

**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
POLICÍA NACIONAL**



DIRECCION GENERAL

CERTIFICACION

De acuerdo a las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NICSP– adoptadas por la Contaduría General de la Nación para entidades de gobierno, emitidas en la resolución 533 del 08 de octubre de 2015 y sus modificatorios, los suscritos Director General de la Policía Nacional y Contador General, certifican que los Estados Financieros, han sido revelados a fecha 31 de marzo de 2018, tomados fielmente de los libros de contabilidad, contenidos en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación; y que los hechos económicos reconocidos en la unidad, cumplen con los principios de contabilidad pública y cuentan con los documentos soportes idóneos, así mismo los registros se incorporaron de acuerdo con lo determinado en el decreto “Por el cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera -SIIF Nación”, respecto a su realización en línea y tiempo real, y en forma diaria por tipo de transacción y concepto, no producto de diferencias.

Teniente Coronel **GUILLERMO GARZÓN FERNÁNDEZ**
Contador General Policía Nacional
TP – 58610-T

General **JORGE HERNANDO NIETO ROJAS**
Director General Policía Nacional

POLICIA NACIONAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2018
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CUENTA	ACTIVOS	CUENTA	PASIVOS y PATRIMONIO
	837,212,540,269		32,707,800,472,149
	<u>117,006,929,195</u>	CORRIENTE	<u>1,570,131,524,809</u>
1.1 Efectivo y equivalentes al efectivo	115,120,800,505	2.4 Cuentas por pagar	31,137,668,947,340
1.3 cuentas por cobrar	571,699,925	2.5 Beneficios a empleados	
1.4 Prestamos por cobrar	604,513,110,644		
1.5 Inventario		NO CORRIENTE	5,702,183,175,797
	13,287,026,017,954	2.7 Provisiones	5,695,795,521,110
1.6 Propiedades, planta y equipo	<u>12,723,772,949,916</u>	2.9 Otros pasivos	6,387,654,687
1.7 Culturales	60,076,365,416	TOTAL PASIVO	38,409,983,647,946
1.9 otros activos	503,176,702,621		
TOTAL ACTIVO	14,124,238,558,223	PATRIMONIO	-24,285,745,089,723
		Patrimonio de las entidades de gobierno	-24,285,745,089,723
		TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	14,124,238,558,223
			0

8	0	9	0
8.1	302,278,814,905	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	19,304,787,272,219
8.3	143,629,623,949	9.1 PASIVOS CONTINGENTES	795,755,564,730
8.9	-445,908,438,854	9.3 ACREEDORAS DE CONTROL	-20,100,542,836,949
		9.9 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	

Teniente Coronel **GUILLERMO GARZÓN FERNÁNDEZ**

Contador General Policía Nacional
T.P. No. 58610-T


General **JORGE HERNANDO NIETO ROJAS**
Director General Policía Nacional

**POLICIA NACIONAL
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE MARZO DE 2018
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**

CUENTA

INGRESOS Y GASTOS

ACTIVIDADES ORDINARIAS

	INGRESOS ORDINARIOS	<u>2,540,305,764,925</u>
4.1	Ingresos Fiscales	8,682,405,058
4.2	Venta de bienes	-
4.3	venta de servicios	235,308,977,489
4.4	transferencias y subvenciones	108,100,828,235
4.7	operaciones interinstitucionales	2,188,213,554,143
	GASTOS	<u>2,467,536,515,373</u>
5.1	De administracion y operaci3n	2,308,750,715,275
5.2	de ventas	-
5.3	deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	138,470,579,143
5.4	transferencias y subvenciones	16,959,960,800
5.5	gasto p3blico social	-
5.6	de actividades y/o servicios especializados	-
5.7	operaciones interinstitucionales	3,355,260,155
	COSTOS	92,383,516,983
6.2	costo de ventas de bienes	-
6.3	servicios de salud	92,383,516,983
7.1	bienes	-
7.2	servicios educativos	-
7.3	servicios de salud	-
7.4	servicio de transporte	-
7.6	servicios hoteleros y de promoci3n turística	-
7.9	otros servicios	-
	RESULTADO OPERACI3N ORDINARIA	<u><u>-19,614,267,431</u></u>
	Otros Ingresos	<u>519,955,214,691</u>
4.8	otros ingresos	519,955,214,691
	GASTOS NO OPERACIONALES	<u>506,289,683,107</u>
5.8	otros gastos	506,289,683,107
5.9	cierre de ingresos gastos y costos	-
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	13,665,531,584
	RESULTADO DEL PERIODO	-5,948,735,847


