



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	2
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	2
1.1. Identificación y funciones	2
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4. Otros aspectos	8
NOTA 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 4. Propiedades, planta y equipo (1.6)	13
NOTA 5. Otras cuentas por pagar (2.4.90)	13
NOTA 6. Ingresos Fiscales (4.1) y Venta de Servicios (4.3)	14
NOTA 7. Costo de Ventas (6.3)	14

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, es una unidad administrativa especial del orden nacional, dotado de personería jurídica y patrimonio propio adscrito al Ministerio de Relaciones Exteriores, de acuerdo con el Decreto 20 del 3 de enero de 1992. El domicilio principal es la Carrera 5 No. 9 - 03, Bogotá, D.C, pero podrá establecer otros en ciudades del país o del exterior.

El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, tiene como objetivo principal manejar los recursos a su cargo en moneda nacional o extranjera de acuerdo con las necesidades del Ministerio de Relaciones Exteriores y del servicio exterior. El Fondo Rotatorio es unidad transversal de apoyo logístico al Ministerio de Relaciones Exteriores.

Las funciones del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores son las siguientes, de acuerdo con el Decreto 20 de 1992:

1. Comprar y vender, permutar, arrendar y tomar en arrendamiento bienes muebles e inmuebles con destino al servicio del Ministerio de Relaciones Exteriores, de las misiones diplomáticas y consulares, oficinas y residencias de tales funcionarios en el exterior, cuando fuere el caso y de sus propias dependencias.
2. Contratar la construcción, remodelación, adecuación y mantenimiento de los bienes necesarios para el buen funcionamiento del Ministerio, las misiones diplomáticas y consulares, oficinas y residencias de tales funcionarios en el exterior, cuando fuere el caso y para su propia actividad.
3. Disponer y contratar la impresión de las libretas para pasaportes y de los diversos formularios para adelantar gestiones para el Ministerio. Es entendido que la expedición misma de pasaportes, así como la autorización a extranjeros para ingresar al país constituye una función del Ministerio de Relaciones Exteriores no delegable.
4. Dar de baja y enajenar los bienes obsoletos, en desuso o inservibles de su propiedad y del Ministerio de Relaciones Exteriores, sin sujeción a ningún procedimiento especial.
5. Manejar los recursos a su cargo en moneda nacional o extranjera de acuerdo con las necesidades del Ministerio de Relaciones Exteriores y del Servicio Exterior.
6. Adquirir créditos en el país o en el exterior, previa comprobación de su capacidad financiera para atender el servicio de la deuda, y previa autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público cuando legalmente fuere necesario.
7. Financiar y cubrir gastos generales del Ministerio de Relaciones Exteriores para su eficaz funcionamiento y la oportuna prestación de servicios.
8. Celebrar todos los actos y contratos, incluidos los de fiducia, que resulten necesarios para atender oportuna y eficientemente las necesidades del Ministerio de Relaciones Exteriores y del servicio exterior.
9. Las demás que le atribuya la ley y las que sean propias de su naturaleza y objetivos.

Y según la Resolución 9709 de 2017 (diciembre 5), Por la cual se crean los Grupos Internos de Trabajo del Ministerio de Relaciones Exteriores, se le asignan las siguientes:

1. Organizar, ejecutar y supervisar las operaciones y actividades relacionadas con el presupuesto, tesorería y contabilidad del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.
2. Supervisar y controlar los ingresos del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, recibidos por todo concepto.
3. Supervisar y coordinar la elaboración y presentación de los estados financieros del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, de acuerdo con las normas contables vigentes.
4. Supervisar, controlar y ejecutar las operaciones de tesorería del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.
5. Supervisar y controlar la ejecución presupuestal del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.
6. Supervisar y controlar la ejecución del Programa Anual de Caja (PAC) del Fondo Rotatorio del Ministerio y sus respectivas modificaciones.
7. Proyectar las solicitudes de modificaciones presupuestales (traslados, créditos, contracréditos y distribuciones) del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.
8. Supervisar las actividades relacionadas con el registro y control de las operaciones y movimientos contables propios del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, de acuerdo con los principios, normas técnicas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
9. Revisar las operaciones de inversión forzosa del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, de acuerdo con las disposiciones vigentes sobre la materia.
10. Verificar el cierre presupuestal y la constitución de la reserva presupuestal del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.
11. Revisar la proyección de solicitudes de cupos para vigencias futuras del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos.
12. Supervisar el proceso de negociación de divisas para realizar los giros requeridos a las Misiones Diplomáticas y Oficinas Consulares de Colombia acreditadas en el exterior.
13. Revisar y tramitar las obligaciones y órdenes de pago del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.
14. Supervisar la expedición de los certificados de disponibilidad presupuestal del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos.
15. Controlar y administrar el manejo de las cuentas bancarias del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.
16. Brindar apoyo en la elaboración del anteproyecto de presupuesto del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.
17. Supervisar el pago oportuno de las obligaciones tributarias correspondientes al Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.
18. Velar por el cumplimiento de las disposiciones legales en materia presupuestal, financiera, contable y de tesorería.
19. Participar en la definición, ejecución, seguimiento y evaluación de políticas, planes y programas relacionados con los temas de su competencia.

