


**FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	Nota	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	Variación
ACTIVOS				
1.1	5	10.084.542	1.749.021	8.335.521
1.3	7	40.810.578	35.945.137	4.865.441
1.9	16	94.671.297	67.792.418	26.878.879
		145.566.417	105.486.576	40.079.841
1.6	10	995.770	711.661	284.109
		995.770	711.661	284.109
		146.562.187	106.198.237	40.363.950
PASIVOS				
2.4	21	18.936.306	20.804.699	-1.868.393
		18.936.306	20.804.699	-1.868.393
OTROS PASIVOS				
2.7	23	105.357	105.357	0
		105.357	105.357	0
		19.041.663	20.910.056	-1.868.393
PATRIMONIO				
3.1.05	27	60.607.286	56.582.611	4.024.675
3.1.09	27	17.328.348	-8.375.470	25.703.818
3.1.10	27	49.584.890	37.081.040	12.503.850
		127.520.524	85.288.181	42.232.343
		146.562.187	106.198.237	40.363.950
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
8.1	26	2.795.557	1.127.360	1.668.197
8.3	26	122.492.642	116.941.140	5.551.502
8.9	26	-125.288.199	-118.068.500	-7.219.699
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
9.3	26	5.498.482	5.511.304	-12.822
9.9	26	-5.498.482	-5.511.304	12.822

Las notas en las páginas 1 a 35 son parte integral de los estados financieros individuales


ALEXANDER VEGA ROCHA
CC No. 11.202.241
Representante Legal

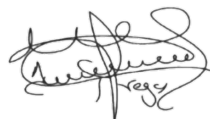

SONIA FAJARDO MEDINA
CC No. 51.853.596
Directora Financiera


YAZMÍN ROMERO LOZANO
CC No. 52.162.452
Contadora TP. No. 69123-T

**FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	Nota	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	Variación
INGRESOS				
4.1	28	7.675.524	16.607.117	-8.931.593
4.3	28	142.303.535	101.320.746	40.982.789
4.7	28	3.934.247	392.886	3.541.361
TOTAL INGRESOS		153.913.306	118.320.749	35.592.557
OTROS INGRESOS				
4.8	28	1.863.585	1.282.186	581.399
TOTAL OTROS INGRESOS		1.863.585	1.282.186	581.399
TOTAL INGRESOS		155.776.891	119.602.935	36.173.956
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
5.1	29	100.907.325	79.836.161	21.071.164
5.3	29	669.306	0	669.306
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		101.576.631	79.836.161	21.740.470
5.8	29	4.615.370	2.685.734	1.929.636
TOTAL OTROS GASTOS		4.615.370	2.685.734	1.929.636
TOTAL GASTOS		106.192.001	82.521.895	23.670.106
RESULTADO DEL PERIODO		49.584.890	37.081.040	12.503.850


Las notas en las páginas 1 a 35 son parte integral de los estados financieros individuales



ALEXANDER VEGA ROCHA
CC No. 11.202.241
Representante Legal



SONIA FAJARDO MEDINA
CC No. 51.853.596
Directora Financiera



YAZMÍN ROMERO LOZANO
CC No. 52.162.452
Contadora TP. No. 69123-T

**FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURIA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	<u>127.520.524</u>
VARIACIONES PATRIMONIALES	<u>42.232.343</u>
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	<u>85.288.181</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021	VALOR VARIACIONES
INCREMENTOS			
3.1.05.06 Capital fiscal	60.607.287	56.582.611	4.024.676
3.1.09.01 Utilidad o excedentes acumulado:	73.892.356	48.188.539	25.703.817
3.1.10.01 Resultado del ejercicio	49.584.890	37.081.040	12.503.850
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
			<u>42.232.343</u>
			<u> </u>
			<u>TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES</u>
			<u>42.232.343</u>


Las notas en las páginas 1 a 35 son parte integral de los estados financieros individuales



ALEXANDER VEGA ROCHA
CC No. 11.202.241
Representante Legal



SONIA FAJARDO MEDINA
CC No. 51.853.596
Directora Financiera



YAZMÍN ROMERO LOZANO
CC No. 52.162.452
Contadora TP. No. 69123-T



**REGISTRADURÍA
NACIONAL DEL ESTADO CIVIL**

**LOS SUSCRITOS, REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO
DEL FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL**

CERTIFICA QUE:

La información contenida en los Estados Financieros de la Registraduría Nacional del Estado Civil como son el Estado de Situación Financiera, el Estado de resultados, el Estado de cambios en el Patrimonio y la Notas Explicativas, con corte a 31 de diciembre de 2022 fueron preparados con las normas establecidas bajo el marco normativo para entidades de gobierno.

la información revelada, refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad y cumple a cabalidad con las políticas y principios contables.

- a) La información fue tomada fielmente de los libros de contabilidad extractados del sistema oficial de registro SIIF Nación.
- b) La contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Marco Normativo y Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros contables principalmente que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos, realizados y reflejan en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio, por la Registraduría Nacional del Estado Civil durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.
- d) Se dio cumplimiento al Control Interno Contable en lo relacionado con la forma correcta de la preparación y presentación de los Estados Financieros libres de errores significativos.

La presente se expide en Bogotá D.C., a los 26 días del mes febrero de 2023.

ALEXANDER VEGA ROCHA
Representante Legal

YAZMÍN ROMERO LOZANO
Contadora Pública
T.P. 69123-

SCC/SFM^{SFM}

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en miles de pesos colombianos)

Contenido

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	1
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022.....	1
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	7
1.1 Identificación y funciones	7
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	8
1.3 Base normativa y periodo cubierto	9
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura	10
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS.....	10
2.1 Bases de medición	10
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	10
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera	10
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable	10
2.5 Otros aspectos	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES	
CONTABLES	11

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

3.1	Juicios	11
3.2	Estimaciones y supuestos	11
3.3	Correcciones contables.....	11
3.4	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES		11
✚	Efectivo y equivalentes al efectivo	11
✚	Cuentas por cobrar	11
Baja en cuentas de activos financieros.....		12
Deterioro del valor de los activos financieros		12
Propiedades, planta y equipo.....		13
✚	Cuentas por pagar.....	13
Provisiones.....		14
✚	Pasivos contingentes.....	14
✚	Activos contingentes.....	14
✚	Ingresos de transacciones con contraprestación	14
Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios.....		15
✚	Ingresos por Transferencias.....	15
✚	Reconocimiento de gastos	15
➤	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	16