Teniente Coronel **GUILLERMO GARZ3N FERN3NDEZ**
Contador General Policia Nacional T.P. No. 58610-T


General **JORGE HERNANDO NIETO ROJAS**
Director General Policia Nacional

POLICIA NACIONAL
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE MARZO DE 2018
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

NOTA	INGRESOS Y GASTOS	
	ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	INGRESOS ORDINARIOS	<u>2.540.305.764,925</u>
41	Ingresos Fiscales	8.682.405,058
	impuestos	-
	no tributarios	8.693.304,961
	aportes sobre la nómina	-
	rentas parafiscales	-
	devoluciones y descuentos (db)	-10.899,903
42	Venta de Bienes	-
	productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	-
	productos alimenticios, bebidas y alcoholes	-
	productos manufacturados	-
	construcciones	-
	bienes comercializados	-
	devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-
43	venta de servicios	235.308.977,489
	servicios educativos	10.668.516,271
	administración del sistema de seguridad social en salud	219.325.671,954
	servicios de salud	1.991.053,585
	servicios de transporte	-
	servicios de comunicaciones	-
	servicios hoteleros y de promoción turística	889.339,025
	servicios de documentación e identificación	2.347.557,076
	servicios informáticos	-
	otros servicios	142.364,035
	devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-55.524,457
44	transferencias y subvenciones	108.100.828,235
	sistema general de regalías	-
	sistema general de seguridad social en salud	-
	otras transferencias	108.100.828,235
47	operaciones interstitucionales	2.188.213.554,143
	fondos recibidos	2.186.968.764,646
	operaciones de enlace	-
	operaciones sin flujo de efectivo	1.244.789,497
	GASTOS	<u>2.467.536.515,373</u>
51	De administración y operación	2.308.750.715,275
	sueldos y salarios	891.162.181,518
	contribuciones imputadas	43.047.954,682
	contribuciones efectivas	104.433.861,444
	aportes sobre la nómina	46.416.355,800
	prestaciones sociales	964.062.045,344
	gastos de personal diversos	20.375.899,003
	generales	232.445.998,367
	impuestos, contribuciones y tasas	6.806.419,118
52	de ventas	-
	generales	-
53	deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	138.470.579,143
	deterioro de inversiones	-
	deterioro de cuentas por cobrar	457.554,413
	deterioro de préstamos por cobrar	-
	deterioro de inventarios	-
	deterioro de propiedades, planta y equipo	-
	deterioro de propiedades de inversión	-
	deterioro de activos intangibles	-
	deterioro de activos biológicos al costo	-
	depreciación de propiedades, planta y equipo	79.492.546,863
	depreciación de propiedades de inversión	34.531,659
	amortización de activos biológicos al costo	-
	depreciación de bienes de uso público	-
	depreciación de restauraciones de bienes históricos y culturales	-
	amortización de activos intangibles	1.200.418,658
	provisión litigios y demandas	57.240.948,992
	provisión por garantías	-
	provisiones diversas	44.578,558
	deterioro de bienes de uso público	-
54	transferencias y subvenciones	16.959.960,800
	sistema general de participaciones	-
	sistema general de seguridad social en salud	-
	OTRAS TRANSFERENCIAS	16.181.582,482
	subvenciones	778.378,317
55	gasto público social	-
	educación	-
	salud	-
	agua potable y saneamiento básico	-
	vivienda	-
	recreación y deporte	-
	cultura	-
	desarrollo comunitario y bienestar social	-
	medio ambiente	-
	subsídios asignados	-

