

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**



Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1. Identificación y funciones.....	6
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.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN 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.....	11
2.5. Otros aspectos	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	11
3.1. Juicios.....	11
3.1.1. Juicios esenciales al aplicar las políticas contables e Incertidumbre en estimaciones realizadas.....	11
3.2. Estimaciones y supuestos	11
3.3. Correcciones contables	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
➤ <i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	13
➤ <i>Cuentas por cobrar</i>	13
➤ <i>Préstamos por cobrar</i>	15
➤ <i>Inventarios</i>	16
➤ <i>Propiedad Planta y Equipo</i>	17
➤ <i>Activos Intangibles</i>	19
➤ <i>Arrendamientos</i>	20
➤ <i>Deterioro de Valor de los activos generadores de efectivo</i>	22
➤ <i>Gastos pagados por anticipado</i>	23



➤ Cuentas por pagar	23
➤ Provisiones, Activos y pasivos contingentes.....	23
➤ Ingresos de actividades ordinarias	26
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	27
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	28
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	29
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	29
7.6. Venta de bienes	29
7.7. Prestación de Servicios	30
7.21. Otras Cuentas por Cobrar	32
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	37
8.1. Préstamos concedidos.....	38
8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados	38
NOTA 9. INVENTARIOS.....	39
9.1. Bienes y servicios.....	40
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	42
➤ Terrenos.....	43
➤ Propiedades, planta y equipo no explotados.....	43
➤ Edificaciones	45
➤ Redes, líneas y cables	46
➤ Maquinaria y equipo.....	46
➤ Muebles, enseres y equipo de oficina	51
➤ Equipos de comunicación y computación	53
➤ Equipos de transporte, tracción y elevación	54
➤ Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	55
➤ Bienes de arte y cultura	55
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	56
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	61
10.4. Estimaciones	63
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	63
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	63



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 3 de 107

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	63
13.1. Detalle saldos y movimientos.....	65
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	66
➤ Licencias.....	66
➤ Softwares.....	67
➤ Otros activos intangibles	68
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	69
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	71
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	71
16.1. Desglose – Subcuentas otros.....	71
➤ Seguros	71
➤ Otros bienes y servicios pagados por anticipado	72
➤ Anticipo para adquisición de bienes y servicios	73
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	74
17.2. Arrendamientos operativos.....	74
17.2.1.1. Seguimiento de Cuentas por cobrar.....	74
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	74
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	74
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	74
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	74
21.1. Revelaciones generales	75
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	75
21.1.5. Recursos a favor de terceros	76
➤ Recaudos por clasificar	76
➤ Estampilla	76
➤ Otros recursos a favor de terceros - Recaudo por cliente de Créditos Administrados	77
21.1.7. Descuentos de nómina	77
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas	77
21.1.17. Otras cuentas por pagar	78
➤ Viáticos y gastos de viaje	78
➤ Excedentes de remates	78



➤ Saldos a favor de contribuyentes	78
➤ Saldos a favor de beneficiarios	78
➤ Aportes al ICBF y SENA	79
➤ Servicios públicos	79
➤ Honorarios	79
➤ Servicios	79
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	79
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	80
NOTA 23. PROVISIONES	81
23.1. Litigios y demandas	82
➤ Civiles	82
➤ Administrativas	82
➤ Laborales	83
NOTA 24. OTROS PASIVOS	83
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	84
25.1. Activos contingentes	84
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	84
25.2. Pasivos contingentes	85
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	86
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	87
26.1. Cuentas de orden deudoras	87
26.2. Cuentas de orden acreedoras	87
NOTA 27. PATRIMONIO	88
NOTA 28. INGRESOS	91
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	91
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado	91
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	92
➤ Venta de bienes	92
➤ Venta de servicios	93
➤ Otros ingresos	93
NOTA 29. GASTOS	96



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 5 de 107

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	96
➤ Sueldos y salarios.....	96
➤ Contribuciones efectivas	97
➤ Aportes sobre nomina	98
➤ Prestaciones sociales	98
➤ Gastos del personal diversos	98
➤ Gastos generales.....	99
➤ Impuestos, contribuciones y tasas	100
➤ Gastos de venta.....	101
➤ Gastos generales.....	101
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	101
➤ Deterioro de cuentas por cobrar.....	102
➤ Deterioro de los préstamos por cobrar.....	102
➤ Depreciación de propiedades, planta y equipo.....	102
➤ Depreciación de propiedades de inversión.....	103
➤ Amortización de activos intangibles.....	103
➤ Amortización de activos intangibles.....	104
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	104
30.1. Costo de ventas de bienes.....	105
30.2. Costo de ventas de servicios.....	105
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	105
31.1. Costo de transformación – Detalle	105
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	106
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	106
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA ..106	106
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio	106
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	107
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	107
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	107



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos colombianos)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

"FORPO" tiene como política de calidad y en cumplimiento de su Misión garantizar la satisfacción de sus partes interesadas mediante el cumplimiento de los requisitos aplicables y la eficacia, eficiencia y efectividad de sus procesos que permitan la entrega de bienes y servicios de calidad, apoyado en un talento humano competente, y la adecuada gestión del riesgo, bajo un esquema de mejora continua. Su objeto fundamental es desarrollar las políticas y planes relacionados con la adquisición de bienes y servicios, venta de bienes y servicios, prestación de servicios, nacionalización de bienes y confección de uniformes, que se requieran para apoyar el normal funcionamiento de la Policía Nacional, Sector Defensa y entidades estatales.