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	17
Composición.....	17
5.1 Depósitos en instituciones financieras	17
5.1.1 Cuentas Corrientes.....	17
5.1.2 Cuenta de Ahorro	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	18
Composición.....	18
7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	18
7.2 Prestación de Servicios.....	18
7.3 Deterioro acumulado de Cuentas por Cobrar	19
NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	19
Composición.....	19
10.1 Terrenos.....	20
10.2 Bienes muebles en Bodega	20
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	20
Composición.....	20
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	21
Composición.....	21
21.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	21
21.1.1 Bienes y servicios.....	21

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

21.1.2	Proyectos de Inversión:	22
21.2	Recursos a favor de terceros.....	22
21.2.1	Cobro cartera de terceros	22
21.2.2	Recaudos por clasificar	23
21.2.3	Estampillas	23
21.3	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	23
21.4	Otras cuentas por pagar	23
21.4.1	Saldos a favor de beneficiarios	23
21.4.2	Servicios.....	23
21.4.3	Arrendamiento operativo.....	24
	NOTA 23. PROVISIONES	24
	Composición.....	24
23.1	Litigios y demandas	24
	NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	24
	Composición.....	24
25.1	Activos contingentes	24
25.1.1	Otros activos contingentes	25
	NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	25
26.1	Cuentas de orden deudoras	25
26.1.2	Bienes entregados a terceros.....	25
26.2	Cuentas de orden acreedoras	25
26.2.1	Recursos administrados en nombre de terceros.....	26

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

NOTA 27. PATRIMONIO	26
Composición	26
27.1 Capital fiscal	26
27.2 Resultados de ejercicios anteriores	26
27.3 Resultado del ejercicio	27
NOTA 28. INGRESOS	27
Composición	27
28.1 Ingresos fiscales	27
28.2 Venta de servicios	27
28.2.1 Servicios de documentación e identificación	27
28.2.2 Otros servicios	28
28.2.3 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	28
28.3 Operaciones interinstitucionales	28
28.3.1 Fondos Recibidos	28
28.3.2 Operaciones sin flujo de efectivo	28
28.4 Otros ingresos	29
28.4.1 Financieros	29
28.4.2 Ajuste por diferencia en cambio	29
28.4.3 Ingresos Diversos	29
NOTA 29. GASTOS	29
Composición	29

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

29.1 De administración y operación	30
29.1.1 Generales	30
29.1.2 Impuestos, Contribuciones y Tasas.....	33
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	33
29.3 Otros gastos	34
29.3.1 Comisiones	34
29.3.2 Ajuste por diferencia en cambio.....	34
29.3.3 Gastos diversos.....	34
29.3.4 Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	34
29.3.5 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	34
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA	
MONEDA EXTRANJERA.....	35

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduría Nacional

Del Estado Civil

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional es un establecimiento Público de Orden Nacional, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito a la Registraduría Nacional del Estado Civil, creado mediante Ley 96 de 1985 por la cual se modifican las Leyes 28 de 1979 y 85 de 1981 y con estatutos aprobados mediante Decreto 1060 de abril 3 de 1986. De otra parte, la Ley 1163 de 2007 “Por la cual se regulan las tasas por la prestación de servicios de la Registraduría Nacional del Estado Civil y se dictan otras disposiciones” y las modificaciones establecidas en la Ley 1450 de 2011 y 1753 de 2015.

Sus funciones están definidas en el Artículo 5° del Decreto 1060 de 1986:

- Adoptar y ejecutar planes y programas para la construcción, compra, mejora, conservación y arrendamiento de inmuebles que requiere la Organización Electoral.
- Adquirir equipos de procesamiento de datos, de producción de cédulas, de tarjetas de identidad y de comunicaciones, y demás bienes que requiera la Registraduría Nacional del Estado Civil para el normal cumplimiento de sus actividades, y contratar el mantenimiento de los mismos.
- Celebrar contratos y convenios para la prestación por parte de la Registraduría, de servicios de asesoría y de información, así como para el alquiler de equipos.
- Vender las publicaciones, revistas, boletines y libros que edite la Registraduría.
- Recaudar el valor de los siguientes conceptos:
 1. Multas que se impongan a los jurados de votación, escrutadores y delegados del Consejo Nacional Electoral.
 2. Expedición de duplicados de cédulas y de tarjetas de identidad, rectificación y renovación de dichos documentos.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

- Realizar las inversiones que le permitan cumplir oportuna y eficientemente sus objetivos, de conformidad con las normas vigentes sobre la materia.
- Las demás funciones que le asignen las disposiciones legales, reglamentarias y estatutarias, o que se desprendan de las mismas.

El objetivo del Fondo Rotatorio según el Artículo 4° del Decreto 1060 de 1986 es contribuir financieramente a la consolidación de los planes de tecnificación y modernización que demande la organización electoral del país.

El Fondo Rotatorio de la Registraduría tiene su domicilio en la ciudad de Bogotá D.C., en la Avenida Calle 26 N° 51 - 50

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno, emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución 693 de 2016, así como las siguientes resoluciones aplicables:

- Resolución 620 de 2015 modificada por la Resolución 468 de 2016, por medio de las cuales se establece el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades del Gobierno.
- Resolución 192 de 2016 Por la cual se incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento Procedimientos Transversales.
- Resolución 193 de 2016 Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- Resolución 006 de 2017 Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales y se modifica el Catálogo General de Cuentas.
- Resolución 182 de 2017 Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Resolución 484 de 2017 Por la cual se modifican el Anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades del Gobierno y el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

FRR

Fondo Rotatorio **Registraduría Nacional** **Del Estado Civil**

- Resolución 425 de 2019 Por la cual se modifican las Normas de Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 441 de 2019 Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.
- Resolución 033 de 2020 Por la cual se modifican el párrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujo de Efectivo de las Entidades de Gobierno.
- Resolución 193 de 2020 Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.
- Resolución 283 de 2022 Por la cual se modifica el artículo 4 de la resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujo de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021.
- Resolución 331 de 2022 Por la cual se modifica las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 356 de 2022 Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados por parte del Fondo Rotatorio de la Registraduría para el periodo contable comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022:

- El estado de situación financiera
- El estado de resultados
- El estado de cambios en el patrimonio
- Las notas a los estados financieros

Se presentan de forma comparativa con el mismo periodo de 2021, fueron preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno expedidos por la Contaduría General de la Nación, Resoluciones 533 de 2015, 484 de 2017 y demás normas que lo modifiquen.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

La información revelada en los estados financieros se organizó de conformidad con el Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación –CGN para la preparación y presentación de los mismos, con el propósito que las partidas presentadas en los estados financieros sean claras y proporcionen información precisa y veraz.