56	de actividades y/o servicios especializados	-
	administración de la seguridad social en salud	-
57	operaciones interinstitucionales	3,355,260,155
	OPERACIONES DE ENLACE	3,355,260,155
	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	-
	COSTOS DE VENTAS	<u>92,383,516,983</u>
62	costo de ventas de bienes	-
	bienes producidos	-
	bienes comercializados	-
63	servicios de salud	92,383,516,983
	SERVICIOS DE SALUD	92,383,516,983
73	servicios de salud	-
	urgencias - consulta y procedimientos	-
	urgencias - observación	-
	servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	-
	servicios ambulatorios - consulta especializada	-
	servicios ambulatorios - salud oral	-
	servicios ambulatorios - promoción y prevención	-
	servicios ambulatorios - otras actividades extramurales	-
	hospitalización - estancias general	-
	hospitalización - cuidados intensivos	-
	hospitalización - cuidados intermedios	-
	hospitalización - salud mental	-
	hospitalización - otros cuidados especiales	-
	quirófanos y salas de parto - quirófanos	-
	quirófanos y salas de parto - salas de parto	-
	apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	-
	apoyo diagnóstico - imagenología	-
	apoyo diagnóstico - anatomía patológica	-
	apoyo diagnóstico - otras unidades de apoyo diagnóstico	-
	apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	-
	apoyo terapéutico - banco de componentes anatómicos	-
	apoyo terapéutico - banco de sangre	-
	apoyo terapéutico - unidad renal	-
	apoyo terapéutico - terapias oncológicas	-
	apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	-
	apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico	-
	servicios conexos a la salud - medicina legal	-
	servicios conexos a la salud - servicio de ambulancias	-
	servicios conexos a la salud - otros servicios	-
	RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	<u>-19,614,267,431</u>
	OTROS INGRESOS	<u>519,955,214,691</u>
48	otros ingresos	519,955,214,691
	financieros	384,900,524
	ajuste por diferencia en cambio	693,292,739
	ingresos diversos	518,877,021,428
	reversión de las pérdidas por deterioro de valor	-
	GASTOS NO OPERACIONALES	<u>506,289,683,107</u>
58	otros gastos	506,289,683,107
	comisiones	-
	ajuste por diferencia en cambio	177,149,020
	FINANCIEROS	60,401,447,153
	financieros	-
	gastos diversos	445,711,086,933
	devoluciones y descuentos ingresos fiscales	-
	devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes	-
	devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	-
	costos y gastos por distribuir	-
59	cierre de ingresos gastos y costos	-
	cierre de ingresos gastos y costos	-
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	13,665,531,584
	RESULTADO DEL PERIODO	-5,948,735,847

Teniente Coronel **GUILLERMO GARZÓN FERNÁNDEZ**
 Contador General Policía Nacional T.P. No. 58610-T

General **JORGE HERNÁNDO NIETO ROJAS**
 Director General Policía Nacional

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
POLICIA NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRIMER TRIMESTRE 2018
Estado de Situación Financiera
Expresadas en Pesos Colombianos

NOTA	GRUPO	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	REVELACIÓN	VALOR
1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1105	Comprende las cuentas caja, depósitos en instituciones financieras, fondos en tránsito, efectivo de uso restringido, equivalentes al efectivo y la cuenta única sistema general de regalías.	Fondos para funcionamiento, incluyendo gastos de personal, pagos de cuentas por pagar, fondos recibidos para alimentación para los auxiliares bachilleres, fondos recaudados (fondos internos) de importancia relativa por las unidades policiales, relacionados por la prestación de servicios que se encuentran autorizados por la Dirección General de la PONAL en la Resolución No. 4378 del 23/12/201, los cuales se incorporan a la CUN, también en estas cuentas se depositan recursos provenientes de demas pagos hechos a la institución por diferentes conceptos, estos saldos estan depositados en cuentas de ahorro y corrientes, a nombre de cada una de las 53 unidades policiales con delegación del gasto de gestión general y sanidad. En la actualidad no existen cuentas con restricción de uso, ni tampoco tiene equivalentes al efectivo en el periodo.	117.006.929.195,12
		1106			
		1110			
		1120			
2	CUENTAS POR COBRAR	1311	Corresponde a las cuentas por cobrar sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido, también se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno, de la misma forma se reconocerán como cuentas por cobra, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.	Hacen referencia a las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones, tasas en ingresos no tributarios, prestación de servicios de bienestar social como educativos, vivienda fiscal y recreación entre otros, arrendamientos, derechos judiciales, o cualquier cobro del cual se tenga la facultad legal para hacerlo, en este rubro se encuentran y revelan los saldos de todas las cuentas por cobrar, las variaciones con respecto al periodo anterior contienen importancia relativa material sin embargo hubo incremento a principio del año por reconocimiento de las obligaciones pactadas en los convenios suscritos entra la POLICIA NACIONAL (diferentes unidades policiales) las diferentes entidades estatales (alcaldías, gobernaciones entre otras), se calculó el deterioro de las partidas que han tenido evidencia objetiva; para resaltar existen tres partidas que tienen incapacidad de pago y se realizó el calculo de deterioro de manera acida, existen cuentas por cobrar que se encuentran en mora las cuales fueron evaluadas para el calculo del deterioro de acuerdo con el modelo definido en el procedimiento interno, asi mismo se mantiene el proceso de cobro persuasivo y coactivo el cual es desempeñado por DIRAF y SEGEN respectivamente, no existe algun pasivo asociado a estas cuentas por cobrar y las variaciones de las cuentas por cobrar estan documentadas por cada unidad como establecidos en las políticas contables de la institución.	115.120.800.505,03
		1316			
		1317			
		1319			
		1322			
		1337			
		1384			
		1386			
3	PRESTAMOS POR COBRAR	1415	Se reconocerán como préstamos por cobrar prestamos concedidos, los recursos financieros que la entidad destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.	se encuentran y revelan los saldos de todos los prestamos por cobrar concedidos por la Dirección de Bienestar Social la cual solo presta recursos a los miembros de institución, con una tasa de interés del 0,5% MV, la cual se encuentra por debajo de las tasas del mercado para este tipo de creditos; para lo cual se calculó una perdida por el diferencial de tasas. Las variaciones con respecto al periodo anterior, se dan por la suspensión de continuar realizando esta clase de préstamos, de acuerdo a las decisiones adoptadas por la Dirección de Bienestar Social como hecho relevante. Adicional a esto se generaron las perdida por deterioro de acuerdo con la evidencia objetiva a las cuentas que se encuentren en mora y a los vencimientos se les está dando aplicación de la normativa para la gestión del cobro coactivo y/o persuasivo, según corresponda.	571.699.925,04
		1480			
4	INVENTARIOS	1514	Los inventarios son los activos adquiridos materiales y suministros, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de: a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios (Para la Institución aplica el literal C).	Los inventarios corresponden a los bienes reconocidos en la cuenta de materiales y suministros los cuales son elementos tales como: dotación a trabajadores, uniformes, municiones, materiales de construcción, elementos de aseo, repuestos, elementos de sanidad, combustibles y lubricantes, entre otros, que se adquieren para el cumplimiento del objeto institucional y su consumo se realiza en el transcurso del tiempo. Los saldos del trimestre representa la adquisición al inicio del periodo de diferentes elementos para esta vigencia, por ende hay un crecimiento de la cuenta en todas las unidades, no se reportaron hechos relevantes para revelar en el periodo. Es importante tener en cuenta que estos elementos se encontraban en otro rubro en el regimen presedente, adicional no se registraron perdidas por deterioro o baja de inventarios en el trimestre, la variación principal de la cuenta se presenta por la entrega de bienes y suministros de las unidades para la prestación de la misión institucional, también presentan una variación por el consumo de inventarios recibidos las unidades ya sean por medio de proceso contractual o por medio de remesas de bienes entre unidades policiales.	604.513.110.643,67
		1605		En esta cuenta se encuentran todos los bienes de la propiedad planta y equipo que utiliza la policia nacional para su cometido estatal, la cual esta conformada por terrenos, semovientes (equinos y caninos), Construcciones en curso, bienes muebles en bodega, propiedades planta y equipo en mantenimiento, propiedades planta y	
		1610			
		1615			
		1635			