20. Supervisar la elaboración y presentación de los informes que sean requeridos por el Director Administrativo y Financiero, los organismos de control y demás entidades, relacionados con las funciones asignadas al Grupo Interno de Trabajo.
21. Supervisar la actualización y sistematización de la documentación relativa a los asuntos relacionados con el grupo de trabajo y velar por su correcto archivo y conservación.
22. Las demás que le sean asignadas y que por su naturaleza sean afines con las descritas anteriormente.

Las entidades que están a cargo de la vigilancia y control del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores son las siguientes:

Contraloría General de la República (CGR): Es el máximo órgano de control fiscal del Estado. Como tal, tiene la misión de procurar el buen uso de los recursos y bienes públicos y contribuir a la modernización del Estado, mediante acciones de mejoramiento continuo en las distintas entidades públicas.

Procuraduría General de la República: Representa a los ciudadanos ante el Estado. Es el máximo organismo del Ministerio Público, conformado además por la Defensoría del Pueblo y las personerías. Es su obligación velar por el correcto ejercicio de las funciones encomendadas en la Constitución y la Ley a servidores públicos y lo hace a través de sus tres funciones misionales principales: La función preventiva, La función de intervención y la función disciplinaria.

Contaduría General de la Nación: El Ministerio de Relaciones Exteriores y su Fondo Rotatorio está sujeto a los controles y normas contables que, conforme a la Ley, disponga la Contaduría General de la Nación. Es el organismo técnico de regulación de la contabilidad para el sector público en el país que, en desarrollo del mandato constitucional y legal, es responsable de determinar las políticas, principios y normas de contabilidad que deben regir en el país para el sector público; Uniformar, centralizar y consolidar la información contable; y Elaborar el Balance General Consolidado de la Nación.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Cumpliendo con lo establecido en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, el Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015, la Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015, la Resolución 628 del 2 de diciembre de 2015, la Resolución 087 del 16 de marzo de 2016, la Resolución 192 del 5 de mayo de 2016, la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, la Resolución 468 del 19 de agosto de 2016, la Resolución 525 del 13 de septiembre de 2016, la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 y el Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019, el Anexo Resolución 167 de 2020, la Resolución 193 del 2020 las entidades públicas incluidas en el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 354 de 2007 y sus modificaciones, deberán presentar sus notas a los estados financieros, de acuerdo con la estructura uniforme detallada en el documento anexo a la resolución, expedidos por la Contaduría General de la Nación; así como al Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de gobierno y a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno, publicados por la Contaduría General de la Nación.

Mediante Resolución 3102 del 17 de abril de 2018 se adopta el manual de Políticas Contables del Ministerio de Relaciones Exteriores y del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, el cual define y provee una guía práctica para su aplicación, bajo el Marco Normativo de Entidades de Gobierno. Cada política del manual se centra en un área diferente de los estados financieros, y provee principios contables relacionados con el reconocimiento, medición, presentación y revelación.

En cumplimiento del debido proceso definido por la Contaduría General de la Nación se atendieron las instrucciones para la transición al Marco Normativo para entidades de gobierno registradas en el Instructivo N° 002 del 8 de octubre de 2015 a fin de orientar la definición de los saldos iniciales, la elaboración y presentación de los primeros estados financieros.