El Fondo Rotatorio no tiene unidades dependientes, por tanto, no es agregador de información de otras entidades.

Los estados financieros son certificados por el Registrador Nacional y por la Coordinadora del Grupo de Contabilidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

Los estados financieros del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, su base de medición es costo de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional es en pesos colombianos, la presentación de los estados financieros es el peso colombiano (COP) y la unidad de redondeo para presentar las cifras es en miles de pesos.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, originados durante los periodos contables presentados.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

El Fondo Rotatorio presenta movimientos en moneda extranjera (dólar) en las cuentas bancarias del banco Davivienda Miami y Davivienda Panamá correspondientes a ingresos por servicios de documentación, dichas transacciones son convertidas a la moneda funcional (pesos colombianos) al momento de realizar el ingreso en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación de los saldos por imputar, donde el sistema aplica la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción según el extracto bancario.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

A la fecha de aprobación de los estados financieros, el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil no presenta algún hecho que requiera revelación o ajuste en sus cifras.

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduría Nacional Del Estado Civil

2.5 Otros aspectos

No hay aspectos relevantes a considerar, para el cierre de la vigencia.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con el nuevo marco normativo aplicable para las entidades de Gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación resolución No 533 de 2015, requiere que la administración realice juicios basados en la información fiable, disponible y en técnicas y metodologías apropiadas.

3.2 Estimaciones y supuestos

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3.3 Correcciones contables

Durante la vigencia 2022 no se realizó ningún ajuste de vigencias anteriores que afectara la información contable de la vigencia.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional no cuenta con instrumentos financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone del dinero en caja y los depósitos a la vista.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comprenden los importes por cobrar a clientes producto del desarrollo de las actividades del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil. En esta cuenta se incluyen las partidas originadas en transacciones con contraprestación.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

El reconocimiento inicial es al valor de la transacción menos las pérdidas por valor del deterioro.

Al final de cada periodo contable, se evalúan los indicios de deterioro, generalmente se pueden presentar por el incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, o desmejoramiento en las condiciones crediticias. En caso de presentarse estos indicios, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro; si es así, se reconoce inmediatamente en el gasto.

Baja en cuentas de activos financieros

Para poder dar de baja una cuenta por cobrar de la contabilidad, el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil tiene que perder el control de los derechos contractuales, esto podría ocurrir cuando:

- Se realizan los beneficios del instrumento.
- Los derechos expiran (una opción caduca al no ser ejercida en la fecha acordada).
- Se transfieren a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- A pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, se ha transferido el control del activo a otra parte, y ésta tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

Deterioro del valor de los activos financieros

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva sobre: a) las dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención (solventía del deudor, probabilidad de quiebra); b) infracciones de las cláusulas contractuales, o desmejoramiento en las condiciones crediticias.

Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, la evaluación de indicios se realizará de manera individual, y para aquellas que no sean individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente. En caso de hacerse de forma colectiva, las cuentas por cobrar que se agrupen deberán compartir características similares de riesgo crediticio.

Si se cumplen los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la inversión ha perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

Para realizar dicho cálculo, se calcula el importe recuperable descontando los flujos de caja futuros a la tasa efectiva original y si existe un exceso del importe recuperable sobre el valor en libros se reconoce de forma separada un menor valor de la inversión contra los resultados del ejercicio.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

Si en periodos posteriores, el valor de una pérdida por deterioro disminuye, y esto puede relacionarse con un evento ocurrido después del reconocimiento del deterioro, se revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad de manera directa o mediante el ajuste. El valor de la reversión se reconoce en resultados.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Cuando se requiere que partes significativas de propiedades, planta y equipo sean reemplazadas a intervalos, el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil reconoce tales partes como activos individuales con vidas útiles específicas y las deprecia en consecuencia. Así mismo, cuando se realiza una inspección importante, su costo se reconoce en el valor en libros de la propiedad, planta y equipo como reemplazo si se cumplen los criterios de reconocimiento.

Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el resultado en el periodo en que se incurren. Cuando un activo se adquiere en una transacción sin contraprestación se mide inicialmente a su valor y en ausencia de este al costo de reposición o al valor en libros del bien en la entidad que realiza la entrega.

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, da de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se reconocen y miden por el costo de la transacción que les dio origen.

Se dará de baja una cuenta por pagar cuando se extingan todas las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se necesite una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para liquidar la obligación y una estimación confiable puede ser del importe de la obligación.

Cuando el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, espera que una parte o la totalidad de una provisión sea reembolsada, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguro, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente cuando el reembolso es virtualmente cierto.

El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados de cualquier reembolso.

Pasivos contingentes

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, no reconoce un pasivo contingente, pero revela detalles de cualquier contingencia en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio sea remota.

Activos contingentes

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, no reconoce un activo contingente, sino que revela detalles de un posible activo cuya existencia está supeditada a la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no estén totalmente bajo el control del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes se evalúan continuamente para asegurar que la evolución se refleje adecuadamente en los estados financieros.

Si ha llegado a ser prácticamente cierto que se producirá una afluencia de beneficios económicos o potencial de servicio y que el valor del activo se puede medir de manera fiable, el activo y los ingresos relacionados se reconocen en los estados financieros del período en que ocurre el cambio.

Ingresos de transacciones con contraprestación

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. La Entidad evaluará si es necesario aplicar tal criterio de

FRR

Fondo Rotatorio **Registraduría Nacional** **Del Estado Civil**

reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

La transacción más representativa que efectúa el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil es la prestación de servicios.

Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando cumpla con los siguientes requisitos:

- a) El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Entidad reciba los beneficios económicos o el potencial deservicio, asociados con la transacción.
- c) El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad.
- d) Los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, no pueda estimar de forma fiable la prestación del servicio, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales, solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Ingresos por Transferencias

Las multas y sanciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.

Los bienes que reciba el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

Reconocimiento de gastos

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

Se reconoce el gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
- NOTA 24. OTROS PASIVOS
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10.084.542	1.749.021	8.335.521
Depósitos en instituciones financieras	10.084.542	1.749.021	8.335.521

El saldo en el libro auxiliar de bancos representa los recaudos generados en las cuentas corrientes y de ahorro, por concepto de ingresos por multas a jurados de votación, servicios de identificación, servicios informáticos y cheques pendiente de cobro; las conciliaciones se encuentran a diciembre 31 de 2022.

5.1 Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.084.542	1.749.021	8.335.521
Cuenta corriente	7.455.761	730.043	6.725.718
Cuenta de ahorro	2.628.781	1.018.979	1.609.803

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional maneja los recursos a través de cinco cuentas bancarias:

5.1.1 Cuentas Corrientes

1. Davivienda nacional: Recaudo por concepto de multas a jurados de votación.
2. Davivienda Miami: Recaudo por concepto de servicios de documentación e identificación.
3. Popular cuenta corriente: Recursos para cubrir gastos de funcionamiento y para devolución de dinero a ciudadanos por documentos de identidad no tramitados.
4. Banco Bogotá: Recaudo por concepto de servicios de documentación e identificación, cédula digital. Se crea a partir del mes de agosto de 2022.

La cuenta del banco Davivienda Panamá, se cancela en el mes de junio de 2022.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

5.1.2 Cuenta de Ahorro

1. Popular cuenta de ahorro: Recaudo por concepto de servicios de documentación e identificación, por multas a jurados de votación, por prestación de servicios como consulta base de datos ANI, autenticación biometría y publicación equipo homologado.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	40.810.578	35.945.137	4.865.441
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	41.211.271	35.918.487	5.292.784
Prestación de servicios	268.613	26.651	241.962
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-669.306	0	-669.306

7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

El saldo corresponde a los registros de los procesos avocados y los recaudos a través del perfil gestión de ingresos del SIIF NACION por las sanciones impuestas a los jurados de votación. La información a nivel de terceros se encuentra a disposición en la Coordinación de Cobros Coactivos.

7.2 Prestación de Servicios

El saldo corresponde a los servicios prestados por la consulta en la base de datos del archivo ANI fundamentado en la Leyes 1163 de 2007, 1450 de 2011, 1753 de 2015 y Resolución 1333 del 18 de febrero de 2021. Así como los servicios de autenticación biométrica, publicación y equipo homologado.

Al cierre de la vigencia los saldos más representativos por los Servicios de documentación e identificación son:

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

DESCRIPCION	SALDO FINAL
OLIMPIA IT S.A.S	139.636
GASES DEL CARIBE S.A EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS GAS CARIBE S.A E S P	52.425
TRUORA S.A.S	46.071
COMUNICACION CELULAR S.A COMCEL S A	8.720
MOVII S A	2.372
SECURID S.A.S.	2.102
GSC OUTSOURCING	420
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	119

El saldo por Servicios de investigación científica y tecnológica corresponde a:

DESCRIPCION	SALDO FINAL
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A	15.260
SOCIEDAD CAMERAL DE CERTIFICACION DIGITAL CERTICAMARA S A	1.145

7.3 Deterioro acumulado de Cuentas por Cobrar

El saldo corresponde al registro del deterioro de cuentas por cobrar multas a jurados de votación de la vigencia 2022, de acuerdo con el correo remitido por la Coordinación de cobros coactivos.

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	995.770	711.661	284.109
Terrenos	711.661	711.661	0
Bienes muebles en bodega	284.109	0	284.109

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduría Nacional Del Estado Civil

El saldo corresponde a:

Placa / Activo	Descripción Placa / Activo	Costo Historico	Ajuste Recon. Inicial	Valor en Libros NIIF
T14059831	LOTE CANALETE	2,306,000.00	25,774,000.00	28,080,000.00
T14111778	LOTE AYAPEL	72,590,000.00	38,110,000.00	110,700,000.00
T1847620	LOTE SIPI	4,400,000.00	0	4,400,000.00
T25216212	LOTE YACUP TOLA	5,113,600.00	-26,350.00	5,087,250.00
T32131974	LOTE CONFINES	18,630,000.00	2,970,000.00	21,600,000.00
T3477668	LOTE SAN PEDRO	2,946,000.00	32,382,000.00	35,328,000.00
T41033089	LOTE FORTUL	2,820,000.00	34,380,000.00	37,200,000.00
T41036678	LOTE PUERTO RONDON	2,464,000.00	25,036,000.00	27,500,000.00
T42023577	LOTE LA MONTAÑITA	3,095,000.00	4,640,000.00	7,735,000.00
T42071827	LOTE ALBANIA	6,230,000.00	7,504,000.00	13,734,000.00
T52030365	LOTE MITU	40,320,000.00	330,696,900.00	371,016,900.00
T5401310	LOTE LA PRIMAVERA	54,824,000.00	-5,544,000.00	49,280,000.00
		215,738,600.00	495,922,550.00	711,661,150.00

10.1 Terrenos

El saldo corresponde a la restitución de doce (12) lotes mediante alta de inventario del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil No. 123 del 30/11/2015; en los Municipios de Canalete, Ayapel, Sipí, Yacup Tola, Confines, San Pedro, Fortul, Puerto Rondón, La Montañita, Albania, Mitú y La Primavera. controlados a través del aplicativo SEVEN ERP en la Coordinación de Almacén e Inventarios

10.2 Bienes muebles en Bodega

El saldo corresponde al ingreso de los bienes del primer pago al contrato N° 034/2022, por adquisición elementos tecnológicos, periféricos, sistema de almacenamiento y licencias con destino a la RNEC, pendiente por traslado a servicio o a bienes de consumo.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	94.671.297	67.792.418	26.878.879
Recursos entregados en administración	94.671.297	67.792.418	26.878.879

El saldo corresponde a los movimientos de recursos administrados por el Estado en la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional. De igual manera refleja los desembolsos de los recursos del Fondo Rotario de la Registraduría Nacional para pago de gastos de funcionamiento.