5	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1636	Los elementos de propiedades, planta y equipo, deben cumplir con los siguientes criterios a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, se utilizan para el objeto misional de institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.	propiedades planta y equipo en mantenimiento, propiedades planta y equipo no explotados, edificaciones, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación (vehículos, aeronaves), equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería, bienes de arte y cultura, los cuales son los activos fijos de propiedad planta y equipo que cumplen con los criterios para el reconocimiento como activo, de acuerdo al marco conceptual para entidades del gobierno, estos se deprecian de acuerdo con las vidas útiles definidas en la "Política institucional para Propiedades Planta y Equipo", la cual no contiene valores residuales. Estos elementos se depuraron y actualizaron sus valores para los saldos iniciales y se encuentran debidamente identificados, inventariados y controlados por parte de cada una de las unidades. La depreciación se estima por el método de línea recta para todos los segmentos. Los activos se reconocen cuando su valor de adquisición supera 50 UVT del periodo a presentar, a excepción de los bienes de armamento, comunicaciones y bienes raíces. La institución tiene un inmueble arrendado, que por sus características fue considerado como "arrendamiento financiero" a cargo de la Dirección de Bienestar Social. La Institución no tiene bienes pignorados o en garantía, esta cuenta también se incluyen los bienes de la Dirección de Bienestar Social relacionados al bienestar de los funcionarios como son las casa fiscales, Centros vacacionales, entre otros; en el periodo no se presentaron compras regulares de activos en todos los segmentos y se registraron las bajas correspondientes; al trimestre, no existen situaciones a justificar importantes de revelar, cada unidad justifico sus saldos sin novedad.	12.723.772.949.916,30
		1637			
		1640			
		1642			
		1645			
		1650			
		1655			
		1660			
		1665			
		1670			
		1675			
1680					
1681					
1685					
6	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1695	Los bienes históricos y culturales, son bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. De otra parte, los bienes de uso público, corresponde a los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.	En la cuenta de "BIENES DE USO PÚBLICO", se encuentran los bienes de propiedad de las alcaldías, ubicados en el espacio público (parques, zonas de reforestación, avenidas), donde se encuentran ubicados los centros de atención imendiatia "CAI", subestaciones, estaciones, en los diferentes municipios del territorio nacional; en la ciudad de Bogotá D.C., el administrador de estos bienes corresponde al Departamento Administrativo Del Espacio Público - DADEP, para la MEBOG, así mismo, la DIBIE tiene reconocido el Colegio "Elisa de Pastrana", la DISAN el centro médico de chapinero (parque "las Flores"), la DINAE centros de Instrucción en Meisen, todos recibidos por la Institución a través de acto administrativo, registrados como "Bienes de uso publico en servicio", estos espacios están colejados y no tienen novedades en el timestrs, así mismo los saldos de todos los bienes historicos y culturales y los bienes de uso publico cuentan con su respectiva depreciación y fueron inventariados y depurados para los saldos iniciales, adicional a esto no existen variaciones relevantes con respecto al periodo anterior, no existen novedades para el trimestre. Referente a los bienes "HISTÓRICOS Y CULTURALES", los bienes que soportan esta cuenta corresponden a edificaciones, y cuadros entre otros, los cuales se tienen plenamente identificados y cuentan con los soportes documentales emitidos por entidad competente, que garantizan su condición.	60.076.365.416,46
		1710			
		1715			
		1785		En esta cuenta se encuentran los saldos que corresponde a las cuentas de bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, recursos entregados en administració, depósitos entregados en garantías, propiedades de inversión y activos intangibles, entre otros. Para los bienes intangibles se realizó el cálculo de depreciación acumulada de acuerdo con la política de la institución, los activos intangibles con su respectiva amortización se encuentran depurados	
		1905			
		1906			
		1908			
		1909			
		1951			
1952					
1970					