El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, asegura la consistencia y uniformidad en los estados financieros, aplicando los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados para la elaboración y presentación de los estados financieros, conforme a las directrices establecidas por la Contaduría General de la Nación.

El Decreto 1068 de mayo 26 de 2015, por el cual se expide el Decreto único reglamentario del sector Hacienda y Crédito Público, compiló las normas que determinan el marco para la administración, implantación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación. Este sistema presenta las siguientes insuficiencias en el campo contable: No tiene desarrollado los módulos de manejo de bienes e inventarios, razón por la cual todos los registros relacionados con esta información deben elaborarse en forma manual, de acuerdo con la información reportada Grupo Interno de Almacén General, que soportan el manejo de la información en el sistema SIAD.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros están compuestos por el Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros. Fueron preparados bajo el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de gobierno y a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno, publicados por la Contaduría General de la Nación. La información contable correspondiente al primer trimestre año 2022, fue reportada el 29 de abril a través del aplicativo CHIP de acuerdo con los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Los Estados Financieros son publicados en la página web del Ministerio de Relaciones Exteriores, los cuales pueden ser consultados en el siguiente link:
<https://www.cancilleria.gov.co/ministry/finances/rotating-fund/balance>

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, tiene debidamente estructurada el área de contabilidad. Los usuarios autorizados para ingresar al Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación cuentan con los perfiles idóneos de acuerdo con la función asignada.

Los saldos reflejados en los Estados Financieros corresponden a la información del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, y no consolida información con ninguna otra entidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Medición de los activos

Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso.

Costo: Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. Los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Con posterioridad al reconocimiento inicial, el costo de algunos activos se puede asignar al resultado a través de la depreciación o amortización, pero también pueden ser objeto de ajuste por el reconocimiento de pérdidas. La pérdida es el grado en que el potencial de servicio o la capacidad de generar beneficios económicos provenientes de un activo han disminuido debido a cambios en la economía u otras condiciones diferentes de las de su consumo. Por el contrario, el valor de un activo se puede incrementar para reflejar el costo de adiciones y mejoras.

Costo reexpresado: El costo reexpresado corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable.

Costo amortizado: El costo amortizado corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Costo de reposición: El costo de reposición corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. Los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.

Valor de mercado: Es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación. Para la determinación del valor de mercado, el mercado en el cual se negocia un recurso debe ser abierto, activo y ordenado.

Valor neto de realización: Es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. A diferencia del valor de mercado, no requiere un mercado abierto, activo y ordenado o la estimación de un precio en tal mercado. La utilidad potencial de medir los activos al valor neto de realización es que un activo no debe tener un valor inferior para la entidad que el valor que podría obtener por la venta de este. El valor neto de realización es, por lo tanto, útil cuando la alternativa más eficiente para la entidad es la venta del activo y proporciona información que permite evaluar la capacidad financiera que tiene una entidad, al reflejar el valor que podría recibirse por la venta de un activo.

Valor en uso: Equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la entidad por su disposición al final de la vida útil. El valor en uso es aplicable a los activos generadores de efectivo y refleja el valor que puede obtenerse de un activo a través de su operación y de su disposición al final de la vida útil.

Medición de los pasivos

Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

Costo: Es la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. La medición al costo es adecuada cuando es probable que los pasivos se liquiden en las condiciones establecidas.

Costo reexpresado: El costo reexpresado corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se contraigan obligaciones en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable.

Costo amortizado: El costo amortizado corresponde al valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

Costo de cumplimiento: El costo de cumplimiento representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles.

Valor de mercado: Es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad. El valor de mercado puede ser un criterio de

medición adecuado cuando el valor de la liquidación del pasivo es atribuible a cambios en una tasa, precio o índice determinados en un mercado abierto, activo y ordenado

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos colombianos (COP)

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

Los Estados Financieros y las notas del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores se expresan en pesos colombianos. Y el nivel de redondeo es a dos decimales.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

En lo relacionado con las cuentas en divisa que tiene el Fondo Rotatorio tanto en dólares de los Estados Unidos, como euros, los saldos de éstas a 30 de septiembre de 2022, se aplica la tasa representativa del mercado a 30 de septiembre de 2022, los cuales se ven reflejados en los Estados Financieros del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.