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	18.936.306	20.804.699	-1.868.394
Adquisición de bienes y servicios nacionales	13.651.476	10.607.264	3.044.212
Recursos a favor de terceros	675.742	667.651	8.091
Descuentos de nómina	0	5.390.614	-5.390.614
Retención en la fuente e impuesto de timbre	231.986	158.476	73.510
Otras cuentas por pagar	4.377.101	3.980.694	396.408

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar.

21.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			13.651.476
Bienes y servicios			3.831.745
Nacionales	PN	4	13.637
Nacionales	PJ	13	3.818.108
Proyectos de inversión			9.819.731
Nacionales	PN	2	7.580
Nacionales	PJ	11	9.812.151

Adquisición de bienes y servicios nacionales se considera una partida corriente por cuanto su antigüedad, no supera un año y representa el saldo de las obligaciones con proveedores y contratistas de bienes y servicios.

21.1.1 Bienes y servicios

El saldo de \$ 3.831.745 representa las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de las funciones del Fondo Rotatorio y de la Registraduría Nacional del Estado Civil.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

Los saldos más representativos en bienes y servicios son:

BIENES Y SERVICIOS	
DESCRIPCION	SALDO FINAL
UNION TEMPORAL NAA 2020	1.464.691
SUMIMAS S A S	1.285.107
UT SICVEL REGISTRADURIA 2022	497.000
HEITEC SERVICE SAS	194.817
NUCLEOS E INVERSIONES FORESTALES DE COLOMBIA S.A.	183.261

21.1.2 Proyectos de Inversión:

El saldo de \$ 9.819.731 representa las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos para el cumplimiento de las funciones de la entidad.

Los saldos más representativos en proyectos de inversión son:

PROYECTOS DE INVERSION	
DESCRIPCION	SALDO FINAL
UNIÓN TEMPORAL UNE EDATEL 10052021	3.985.911
UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	2.563.477
COLSOF S.A.S.	1.228.745
PEOPLE CONTACT S.A.S. EN REESTRUCTURACION	744.968
COMPUTEL SYSTEM SAS	714.415

21.2 Recursos a favor de terceros

El saldo está conformado por:

21.2.1 Cobro cartera de terceros

El saldo por valor de \$ 6.314 corresponde a la contribución equivalente al cinco por ciento (5%) del valor de los contratos de obra pública, establecida en el Artículo 6° de la Ley 1106 de diciembre 22 de 2006, la cual es transferida al Ministerio del Interior.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

21.2.2 Recaudos por clasificar

El valor de \$ 668.631 corresponde a los recaudos pendientes por clasificar por los conceptos de multas a jurados de votación y valores no identificados por recaudo nacional y abonos por A.C del Banco Popular - cuenta de ahorros.

21.2.3 Estampillas

El valor de \$ 797 corresponde a la deducción por la contribución parafiscal con destinación específica de la Estampilla ProUniversidad Nacional de Colombia y demás Universidades Estatales de Colombia de acuerdo con lo establecido en el Artículo 5° de la Ley 1697 de 2013 aplicada a los contratos de obra, conexos de obra y sus adicciones, estos valores son trasladados al Ministerio de Educación Nacional y a la contribución de las estampillas Pro - universidad del Pacífico y ProDesarrollo Unidad Central del Valle del Cauca – UCEVA, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 13063 de mayo 25 de 2018 "por medio del cual se reglamenta la ordenanza N° 473 del 21 de diciembre de 2017 que ordenó la emisión de la estampilla Pro - universidad del pacífico Omar Barona Murillo; y se dictan otras disposiciones" y la Ley 1510 de 2012 “por la cual se crea la Estampilla ProDesarrollo de la Unidad Central del Valle del Cauca – Uceva, y se dictan otras disposiciones”.

21.3 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

El saldo de \$ 231.986 representa las deducciones tributarias por concepto de retención en la fuente de renta, IVA e ICA, efectuadas a los contratistas y proveedores por los diferentes conceptos y que fueron causadas en las obligaciones gestionadas en el mes.

21.4 Otras cuentas por pagar

DESCRIPCION	VALOR
SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	\$ 491
SERVICIOS	\$ 3.441.363
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 935.247

21.4.1 Saldos a favor de beneficiarios

El saldo por valor de \$ 491 corresponde a los valores de devoluciones por diferentes causales que se presentan como consignaciones dobles, afiliados Sisbén, documento por primera vez, consignaciones erradas y otras; de los cuales los ciudadanos solicitan la devolución de los valores consignados.

21.4.2 Servicios

El saldo por valor de \$ 3.441.363 corresponde a valores a pagar a contratistas por concepto de servicios prestados para el funcionamiento de la Registraduría Nacional y el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

21.4.3 Arrendamiento operativo

El saldo por valor de \$ 935.247 corresponde a las obligaciones contraídas por concepto de arrendamientos de las diferentes sedes donde funcionan las Delegaciones Departamentales, Registradurías especiales, auxiliares y municipales para el cumplimiento de las funciones de la entidad.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	105.357	105.357	0
Litigios y demandas	105.357	105.357	0

23.1 Litigios y demandas

El saldo corresponde a la provisión de los procesos en contra del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional, según informe procesos contenciosos administrativos con corte al 31/12/2022 suministrado por la Oficina Jurídica de la Registraduría Nacional del Estado Civil.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	2.795.557	1.127.360	1.668.197
Otros activos contingentes	2.795.557	1.127.360	1.668.197

25.1 Activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
ACTIVOS CONTINGENTES	2.795.557	1.698
Otros activos contingentes	2.795.557	1.698
Otros activos contingentes	2.795.557	1.698
Procesos multas jurados de votacion	2.795.557	1.698

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

25.1.1 Otros activos contingentes

El saldo corresponde a cuentas de orden informadas de 1698 procesos de cobros coactivos que están a la espera de ser ejecutoriados o revocados.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	2.795.557	1.127.360	1.668.197
DEUDORAS DE CONTROL	122.492.642	116.941.140	5.551.502
Bienes entregados a terceros	122.492.642	116.941.140	5.551.502
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-125.288.199	-118.068.500	-7.219.699
Activos contingentes por contra (cr)	-2.795.557	-1.127.360	-1.668.197
Deudoras de control por contra (cr)	-122.492.642	-116.941.140	-5.551.502

26.1.2 Bienes entregados a terceros

El saldo corresponde a los bienes muebles e inmuebles de propiedad del FRR trasladados a la Registraduría Nacional del Estado Civil como bienes de propiedad de terceros de acuerdo con la resolución 533 del 8 de octubre de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Su contrapartida se refleja en la subcuenta 8915 – Deudoras de control por contra (CR).