7	OTROS ACTIVOS	1975	Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.	e inventariados en todas las partidas incluidas en "otros activos" en las unidades, tales como: Licencias, Software, patentes con sus respectivos costos y amortización, adicional a esto, en el periodo se presento la compra de programas de software en la Dirección Administrativa y Financiera, software para base de datos de Oracle, licencias de uso perpetuo de la suite McAfee, licencias adobe acrobat 3D, certificado digital de almacenamiento los cuales están en uso en la oficina de Telemática de la DIPON y oficinas asesoras, Sistema de Mediación Switch Marca Telcobridges, software desarrollo aplicación web SIVICC II, software desarrollo app móvil MNVCC se dio ingreso a donación por parte de la embajada americana destinación específica DIRAN, por parte de las demás unidades no hay información relevante por revelar, adicional las cuentas contienen las baja y altas del periodo, los gastos pagados por anticipado se constituyen teniendo en cuenta las necesidades de la unidad o los convenios y contratos que se manejen.	503.176.702.621.42
8	CUENTAS POR PAGAR	2401 2424 2436 2440 2445 2460 2470 2490	Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.	Las cuentas por pagar corresponden a las partidas de las cuentas contables Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, Descuentos de Nómina, Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre, Impuestos, Contribuciones y Tasas, Impuesto al Valor Agregado IVA, Crédito Judiciales, Recursos Recibidos de los Sistemas Generales de Pensiones y Riesgos Laborales y Otras Cuentas por Pagar. Las cuentas por pagar son obligaciones que cumplen con los criterios de pasivo para la adquisición de bienes y servicios, se revelan sus respectivos saldos de todas las partidas incluidas en las unidades con sus respectivos pagos y movimientos, adicional a esto las variaciones con respecto al periodo anterior las cuales se justifican. Como novedad relevante, en el primer semestre de la presente vigencia, se realizaron los pagos de obligaciones que quedaron pendientes en la vigencia anterior. Así mismo, se adquirieron obligaciones para el desarrollo del objeto misional de gastos generales con recursos de la nación, para la adquisición de	1.570.131.524.808.71
9	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2511 2512 2513 2514	Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.	Corresponde a las partidas de los Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, Beneficios a los Empleados a Largo Plazo, beneficios por Terminación del Vínculo Laboral o Contractual, Beneficios Posempleo - Pensiones. Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, todos los beneficios que se convierten en salario en un periodo de 12 meses, tales como: los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, auxilios, primas, vacaciones y cualquier beneficio que reciban los integrantes de la institución en el periodo por la prestación de sus servicios durante la vigencia y cuya obligación de pago se da dentro del mismo periodo. Los beneficios a largo plazo tales como obligaciones pensionales, cesantías, primas y auxilios, quinquenios, bonificaciones y contribuciones inherentes, caja promotora de vivienda, escuela superior, icbf, partidas de alimentación reintegro de unidades policiales, giros de la caja promotora vivienda militar, los beneficios posempleo pensiones los cuales están definidos en el régimen especial de acuerdo con la ley, entre otros. Adicional a esto las variaciones no son relevantes con respecto al periodo anterior teniendo en cuenta que para los saldos iniciales se realizó el reconocimiento del pasivo pensional y demás cálculos actuariales que cumplen con los criterios de reconocimiento, no hay novedades relevantes por revelar, reportadas por Dirección de Talento Humano de la PONAI. Todos los factores salariales definidos en cada uno de los conceptos citados, se encuentran definidos en la política institucional de "BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS", Así mismo el proceso de liquidación salarial en la institución es ejecutado por la Dirección de Talento Humano.	31.137.668.947.340.20
10	PROVISIONES	2701 2790 2901 2910	Las provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en la relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.	se realiza una descripción de las provisiones y la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor estimado y la fecha esperada de pago para la cual existe incertidumbre relativa al valor del pago y de la estimación, su reconocimiento se da de acuerdo a la política definida por la institución y así mismo su cálculo, no hay variaciones importantes en el trimestre respecto al periodo anterior, no hay cambios importantes por revelar, para el caso de los procesos jurídicos estos fueron reconocidos y actualizados para los saldos iniciales, resaltados en el informe entregado por el área jurídica de la Secretaría General de la PONAI, responsables de estos procesos, quienes determinaron el tipo de riesgo bajo o alto, según corresponda.	5.695.795.521.109.83
				En esta cuenta se deben revelar los saldos de todas las partidas	

