00	0.00	0.00
5.1.11.79	HONORARIOS	118823892.67	57346356.00	0.00	176170248.67	0.00	176170248.67
5.1.11.80	SERVICIOS	189999.86	13633286.00	0.00	13823285.86	0.00	13823285.86
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	912679.00	0.00	0.00	912679.00	0.00	912679.00
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	664096947.71	943996282.74	0.00	1608093230.45	0.00	1608093230.45
5.1.20.01	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	265033576.00	0.00	0.00	265033576.00	0.00	265033576.00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0.00	754898906.00	0.00	754898906.00	0.00	754898906.00
5.1.20.09	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	314659000.00	135615000.00	0.00	450274000.00	0.00	450274000.00
5.1.20.11	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	2202700.00	0.00	0.00	2202700.00	0.00	2202700.00
5.1.20.24	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	82201671.71	53482376.74	0.00	135684048.45	0.00	135684048.45
5.2	DE VENTAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.11	GENERALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.11.21	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4428230990.00	2468133319.16	632594511.00	6263769798.16	0.00	6263769798.16
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.47.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.49	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	185126958.00	79275417.00	0.00	264402375.00	0.00	264402375.00
5.3.49.01	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	185126958.00	79275417.00	0.00	264402375.00	0.00	264402375.00
5.3.50	DETERIORO DE INVENTARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.50.04	MATERIAS PRIMAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.55	DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0.00	30461159.66	0.00	30461159.66	0.00	30461159.66
5.3.55.02	EDIFICACIONES	0.00	30461159.66	0.00	30461159.66	0.00	30461159.66
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1656311630.79	458342807.27	0.00	2114654438.06	0.00	2114654438.06
5.3.60.01	EDIFICACIONES	135671632.05	54470111.63	0.00	190141743.68	0.00	190141743.68
5.3.60.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	4294083.34	4968815.29	0.00	9262898.63	0.00	9262898.63
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	757029051.95	221443770.93	0.00	978472822.88	0.00	978472822.88
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	50519375.40	4184426.38	0.00	54703801.78	0.00	54703801.78
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	484017940.91	100339825.07	0.00	584357765.98	0.00	584357765.98
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	222512167.94	72431996.69	0.00	294944164.63	0.00	294944164.63
5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	2267379.20	503861.28	0.00	2771240.48	0.00	2771240.48
5.3.60.12	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.60.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.62	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	102851242.44	22856829.04	0.00	125708071.48	0.00	125708071.48
5.3.62.01	EDIFICACIONES	102851242.44	22856829.04	0.00	125708071.48	0.00	125708071.48
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	537446657.38	60553197.56	0.00	597999854.94	0.00	597999854.94
5.3.66.05	LICENCIAS	63061970.22	15265435.81	0.00	78327406.03	0.00	78327406.03
5.3.66.06	SOFTWARES	462412975.00	42627381.27	0.00	505040356.27	0.00	505040356.27
5.3.66.90	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	11971712.16	2660380.48	0.00	14632092.64	0.00	14632092.64
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1946494501.39	1816643908.63	632594511.00	3130543899.02	0.00	3130543899.02
5.3.68.01	CIVILES	23627769.00	0.00	23111468.00	516301.00	0.00	516301.00
5.3.68.03	ADMINISTRATIVAS	1052994178.39	1816643908.63	0.00	2869638087.02	0.00	2869638087.02
5.3.68.05	LABORALES	869872554.00	0.00	609483043.00	260389511.00	0.00	260389511.00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.4.23.07	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.4.24	SUBVENCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.4.24.90	OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A ENTIDAI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.7.05	FONDOS ENTREGADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.7.05.09	SERVICIO DE LA DEUDA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.8	OTROS GASTOS	337657321.35	155405522.28	0.00	493062843.63	0.00	493062843.63
5.8.02	COMISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1031442.60	72785.28	0.00	1104227.88	0.00	1104227.88
5.8.03.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1031442.60	72785.28	0.00	1104227.88	0.00	1104227.88
5.8.04	FINANCIEROS	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	500.00
5.8.04.90	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	500.00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	336625878.75	155332237.00	0.00	491958115.75	0.00	491958115.75
5.8.90.03	IMPUESTOS ASUMIDOS	84719827.16	17708551.00	0.00	102428378.16	0.00	102428378.16
5.8.90.19	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	726520.37	0.00	0.00	726520.37	0.00	726520.37

5.8.90.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	251179531.22	137623686.00	0.00	388803217.22	0.00	388803217.22
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0.00	7055360377.50	0.00	7055360377.50	0.00	7055360377.50
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0.00	7055360377.50	0.00	7055360377.50	0.00	7055360377.50
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0.00	7055360377.50	0.00	7055360377.50	0.00	7055360377.50
6	COSTOS DE VENTAS	31384607685.80	21299755057.40	0.00	52684362743.20	0.00	52684362743.20
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	31384607685.80	21299755057.40	0.00	52684362743.20	0.00	52684362743.20