26.2 Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
ACREEDORAS DE CONTROL	5.498.482	5.511.304	-12.822
Recursos administrados en nombre de terceros	5.498.482	5.511.304	-12.822
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-5.498.482	-5.511.304	12.822
Acreedoras de control por contra (db)	-5.498.482	-5.511.304	12.822

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

26.2.1 Recursos administrados en nombre de terceros

El saldo corresponde al ingreso de bienes mediante altas de inventario N° 25, 29, 30 de septiembre 2015 y 151 de diciembre 2015 del Contrato Interadministrativo N° 007 de 2015 con la firma EPM Telecomunicaciones S.A. Así mismo al traslado de bienes a la Registraduría Nacional del Estado Civil sin contraprestación y entrada de bienes por convenio administrativo.

La contrapartida se refleja en la cuenta 9915 – Acreedoras de control por contra (DB).

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	127.520.524	85.288.181	42.232.343
Capital fiscal	60.607.286	56.582.611	4.024.675
Resultados de ejercicios anteriores	17.328.348	-8.375.470	25.703.818
Resultado del ejercicio	49.584.890	37.081.040	12.503.850

27.1 Capital fiscal

El saldo corresponde a los bienes adquiridos por el Fondo Rotatorio de la RNEC, los cuales se trasladan a servicios de la Registraduría Nacional del Estado Civil como bienes de propiedad de terceros y los resultados de ejercicios anteriores.

27.2 Resultados de ejercicios anteriores

El saldo corresponde al traslado de la cuenta Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación, ajustes y exclusiones relacionados con el Convenio Interadministrativo de Compraventa de Cartera N° CM-041-2017 suscrito entre el Fondo Rotatorio de la RNEC y la Central de Inversiones S.A. - CISA. por el resultado del ejercicio de 2019, el reconocimiento de los excedentes financieros del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil según documento Conpes 4065 del 07 de diciembre de 2021 (Distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos y de las empresas industriales y comerciales del Estado No Societarias del Orden Nacional, con corte a 31 de diciembre de 2020). Igualmente, por ajustes de ejercicios anteriores.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

27.3 Resultado del ejercicio

El saldo es el resultado matemático de la diferencia entre el ingreso y el gasto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	155.776.891	119.602.935	36.173.956
Ingresos fiscales	7.675.524	16.607.117	-8.931.593
Venta de servicios	142.303.535	101.320.746	40.982.789
Operaciones interinstitucionales	3.934.247	392.886	3.541.361
Otros ingresos	1.863.585	1.282.186	581.399

28.1 Ingresos fiscales

El saldo representa las causaciones de los procesos avocados por multas a los jurados de votación (Ley 163/1994), durante la presente vigencia.

28.2 Venta de servicios

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	142.303.535	101.320.746	40.982.789
VENTA DE SERVICIOS	142.303.535	101.320.746	40.982.789
Servicios de documentación e identificación	141.423.937	101.129.487	40.294.450
Otros servicios	899.063	214.411	684.652
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-19.465	-23.152	3.687

28.2.1 Servicios de documentación e identificación

El saldo corresponde a los recaudos obtenidos de los hechos generadores como son: expedición de documentos de identidad (cédulas, tarjetas de identidad), registros civiles y certificaciones y por consulta en la base de datos ANI y autenticación biométrica.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

28.2.2 Otros servicios

El saldo corresponde al recaudo por servicios de prueba de homologación para dispositivos biométricos, prueba técnica para habilitarse como operador biométrico.

28.2.3 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)

El saldo corresponde a las devoluciones solicitadas por los ciudadanos por el NO trámite del documento de identidad o por consignaciones erradas.

28.3 Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3.934.247	392.886	3.541.361
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.934.247	392.886	3.541.361
Fondos recibidos	3.625.287	392.886	3.232.401
Operaciones sin flujo de efectivo	308.960	0	308.960

28.3.1 Fondos Recibidos

El saldo corresponde a la ubicación de los recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional para financiar los contratos N° 001 de 2021 de UNE EPM TELECOMUNICACIONES por la prestación de servicios de los componentes Data Center y las redes WAN para el funcionamiento y cumplimiento de la misión de la Entidad; 006 de 2022 con IDEMIA IDENTITY & SECURITY SUCURSAL COLOMBIA para la adquisición de estaciones integradas de servicios EIS portátiles para jornadas de identificación dirigidas a población en condición de vulnerabilidad y los contratos 008 y 023 de 2022 con INFOTIC S.A., para el servicio de conectividad satelital de diez (10) unidades móviles para las jornadas de identificación dirigidas a población en condición de vulnerabilidad, así mismo para el pago del reteica de los contratos 006, 008 y 023.

28.3.2 Operaciones sin flujo de efectivo

El saldo corresponde al pago de Retefuente y Reteiva de los contratos 008 de 2022 (Servicios de conectividad satelital de unidades móviles para la Unidad de Atención a la Población Vulnerable UDAPV) y 023 de 2022 (Servicio de conectividad satelital de diez (10) unidades móviles para las jornadas de identificación dirigidas a población en condición de vulnerabilidad)

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

28.4 Otros ingresos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	1.863.585	1.282.186	581.399
Financieros	340.388	146.033	194.355
Ajuste por diferencia en cambio	779.589	303.884	475.705
Ingresos diversos	743.608	832.269	-88.661

28.4.1 Financieros

El saldo corresponde a los intereses sobre depósitos en instituciones financieras generados en la cuenta de ahorros del Banco Popular, así como los intereses causados en los recaudos de los pagos de Multas a Jurados de Votación.