2.4. Otros aspectos

El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, da cumplimiento integral a las directrices dadas por la Contaduría General de la Nación, al manual de Políticas Contables, así como al manual financiero, los cuales se encuentran publicados en el sistema maestro de la Entidad. El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, efectúa el proceso presupuestal, contable y de tesorería a través del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, en el cual se realizan los registros con base en los documentos que los soportan y del cual se toma la información como base para la elaboración de los Estados Financieros.

El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte, es así que dispone de los libros oficiales Diario y Mayor y Balance debidamente actualizados, los cuales se consultan en línea a través del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, conforme lo señala la tablas de retención documental, atendiendo y dando cumplimiento a la política de cero papel promovida por el Gobierno nacional.

Para el manejo de los inventarios de bienes muebles e inmuebles el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones exteriores cuenta con el aplicativo SIAD, herramienta de apoyo en la cual se dispone de toda la información relacionada con los movimientos de propiedad planta y equipo de propiedad del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.

En cumplimiento de la Circular Externa 047 del 29 de noviembre de 2001, emitida por la Contaduría General de la Nación, relacionada con la información de operaciones recíprocas, y con el propósito de conciliar los saldos con las entidades del Estado, con las cuales se realizaron transacciones que generaron operaciones recíprocas.

NOTA 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- **PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS:** Son los informes preparados por el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores para dar a conocer su situación financiera, económica, social y ambiental, y los cambios que experimentó en periodo determinado. Son elaborados de acuerdo con las normas y principios del Régimen de Contabilidad Pública y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Se presentará al menos al final del periodo contable y de forma uniforme y comparativa con los del periodo inmediatamente anterior. Estarán conformados por: El estado de situación financiera, el estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio del periodo contable y Notas a los estados financieros.
- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:** El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en las cajas menores, bancos y Cuenta Única Nacional - CUN. El efectivo se reconoce cuando se recibe. El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores maneja recursos propios con situación de fondos, los cuales son el resultado de las actuaciones consulares en el exterior, gobernaciones y oficinas en Bogotá. Estos recaudos son girados a las cuentas bancarias en divisas, se registra el extracto bancario en divisa en forma diario en el SIF Nación, el cual tiene en el sistema la Tasa Representativa del Mercado - TRM diaria y va alimentando el auxiliar detallado en pesos colombianos (COP). En el Estado de situación Financiera, el efectivo y equivalentes de efectivo se presentarán como activos corrientes. Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Los saldos o partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a pesos colombianos (COP), utilizando la tasa representativa del mercado – TRM de la fecha de cierre del mes respectivo.
- **CUENTAS POR COBRAR:** Las cuentas por cobrar están representadas por el derecho a percibir efectivo por un monto, fijo o determinable, por parte de otra entidad o de un tercero. Dentro de esta política se encuentran el manejo de las siguientes cuentas por cobrar: Multas, Sanciones, Pago por cuenta de terceros, Responsabilidades, Recursos reintegrados a tesorería, intereses de mora y Otras cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar se reconocen por los derechos adquiridos a favor del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores. Reconocerá en la contabilidad todos aquellos valores que informen las oficinas consulares, gobernaciones y oficinas en Bogotá. El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores dejará de reconocer las cuentas por cobrar cuando las oficinas consulares en el exterior, gobernaciones y oficinas en Bogotá realicen el recaudo o giro. Se clasificará y presentará como cuentas por cobrar corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, o se tienen con el propósito de ser negociadas; en caso contrario, se clasificarán como cuentas por cobrar no corrientes.
- **INVENTARIOS:** El inventario es la relación detallada, ordenada y valorada de bienes y existencias del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores. El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores reconocerá como inventarios aquellos activos adquiridos para la prestación del servicio de expedición de documentos de identidad, representados en los diferentes tipos de pasaportes y etiquetas de visas. Los inventarios se medirán por el costo de adquisición y el costo de adquisición de los inventarios incluirá el

precio de compra. El inventario será manejado y controlado a través del Grupo Interno de Trabajo de Almacén. Se reconocerán como activos corrientes, ya que la intención es venderlos o consumirlos en el ciclo normal de operación de cada vigencia.