6.2.05	BIENES PRODUCIDOS	31384607685.80	21299755057.40	0.00	52684362743.20	0.00	52684362743.20
6.2.05.26	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO	31384607685.80	21299755057.40	0.00	52684362743.20	0.00	52684362743.20
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	0.00	24900211309.77	24900211309.77	0.00	0.00	0.00
7.1	BIENES	0.00	24900211309.77	24900211309.77	0.00	0.00	0.00
7.1.35	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO	0.00	24900211309.77	24900211309.77	0.00	0.00	0.00
7.1.35.01	MATERIA PRIMA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.1.35.02	MATERIALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.1.35.03	GENERALES	44179515831.44	24900211309.77	0.00	69079727141.21	0.00	69079727141.21
7.1.35.04	SUELDOS Y SALARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.1.35.06	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.1.35.07	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.1.35.08	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.1.35.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-44179515831.44	0.00	24900211309.77	-69079727141.21	0.00	-69079727141.21
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	419000411.36	419000411.36	0.00	0.00	0.00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	11901673686.29	0.00	354067761.69	11547605924.60	0.00	11547605924.60
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFL	11901673686.29	0.00	354067761.69	11547605924.60	0.00	11547605924.60
8.1.20.04	ADMINISTRATIVAS	11901673686.29	0.00	354067761.69	11547605924.60	0.00	11547605924.60
8.1.20.90	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	24595164505.31	27640120.00	37292529.67	24585512095.64	0.00	24585512095.64
8.3.06	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	24050982869.85	0.00	0.00	24050982869.85	0.00	24050982869.85
8.3.06.17	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24050982869.85	0.00	0.00	24050982869.85	0.00	24050982869.85
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	167020476.91	0.00	0.00	167020476.91	0.00	167020476.91
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26254665.24	0.00	0.00	26254665.24	0.00	26254665.24
8.3.15.37	INVENTARIOS	140765811.67	0.00	0.00	140765811.67	0.00	140765811.67
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	145770246.57	0.00	0.00	145770246.57	0.00	145770246.57
8.3.61.01	INTERNAS	145770246.57	0.00	0.00	145770246.57	0.00	145770246.57
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	231390911.98	27640120.00	37292529.67	221738502.31	0.00	221738502.31
8.3.90.04	ESQUEMAS DE COBRO	94174820.98	0.00	37292529.67	56882291.31	0.00	56882291.31
8.3.90.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	137216091.00	27640120.00	0.00	164856211.00	0.00	164856211.00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-36496838191.60	391360291.36	27640120.00	-36133118020.24	0.00	-36133118020.24
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-11909921214.82	391360291.36	0.00	-11518560923.46	0.00	-11518560923.46
8.9.05.06	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFL	-11909921214.82	391360291.36	0.00	-11518560923.46	0.00	-11518560923.46
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-24586916976.78	0.00	27640120.00	-24614557096.78	0.00	-24614557096.78
8.9.15.02	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	-24050982869.85	0.00	0.00	-24050982869.85	0.00	-24050982869.85
8.9.15.06	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-167020476.91	0.00	0.00	-167020476.91	0.00	-167020476.91
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	-145770246.57	0.00	0.00	-145770246.57	0.00	-145770246.57
8.9.15.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-223143383.45	0.00	27640120.00	-250783503.45	0.00	-250783503.45
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	2824116360.33	2824116360.33	0.00	0.00	0.00
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	42047765705.51	0.00	2824116360.33	44871882065.84	0.00	44871882065.84
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFL	42047765705.51	0.00	2824116360.33	44871882065.84	0.00	44871882065.84
9.1.20.02	LABORALES	1048060713.03	0.00	195905096.79	1243965809.82	0.00	1243965809.82
9.1.20.04	ADMINISTRATIVOS	40999704992.48	0.00	2628211263.54	43627916256.02	0.00	43627916256.02
9.1.90	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.1.90.90	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	24823904851.65	0.00	0.00	24823904851.65	0.00	24823904851.65
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	2791859721.98	0.00	0.00	2791859721.98	0.00	2791859721.98
9.3.06.17	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1345530404.76	0.00	0.00	1345530404.76	0.00	1345530404.76
9.3.06.18	OTROS ACTIVOS	1446329317.22	0.00	0.00	1446329317.22	0.00	1446329317.22
9.3.08	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	22032045129.67	0.00	0.00	22032045129.67	0.00	22032045129.67
9.3.08.06	BIENES	22032045129.67	0.00	0.00	22032045129.67	0.00	22032045129.67
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-66871670557.16	2824116360.33	0.00	-69695786917.49	0.00	-69695786917.49
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-42047765705.51	2824116360.33	0.00	-44871882065.84	0.00	-44871882065.84
9.9.05.05	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFL	-42047765705.51	2824116360.33	0.00	-44871882065.84	0.00	-44871882065.84
9.9.05.90	OTROS PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-24823904851.65	0.00	0.00	-24823904851.65	0.00	-24823904851.65
9.9.15.02	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	-1345530404.76	0.00	0.00	-1345530404.76	0.00	-1345530404.76
9.9.15.10	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	-23478374446.89	0.00	0.00	-23478374446.89	0.00	-23478374446.89