28.4.2 Ajuste por diferencia en cambio

El saldo corresponde a los ajustes por la diferencia en cambio producto de la fluctuación positiva en operaciones de moneda extranjera (dólares) de los Bancos Davivienda Miami y Panamá, aplicando la tasa representativa del mercado del día de recaudo según las disposiciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

28.4.3 Ingresos Diversos

El saldo corresponde a:

- Recuperaciones por mayores valores pagados determinadas en las conciliaciones bancarias.
- Reclasificación de las costas procesales que se evidencian en los informes de créditos y de facturas de CISA por recaudo compartido por venta de cartera.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	106.192.001	82.521.895	23.670.106
De administración y operación	100.907.325	79.836.161	21.071.164
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	669.306	0	669.306
Otros gastos	4.615.370	2.685.734	1.929.636

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

29.1 De administración y operación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	100.907.325	79.836.161	21.071.164
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	100.907.325	79.836.161	21.071.164
Gastos de personal diversos	0	3.088	-3.088
Generales	99.601.305	78.917.532	20.683.773
Impuestos, contribuciones y tasas	1.306.020	915.541	390.479

Los gastos de administración y operación corresponden a los conceptos que representan los flujos de salida de recursos, los cuales se requieren para dar cumplimiento al cometido estatal de la Entidad y que son susceptibles de reducir el patrimonio bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos.

29.1.1 Generales

Está conformado así:

- **Vigilancia y seguridad:** El saldo de \$ 17.570.690 representa el pago de la contratación por el servicio de Vigilancia y Seguridad para sedes y dependencias del territorio nacional donde funciona la Registraduría Nacional del Estado Civil.
- **Materiales y suministros:** El saldo de \$ 5.324.525 representa el pago, por el suministro y distribución de papelería, útiles de oficina, insumos para equipos de cómputo y fotocopiadora (repuestos, accesorios y similares), productos de aseo, cafetería y limpieza e impresos de adhesivos de seguridad bajo el sistema de proveeduría integral (outsourcing) con destino a las diferentes dependencias de la entidad a nivel central y desconcentrado, pagos por la adquisición de materiales, herramientas y elementos de construcción y otros pagos.
- **Mantenimiento:** El saldo de \$ 11.554.447 representa el pago por el mejoramiento y mantenimiento de las sedes de la RNEC, de los bienes muebles a nivel nacional, la contratación de una solución integral que comprenda la prestación de servicio de los componentes: DATACENTER, las redes WAN y LAN, demás bienes y servicios conexos y complementarios para la Registraduría Nacional del Estado Civil y pagos por caja menor.
- **Servicios públicos:** El saldo de \$ 5.970.089 representa el valor por el pago de servicios públicos de la entidad y los reembolsos de caja menor a nivel nacional.
- **Arrendamiento Operativo:** El saldo de \$ 4.209.101 representa el pago de los contratos para el almacenamiento, guarda y custodia de cajas que contienen documentos de identidad,

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

archivadores metálicos que contienen rollos de microfilmación, documentos administrativos, algunos de los cuales conforman el archivo histórico de la Organización Electoral, el pago del arrendamiento de una área de 5600 metros con toda la infraestructura tanto tecnológica como la necesaria para llevar a cabo el proceso de incorporación de los registros civiles de defunción en la base de datos del sistema de información de registro civil y el ANI y arrendamiento de sedes y áreas de almacenamiento de la entidad.

- **Viáticos y Gastos de viaje:** El saldo de \$ 15.861 representa el valor correspondiente a gastos por viáticos y gastos de viaje para realizar el seguimiento a las actividades de los proyectos de Inversión y gastos por caja menor.
- **Publicidad y propaganda:** El saldo de \$ 39.933 representa el pago por la publicación de los actos administrativos proferidos por la Organización electoral (RNEC, CNE, FRR), en el diario oficial de la Imprenta Nacional de Colombia.
- **Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones:** El saldo de \$ 4.392 representa el pago por el suministro y distribución de impresos y publicaciones, edición de libros, revistas, escritos y trabajos tipográficos a nivel nacional.
- **Fotocopias:** El saldo de \$ 17.742 representa el valor del pago para para la impresión, suministro y custodia de formatos de registro civil para ser distribuidos a nivel nacional a las delegaciones departamentales y otras dependencias en cumplimiento misional de la Registraduría Nacional del Estado Civil y por el servicio de fotocopiado.
- **Comunicaciones y transporte:** El saldo de \$ 19.966.272 representa el valor pagado a los contratos que comprenden la prestación de servicios de los componentes: DATACENTER redes WAN y LAN; contratos cuyo objeto es prestar el servicio de almacenamiento guarda y custodia de cajas que contienen documentos de identificación documentos administrativos y archivo histórico de la Organización Electoral y contratos para prestar los servicios de transporte de objetos postales y de carga a nivel nacional requerido por la Organización Electoral.
- **Seguros Generales:** El saldo de \$ 2.803.375 representa el pago de suministro de las pólizas requeridas para la protección de los bienes e intereses patrimoniales de propiedad y aquellos por los cuales son legalmente responsables la RNEC, el FRR y el FSV.
- **Capacitación docente:** El saldo de \$ 1.322.753 representa el pago de la contratación del desarrollo de la escuela de formación de la Registraduría Nacional del Estado Civil para la realización de actividades de formación dirigidas a los servidores de la Organización Electoral.
- **Contratos de administración:** El saldo de \$ 682.492 representa el pago de gastos para el normal funcionamiento de la Entidad.
- **Combustibles y lubricantes:** El saldo de \$ 331.675 corresponde a pagos por el suministro de

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

combustible (gasolina corriente, gasolina extra y A.C.P.M.) para el parque automotor del Consejo Nacional Electoral, Registraduría Nacional del Estado Civil, Registraduría Distrital, Delegación de Cundinamarca y las plantas de abastecimiento eléctrico de la entidad.