- **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:** El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores posee la titularidad de las propiedades, planta y equipo y es el que se encarga de comprar, vender, remodelar, realizar mejoras, mantenimiento, pago de servicios públicos, impuestos y tomador de las pólizas de aseguramiento. Esta política contable debe ser aplicada a: Terrenos, Construcciones y edificaciones, Equipos y máquinas de comedor, cocina, Equipos y máquinas de comunicación, Equipo de construcción, Equipo y máquinas para medicina, Equipos y máquinas de oficina. Equipo de transporte, Herramientas y accesorios, Mobiliarios y enseres. Equipo de computación.

Se establecen las siguientes vidas útiles y valores residuales:

TIPO	Vida útil (años)	Valor Residual
Equipos y maquinas de comedor, cocina	15	0% - 5%
Equipos y maquinas de comunicación	10	0% - 5%
Equipos y maquinas para medicina y odontologia	15	0% - 5%
Equipos y maquinas de oficina	20	0% - 5%
Equipo de transporte	20	0% - 5%
Herramientas y accesorios	20	0% - 5%
Equipo de computacion	5	0% - 5%
Muebles e Inmuebles recibidos de terceros, que cumplen las condiciones para ser reconocidos como activo por parte del MRE	Según contrato o convenio	No aplica
Edificaciones	70	20% - 40%

Las propiedades, planta y equipo a nivel nacional y del exterior adquiridas del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores se medirán por el costo. Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro del valor acumulado. El método de depreciación utilizado para la propiedad, planta y equipo será el de línea recta y se empezará a calcular cuando esté disponible para el uso. Las propiedades, planta y equipo se presentan en el estado de situación financiera como activos no corrientes.

- **BIENES HISTORICOS Y CULTURALES:** Se reconocerán como bienes históricos y culturales, los 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. Las restauraciones, adiciones o mejoras periódicas de un bien histórico y cultural se reconocerán como mayor valor de este. Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes históricos y culturales se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Estos se medirán inicial y posteriormente por el costo. No obstante, cuando al bien se le haya realizado una restauración, esta será objeto de depreciación. Se presentarán los bienes históricos y culturales como un activo no corriente en el estado de situación financiera.
- **ACTIVOS INTANGIBLES:** El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores posee activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos o para generar

recursos; y se espera que sean utilizados durante más de un periodo contable. Los activos intangibles se medirán al costo. Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada, menos el deterioro acumulado.

- **CUENTAS POR PAGAR:** Las cuentas por pagar están representadas por las obligaciones de pago originadas en las operaciones de compra de bienes y servicios a terceros, que han sido suministrados al Fondo Rotatorio formalmente acordados. Se clasificarán como cuentas por pagar corrientes si su vencimiento es inferior a doce (12) meses, o se tienen con el propósito de ser negociados, en caso contrario se clasificarán como cuentas por pagar no corrientes.
- **PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES:** Está enfocada a la estimación de los hechos económicos que generen el reconocimiento de provisiones, y la revelación de pasivos o activos contingentes, y obligaciones de naturaleza remota, que en el momento de su emisión son objeto de reconocimiento y/o revelación contable.
Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, teniendo en cuenta la calificación del riesgo conforme a los lineamientos de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. El resultado de la clasificación anterior conllevará al siguiente reconocimiento contable:

CLASIFICACIÓN		RECONOCIMIENTO
Remota	<= 10%	No se registra
Baja	Entre >10% y <= 25%	Cuentas de orden
Media	Entre >25% y <= 50%	Cuenta de orden
Alta	>50%	Provisión

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Las provisiones informadas por la Jefe de la Oficina Asesora Jurídica Interna serán objeto de revisión mensual y deberán ser ajustadas en la contabilidad en la misma periodicidad para reflejar la mejor estimación. Se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Los activos contingentes son aquellos posibles activos, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad; éstos no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden deudoras y en las notas.

Los pasivos contingentes son las posibles obligaciones calificadas por la Jefe de la Oficina Asesora Jurídica dentro del rango del 10% y el 50%, surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirme solo por la ocurrencia o, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden acreedoras.

- **PATRIMONIO:** El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de cada una de las entidades, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación

de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio. El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores realizarán una descripción de cada cuenta que compone el patrimonio, describiendo su naturaleza.