11	OTROS PASIVOS	2919	En esta cuenta se registran los avances y anticipos, recaudos a favor de terceros, los ingresos recibidos por anticipado, bonos pensionales, depósitos recibidos en garantía, los cuales cumplen con los criterios de pasivo.	Incluidas en otros pasivos en las unidades con sus respectivos usos y movimientos, las cuales contienen ingresos recibidos por anticipado para actividades recreativas y de educación, así mismo los fondos recaudados por el auxilio mutuo; estas no tuvieron variaciones o novedades que generen importancia relativa con respecto al periodo anterior.	6.387.654.687,02
12	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3105	El Capital en el patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.	Aca se encuentran los recursos asignados para la creación y desarrollo del objeto misional de la institución, por ende se debe revelar la composición de estos recursos.	-10.666.527.654.315,70
		3145	Representa el valor neto del impacto en el patrimonio de las entidades por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de, entre otras, las siguientes operaciones: incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales. Lo anterior, cuando de acuerdo con el instructivo de transición, se deba afectar esta cuenta.	Valor del impacto por convergencia a normas internacionales de contabilidad NIC SP. En enero de 2018 se realizaron actividades en atención al proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad, (Saldo Iniciales), para el sector público NIC-SP, dando aplicabilidad a los siguientes boletines e instructivos, así: boletín SILOG NICSP No. 02. "Proceso para el diligenciamiento de las plantillas de cargue de información, para la implementación de las políticas de Propiedad, Planta y Equipo en las Normas Internacionales Contables para el Sector Público - NICSP", boletín SILOG NICSP No. 03 "Proceso para reconocer los activos fijos a control administrativo, para la implementación de las políticas de Propiedad Planta y Equipo en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP", boletín SILOG NICSP No.05 "Procedimiento cargue plantilla alternativa No 1", boletín SILOG NICSP No.5-A. "Procedimiento cargue plantilla alternativa 2 y 3", instructivo No. 018 DIRAF-COGEN-70 del 20/12/2017 "instrucciones para convergencia a normas internacionales de contabilidad para el sector público NIC-SP y determinación de saldos iniciales en la Policía Nacional.	-13.613.268.699.550,80

Teniente Coronel **GUILLERMO GARZÓN FERNÁNDEZ**
Contador General Policía Nacional T.P. No. 58610-T

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
POLICIA NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRIMER TRIMESTRE 2018
Estado Integral de Resultados
Cifras Expresadas en Pesos Colombianos