- **Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería:** El saldo de \$ 1.680.722 corresponde al valor de pagos por la prestación del servicio de aseo, cafetería y complementarios en las sedes de la RNEC en la ciudad de Bogotá, Chía y Soacha (Cundinamarca).
- **Intangibles:** El saldo de \$ 529.428 corresponde al pago de contratos cuyo objeto es brindar una solución integral que comprenda la prestación de servicios de los componentes: DATACENTER, las redes WAN y LAN y demás servicios bienes conexos y complementarios.
- **Honorarios:** El saldo de \$ 20.113.641 representa los pagos por la prestación de servicios profesionales para el Centro de Estudios en Democracia y Asuntos Electorales – CEDAE-, Sistema Archivo Nacional de Identificación - ANI y el sistema integrado de registro civil web, para el administrador y desarrollador de los sistemas de ANI y SRCWEB, para el desarrollo del proyecto "Mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura administrativa a nivel nacional", para el servicio de los componentes DATACENTER redes WAN y LAN y demás servicios y bienes conexos y complementarios para la Registraduría Nacional del Estado Civil y los pagos por interventorías para las obras de mejoramiento y mantenimiento de sedes a nivel nacional.
- **Servicios:** El saldo de \$ 4.194.661 representa la prestación de los servicios de los componentes: DATA CENTER, y las redes WAN y LAN para el funcionamiento de la Registraduría Nacional del Estado Civil; los servicios para la implementación de una solución tecnológica integral de call center, con el objetivo de fortalecer el sistema de servicio al colombiano y los servicios logísticos para apoyar la realización de capacitaciones de registro civil; la prestación de servicios logísticos consistentes en la organización de los eventos, suministro de tiquetes, alimentación completa y hospedaje para apoyar las capacitaciones de "fomento al registro civil temprano y oportuno a población diferencial respecto a la importancia del registro civil" y los servicios por caja menor.
- **Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información:** El saldo por \$ 2.794.320 representa el soporte y servicio de conectividad satelital de unidades móviles para las jornadas de identificación dirigidas a población en condición de vulnerabilidad.
- **Otros Gastos Generales:** El saldo de \$ 475.186 representa la reclasificación del valor cobrado como facturación, paz y salvos y ajustes en la facturación del impuesto predial pagado en las diferentes sedes de la Registraduría Nacional del Estado Civil a nivel nacional y el valor por cuotas de administración de sedes de la RNEC a nivel nacional.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

29.1.2 Impuestos, Contribuciones y Tasas

El saldo está conformado así:

- **Impuesto predial unificado:** El saldo de \$ 975.477 representa el pago por impuesto predial unificado de los inmuebles a nivel nacional.
- **Cuota de fiscalización y auditaje:** El saldo de \$ 264.499 representa el pago por la cuota de auditaje para la vigencia 2022, conforme a lo establecido en la resolución N° 0016 de octubre 7 de 2022 emanada del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- **Tasas:** El saldo de \$ 8 representa el pago por sobretasas incluidas en la facturación del impuesto predial en sedes a nivel nacional.
- **Impuesto sobre vehículos automotores:** El saldo de \$ 878 representa el pago por el impuesto sobre vehículos de los cuales es responsable la Entidad a nivel nacional.
- **Gravamen a los movimientos financieros:** El saldo de \$ 26.879 representa el gravamen financiero retenido por el Banco Popular.
- **Sobretasa ambiental:** El saldo de \$ 31.565 representa la reclasificación del gasto por concepto de sobretasa ambiental facturada en los recibos de impuesto predial de las sedes a nivel nacional de la Registraduría Nacional del Estado Civil.
- **Otros impuestos, contribuciones y tasas:** El saldo de \$ 6.713 representa la reclasificación del gasto por concepto de otros factores facturados en los recibos de impuesto predial de las sedes a nivel nacional de la Registraduría Nacional del Estado Civil (Impuestos de comunicaciones o electricidad, sobretasa bomberil, estampillas, paz y salvos)

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	669.306	0	669.306
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	669.306	0	669.306
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	669.306	0	669.306

El saldo corresponde al registro del deterioro de cuentas por cobrar multas a jurados de votación de la vigencia 2022 de acuerdo con la información de la Coordinación de cobros coactivos.

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

29.3 Otros gastos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	4.615.370	2.685.734	1.929.636
COMISIONES	2.709.429	1.966.788	742.641
Comisiones servicios financieros	2.709.429	1.966.788	742.641
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	118.111	121.638	-3.527
Efectivo y equivalentes al efectivo	118.111	121.638	-3.527
GASTOS DIVERSOS	68.529	108.388	-39.859
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	68.529	108.388	-39.859
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.705.977	479.164	1.226.813
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.705.977	479.164	1.226.813
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	13.324	9.756	3.568
Servicios de documentación e identificación	13.324	9.756	3.568

29.3.1 Comisiones

El saldo corresponde a los gastos por servicios financieros de los bancos y operadores (Efecty, Matrix, Supergiros, 472) de acuerdo con los convenios con las entidades financieras, los cuales se reflejan a través de las conciliaciones bancarias.

29.3.2 Ajuste por diferencia en cambio

El saldo corresponde a los gastos por operaciones en moneda extranjera generada por la fluctuación del dólar aplicando la tasa representativa del mercado del día de recaudo reflejado en los extractos bancarios.

29.3.3 Gastos diversos

El saldo corresponde a los reintegros, restituciones y bajas de bienes de inventario de conformidad con los informes generados por la Coordinación de Almacén inventarios.

29.3.4 Devoluciones y descuentos ingresos fiscales

El saldo corresponde a la devolución por constitución de acreedores de ingresos sin deducciones recursos por revocatoria de procesos coactivos pagados.

29.3.5 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios

El saldo corresponde a la devolución de recursos a ciudadanos por concepto de documentos de identidad no tramitados.

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	661.478	182.246	479.232
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	779.589	303.884	475.705
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	118.111	121.638	-3.527

La variación por valor de \$ 661.478 corresponde a la reducción por la diferencia en cambio producto de la fluctuación positiva y negativa en operaciones de moneda extranjera (dólares) de los Bancos Davivienda Miami y Panamá, aplicando la tasa representativa del mercado del día de recaudo según las disposiciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.



sl **ALEXANDER VEGA ROCHA**
CC No. 11.202.241
Representante Legal



SONIA FAJARDO MEDINA
CC No. 51.853.596
Directora Financiera



YAZMÍN ROMERO LOZANO
CC No. 52.162.452
Contadora TP. No. 69123-T