- **INGRESOS:** Son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Los fondos recibidos del presupuesto general de la Nación y operaciones con flujo de efectivo se medirán por el valor recibido. Los recursos recibidos no monetarios (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición.
- **INGRESOS POR VENTA DE BIENES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS:** Se reconocerán como ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos. Los ingresos por prestación de servicios se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos, tales como, expedición de pasaportes, visas, legalizaciones y apostilla, trámites que se prestan a nivel nacional en Gobernaciones y en las cuatro sedes en Bogotá y a nivel internacional en las misiones diplomáticas y oficinas consulares. Los ingresos por arrendamientos son aquellos que percibe la entidad por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles. Se presentarán los ingresos en el estado de resultados.
- **GASTOS:** Son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación a aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están relacionados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos ni con la distribución de excedentes. El reconocimiento se efectuará cuando surjan los derechos y obligaciones o cuando dichas transacciones incidan en los resultados del periodo. Para el caso de las Operaciones Interinstitucionales se reconocen al momento de reintegrar fondos a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPN por recursos no utilizados de la vigencia actual y de vigencias anteriores. Los gastos se medirán al costo. Se presentarán los gastos en el estado de resultados.
- **COSTOS:** Los costos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial 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 (con independencia de que, en el intercambio, se recuperen o no los costos) y que dan como resultado decrementos en el patrimonio. Se reconocerán como costo la disminución de activo (inventario) cuando se puede medir con fiabilidad. El costo de venta de prestación de servicio se medirá por las erogaciones que estén asociados a la prestación de este. Se presentarán los costos en el estado de resultados.

NOTA. 4. Propiedades, planta y equipo (1.6)

Como resultado de la reexpresión de las propiedades, planta y equipo efectuada al cierre de la vigencia 2021, se presenta una variación significativa con respecto al año anterior.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SEPTIEMBRE 30 2022	SEPTIEMBRE 30 2021	VARIACIÓN
16	Propiedades Planta y Equipo	760.866.387.864,18	1.607.960.348.850,41	-847.093.960.986,23
1605	Terrenos	261.878.270.874,58	708.069.694.141,86	-446.191.423.267,28
1625	Propiedades, Planta y Equipo en Tránsito	1.030.696.611,48	2.883.696,75	1.027.812.914,73
1635	Bienes Muebles en Bodega en Almacén	55.420.327,06	193.481.710,92	-138.061.383,86
1637	Propiedad Planta y Equipo No Explotados	2.924.148.362,06	1.341.467.233,35	1.582.681.128,71
1640	Edificaciones	478.096.067.808,77	906.156.630.754,24	-428.060.562.945,47
1655	Maquinaria y Equipo	582.152.639,52	579.994.238,76	2.158.400,76
1660	Equipo Médico y Científico	30.455.950,07	30.690.316,11	-234.366,04
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	17.849.194.459,56	17.766.318.319,84	82.876.139,72
1670	Equipo de Comunicación y Comunicación	28.201.657.507,27	28.161.678.051,49	39.979.455,78
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	13.180.363.771,69	13.187.610.195,60	-7.246.423,91
1680	Equipos Comedor, Cocina y Hotelería	2.587.882.750,44	2.510.607.433,20	77.275.317,24
1681	Bienes de Arte y Cultura	3.681.160.067,02	3.702.114.296,47	-20.954.229,45
1685	Depreciación Acumulada (cr)	-49.231.083.265,34	-73.742.821.538,18	24.511.738.272,84

NOTA 5. Otras cuentas por pagar (2.4.90)

Aportes, contribuciones y cuotas a organismos internacionales (2.4.90.25)

Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de viáticos y gastos de viaje, Servicios y Servicios Públicos. Representa el valor de las obligaciones del Estado Colombiano con organismos internacionales por concepto de membresías a 30 de septiembre de 2022.