NOTA	GRUPO	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	REVELACION	VALOR
14	INGRESOS FISCALES	4110	Los ingresos no tributarios estan representados por las tasas, multas, intereses, publicaciones y cuotas de sostenimiento, los ingresos son recursos monetarios o no monetarios que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido tambien se reconoceran como ingresos de transacciones sin contraprestacion aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tengan valor de mercado y que son unicamente por el gobierno, Son aquellos que se originan en la venta de bienes prestación de servicios, o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses regalías arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros. El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestacion se aplicara por separado a cada transacción. No obstante, en determinada circunstancias será necesaria aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables en una unica transacción con el fin de reflejar la sustancia de la misma.	En el periodo se recibieron ingresos por parte de la unidad DIBIE, por concepto de intereses, cuotas de afiliación a Bienestar social, certificaciones y Auxilio Mutuo, tambien se presentan ingresos por parte de las diferentes escuelas ingresos por conceptos educativos, esta cuenta no tiene novedades relevantes a revelar ni tampoco tiene variaciones que contengan importancia relativa a justificar.	8.693.304.960,61
		4195	Las devoluciones descuentos y rebajas, se encuentra compuesto por Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios no reconocidos por la entidad.	esta cuenta contiene el valor de las devoluciones realizadas durante la vigencia por concepto de multas y pagos mal realizados o descuentos adicionales de nomina, que tienen importancia relativa a justificar	-10.899.902,83
15	VENTA DE BIENES	4210	Los ingresos por venta de bienes esta representados por impresos y publicaciones, los ingresos son recursos monetarios o no monetarios que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido tambien se reconoceran como ingresos de transacciones sin contraprestacion aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tengan valor de mercado y que son unicamente por el gobierno, Son aquellos que se originan en la venta de bienes prestación de servicios, o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses regalías arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros. El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestacion se aplicara por separado a cada transacción. No obstante, en determinada circunstancias será necesaria aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables en una unica transacción con el fin de reflejar la sustancia de la misma.	No hay novedades a justificar	0,00
16	VENTA DE SERVICIOS	4305	Los ingresos por venta de servicios esta representados por servicios educativos, administracion del sistema de seguridad social, servicios de salud, servicios hoteleros de promocion turistica, servicios de documentacion, otros servicios y devoluciones entre otros los ingresos son recursos monetarios o no monetarios que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido. tambien se reconoceran como ingresos de transacciones sin contraprestacion aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tengan valor de mercado y que son unicamente por el gobierno, Son aquellos que se originan en la venta de bienes prestación de servicios, o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses regalías arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros. El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestacion se aplicara por separado a cada transacción. No obstante, en determinada circunstancias será necesaria aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables en una unica transacción con el fin de reflejar la sustancia de la misma.	Esta cuenta contiene los ingresos el periodo por concepto de servicios medicos y hospitalarios de la DISAN en todas las subunidades que la componen, asi mismo los ingresos con contraprestacion que se reciben por diferentes conceptos tales como, Arrendamientos, y demas servicios que la institución en el giro ordinario del objeto misional esta en la potestad de cobrar, en el periodo no se reportaron variaciones sustanciales a revelar	235.308.977.488,72
		4311			
		4312			
		4345			
		4360			
		4390			
		4395			
17	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4428	Los ingresos por transferencias y subvenciones esta representados por otras transferencias los ingresos son recursos monetarios o no monetarios que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido. tambien se reconoceran como ingresos de transacciones sin contraprestacion aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tengan valor de mercado y que son unicamente por el gobierno, Son aquellos que se originan en la venta de bienes prestación de servicios, o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses regalías arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros. El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestacion se aplicara por	Esta cuenta registro en el estado de resultado todas las transferencias hechas a las unidades policiales y subvenciones producto de convenios, asi mismo fondos transferidos por el nivel central y entidades estatales, tambien ingresos recibidos para el mantenimiento de las casas fiscales. De igual forma al valor de los ingresos de arrendamiento de las cafeterias y restaurantes y otros ingresos, asi mismo las remesas entre unidades policiales se registraron por este rubro, no se presentaron novedades importantes a revelar.	108.100.828.235,22

			separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias será necesaria aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables en una única transacción con el fin de reflejar la sustancia de la misma.		
18	IONES INTERSTITUC	4705	Los ingresos por operaciones interinstitucionales están representados por fondos recibidos y operaciones sin flujos de efectivo los ingresos son recursos monetarios o no monetarios que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido, también se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tengan valor de mercado y que son únicamente por el gobierno. Son aquellos que se originan en la venta de bienes prestación de servicios, o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses regalías arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros. El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias será necesaria aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables en una única transacción con el fin de reflejar la sustancia de la misma.	Fondos recibidos para el objeto misional, no tienen novedades relevantes a informar	2.188.213.554.134,05
		4722			
19	OTROS INGRESOS	4802	Los otros ingresos están representados por financieros, diferencia en cambio e ingresos diversos los ingresos son recursos monetarios o no monetarios que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido, también se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tengan valor de mercado y que son únicamente por el gobierno. Son aquellos que se originan en la venta de bienes prestación de servicios, o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses regalías arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros. El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias será necesaria aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables en una única transacción con el fin de reflejar la sustancia de la misma.	se reconocieron los ingresos financieros generados dentro del proceso de tesorería y la diferencia en cambio producto de transacciones en moneda extranjera, estas partidas no tienen novedades relevantes a informar	519.955.214.691,29
		4806			
		4808			
20	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5101	Los gastos de administración y operación están compuestos por sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, generales e impuestos contribuciones y tasas, estos gastos son los decrementos en los beneficios económicos, o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, ni con la distribución de excedentes, los gastos pueden surgir del consumo de activos, de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos, del ajuste de activos al valor de mercado del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.	Este rubro recopiló los conceptos definidos en la descripción de las cuentas que incorpora, las cuales no tuvieron situaciones relevantes en el semestre o registros que tengan importancia relativa a justificar.	2.308.750.715.275,15
		5102			
		5103			
		5104			
		5107			
		5108			
		5111			
		5120			
21	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	5347	Los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones están compuestos por deterioro depreciaciones, amortizaciones y provisiones, deterioro de cuentas por cobrar, deterioro de propiedades planta y equipo, deterioro de propiedades de inversión, depreciaciones propiedades planta y equipo, depreciación propiedades de inversión, amortización de activos intangibles, provisiones litigios y demandas y provisiones diversas, estos gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, ni con la distribución de excedentes, los gastos pueden surgir del consumo de activos, de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos, del ajuste de activos al valor de mercado del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.	Este rubro recopiló los conceptos definidos en la descripción de las cuentas que incorpora, las cuales no tuvieron situaciones relevantes en el semestre o registros que tengan importancia relativa a justificar.	138.470.579.143,45
		5351			
		5360			
		5362			
		5366			
		5368			
		5373			
22	TRANSFERENCIAS	5423	Los gastos por transferencias y subvenciones, estos gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, ni con la distribución de excedentes, los gastos pueden surgir del consumo de activos, de la disminución del potencial de	Este rubro recopiló los conceptos definidos en la descripción de las cuentas que incorpora, las cuales no tuvieron situaciones relevantes en el semestre o registros que tengan importancia relativa a justificar.	16.859.969.799,66

44	Y SUBVENCIONES	5424	Surgen del consumo de activos, de la distribución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos, del ajuste de activos al valor de mercado del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.		1.000.000,00
23	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	5720	Los gastos por operaciones interinstitucionales están compuestos por operaciones de enlace y operaciones sin flujo de efectivo, estos gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, ni con la distribución de excedentes, los gastos pueden surgir del consumo de activos, de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos, del ajuste de activos al valor de mercado del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.	Este rubro recopiló los conceptos definidos en la descripción de las cuentas que incorpora, las cuales no tuvieron situaciones relevantes en el semestre o registros que tengan importancia relativa a justificar.	3.355.260.154,98
		5722			
24	OTROS GASTOS	5803	Los otros gastos están compuestos por ajuste por diferencia al cambio, financieros, gastos diversos y costos y gastos por distribuir, estos gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, ni con la distribución de excedentes, los gastos pueden surgir del consumo de activos, de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos, del ajuste de activos al valor de mercado del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.	Este rubro recopiló los conceptos definidos en la descripción de las cuentas que incorpora, las cuales no tuvieron situaciones relevantes en el semestre o registros que tengan importancia relativa a justificar.	506.289.683.107,05
		5804			
		5890			
		5897			
25	COSTOS DE VENTAS SERVICIOS DE SALUD	6310	Los costos de ventas por servicios de salud, hacen referencia a los costos por urgencias, ambulatorios hospitalización entre otros, los costos son los decrementos en los beneficios económicos o en el proceso de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.	En esta cuenta se recopilan todos los costos de ventas determinados para la prestación de servicios de salud los cuales se tienen conciliados en cada una de las 34 Subunidades de sanidad a nivel nacional, no hay registros que tengan importancia relativa a justificar.	92.383.516.982,94
26	SERVICIOS DE SALUD	7301	Los costos de transformación por servicios de salud, hacen referencia a los costos por urgencias, ambulatorios hospitalización entre otros, los costos son los decrementos en los beneficios económicos o en el proceso de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.	No hay novedades a justificar.	0,00
		7302			
		7310			
		7311			
		7312			
		7313			
		7314			
		7320			
		7321			
		7322			
		7324			
		7326			
		7330			
		7331			
		7340			
		7341			
		7342			
		7343			
7349					
7350					
7351					
7354					
7355					
7356					
7385					
7386					
7387					