ID	DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 30 DE 2022
TER 3417	CENTRO INTERN ESTUD CONSER Y RESTAU BIEN CULT	200.716.905,15
TER 34117	PROGRAMAS DE NACIONES UNIDAS	368.614.431,84
TER 34120	FONDO DE PATRIMONIO MUNDIAL. (LEY 45/83)	31.863.023,15
TER 34123	FONDO FIDUCIARIO PROG AMB DEL CARIBE	174.346.771,47
TER 34150	ORGAN MUNDIAL SALUD OMS	135.686.448,78
TER 34175	ASOCIACION DE ESTADOS DEL CARIBE. AEC	81.476,26
TER 341125	BANCO CENTR INTG ECON	134.933.400,00
TER 34139	ORGANIZAC NAC UNIDAS PARA LA AGRIC Y LA ALIMENTAC	6.859,73
TER 34142	ORGANIZAC INTERNAC PARA LAS MIGRACIONES	23.371.823,10
TER 34147	ORGANIZACION LATINOAMERICANA ENERGIA OLADE	364.886.787,84
TER 341132	SEGIB	320.774.883,43
TER 34149	ORGANIZACION METEREologica MUNDIAL	819.509.846,32
TER 3410N	ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS ONU	48.603.366,00
TER 3410E	ORGANIZACION DE ESTADOS AMERICANOS - OEA	9.977.125,52
TER 34164	OPAQ	732.797.030,29
TER 34137	ORGAN. NAC. UNIDAS ONU	388.743.125,40
TER 34160	SUBCOMISION REG PARA CARIBE Y REGIONES ADYACENTE	310.308.216,00
TER 34143	ORGANISMO INTERNACIONAL DE ENERGIA ATOMICA	4.597.521.403,31
TER 34153	OPANAL	78.557.475,85
TER 34159	SISTEMA ECONOMICO LATINOAMERICANO	1.925.839.350,32
TER 34186	CTRO DE CIEN Y TEC PAISES NO ALINEADOS Y EN DES	207.961.007,51

TER 341CPPS	COMISION PERMANENTE DEL PAC S CPPS	286.424.709,00
TER 34128	IICA	10.716.710.480,00
TER 34129	UNIDROIT	89.956.128,97
TER 34130	INSTITUTO ITALO LATINO AMERICANO	1.806.544,49
TER 4134UNFICYP	OPERACIONES MANT DE LA PAZ UNFICYP	62.737.544,00
TER 34138	ORGANIZAC NAC UNIDAS PARA EL DES INDUSTRIAL	1.254.121.428,13
TER 860529371	PARLAMENTO ANDINO	169.453.486,69
TER 341101	RAMSAR	.746.096,36
TER 34133	INTAL	808.922.846,92
TER 69500500	CEPAL ILPES	1.510.792.795,18
TER 341153	AGENCIA INTER DE ENERGIAS RENOVABLES IRENA	233.127.433,70
TER 34188	COMISION INTERNACIONAL HUMANITARIA CIH	560.259,81
TER 34156	PROG DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO	974.519.000,00
SALDO TOTAL CUENTAS POR PAGAR A ORGANISMOS MULTILATERALES A 30 SEPTIEMBRE 2022		26.985.979.510,52

NOTA 6. Ingresos Fiscales (4.1) y Venta de Servicios (4.3)

Producto de la reactivación económica a nivel de Colombia y del exterior se puede evidenciar un incremento de los ingresos con respecto al mismo corte de la vigencia anterior.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SEPTIEMBRE 30 DE 2022	SEPTIEMBRE 30 DE 2021	INCREMENTO PORCENTUAL
41	TASAS (Estudio y expedición de visas, Apostillas y Protocolización de Escrituras Públicas)	63.816.152.616,99	43.948.818.834,42	45,21%
43	VENTA DE SERVICIOS (Pasaportes, Certificaciones, Autenticaciones, Reconocimientos firma y Nacionalidad)	234.936.991.375,98	116.613.119.757,17	101,47%

NOTA 7. (6.3) Costo de Ventas

Corresponde al valor de costo de adquisición, personalización y formalización de los documentos de identificación, esta cuenta se incrementó debido a una mayor venta de tramites de consulares tanto en Colombia como en el exterior.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SEPTIEMBRE 30 DE 2022	SEPTIEMBRE 30 DE 2021	INCREMENTO PORCENTUAL
63	Costo de Ventas	79.789.624.520,13	38.361.151.178,11	158,27%


JOSE ANTONIO SALAZAR RAMIREZ
Secretario General


ADRIANA MARITZA AVILA GUZMAN
Contador
Matricula No. 180.802-T