Dentro de sus funciones se encuentran:

1. Contribuir con el Ministerio de Defensa Nacional en la formulación de la política, planes y programas de adquisición de toda clase de bienes y servicios.
2. Cooperar con las demás entidades adscritas y vinculadas del sector defensa, para la ejecución de planes y programas correspondientes.
3. Contratar con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, bienes y servicios y realizar todos aquellos actos de comercialización y negociación acordes con su finalidad.
4. Producir bienes y servicios necesarios para la Policía Nacional, Sector Defensa y demás Entidades Estatales.
5. Administrar y explotar predios, instalaciones, talleres, industrias, maquinarias y equipos.
6. Organizar y ejercer toda clase de actividades tendientes a procurar el bienestar de sus beneficiarios, tales como almacenes programas de créditos.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 23/02/2021 Página 7 de 107
---	--	--

7. Financiar por sí o por intermedio de entidades financieras nacionales o extranjeras, las operaciones necesarias para el cabal cumplimiento de sus finalidades.
8. Actuar ante la autoridad aduanera en calidad de Usuario Aduanero Permanente, de acuerdo con lo dispuesto por las leyes vigentes.
9. Ejecutar las funciones de Deposito Aduanero, de acuerdo con lo dispuesto por la ley.
10. Rematar o vender los bienes inservibles o en desuso propios, de la Policía Nacional y de otras Entidades estatales que lo soliciten.
11. Informar a los beneficiarios acerca de los programas y servicios desarrollados por la Entidad.
12. Las demás que le señale la ley, los estatutos y aquellas que sean necesarias para el adecuado funcionamiento de la Entidad.

El Fondo Rotatorio de la Policía actualmente cuenta con tres sedes, administrativa y operativas así:

Sede Administrativa del Fondo Rotatorio de la Policía: Se encuentra ubicada en la carrera 66A # 43-18 Barrio Salitre el Greco en la ciudad de Bogotá D.C., en la cual se lleva a cabo todo el direccionamiento estratégico de la Entidad.

Fábrica de Confecciones: Se encuentra ubicada en la carrera 51D # 46 – 02 sur Barrio Muzu en la ciudad de Bogotá D.C., su proceso está orientado a confeccionar prendas de vestir y bordados para uso privativo de la Fuerza Pública y otros productos de confección, destinados a la Policía Nacional, Fuerzas Militares y otras entidades del Estado, dentro del marco de la responsabilidad social, mediante la inclusión socio laboral de grupos con características especiales y la generación de recursos que contribuyan a la sostenibilidad de la Fábrica y del Fondo Rotatorio de la Policía.

Parque Industrial Santa Lucia: Se encuentra ubicada en el kilómetro 3.3 via Funza – Siberia – Parque Industrial Santa Lucia, bodegas 13C, 14C, 15C y 16C, que se encuentra conformada así:

Almacén General: Su proceso está dirigido administrar, controlar y ejecutar los recursos para el mantenimiento de las instalaciones, equipos, recepción y entrega de bienes y servicios, para apoyar el proceso de la Fábrica de Confecciones y dependencias del Fondo Rotatorio de la Policía.

Gestión Documental: Su proceso está encaminado a las actividades de recepción, distribución, organización, conservación, almacenamiento de transferencias documentales, préstamo, consulta y disposición final de los documentos producidos y recibidos en la Entidad, permitiendo el acceso a la información pertinente, con el fin de satisfacer las necesidades de sus clientes en materia de gestión documental, realizando una gestión preventiva de seguridad y salud en el trabajo y controlando aspectos ambientales asociados.





Línea de Bordados: Está dentro del proceso de confección de prendas de vestir de la Fábrica de Confecciones, en la transformación de materias primas.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros de **“FORPO”**, han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para entidades de Gobierno, establecidos por la Ley 1314 de 2009 y reglamentado en la Resolución 533 del 8 de octubre del 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación, modificada por las Resoluciones 113 de 2016, 484 de 2017, 582 de 2018, 131 de 2019 y 425 de 2019.

Estos estados financieros fueron preparados de acuerdo con Las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias). Para la conversión al nuevo marco técnico normativo, **“FORPO”**.

Para todos los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2017 inclusive, **“FORPO”**, preparó sus estados financieros de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública establecido en la Resolución 354 de 2007. Para todos los efectos legales, los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 fueron los últimos estados financieros conforme al Régimen de Contabilidad Pública.

Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tiene impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras

a. Sistema Integrado de Información Financiera SIIF – NACIÓN:

Teniendo en cuenta que la Entidad a partir del año 2011 hace parte del ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF- Nación, y que este no tiene previstos todos los módulos de la contabilidad, tales como Nómina, Inventarios, ejecución de convenios interadministrativos, entre otros ha sido necesario que FORPO, tenga que generar ajustes manuales a través del cargue de archivos planos.

Igualmente debido a que la parametrización de la contabilidad se realiza a partir de los rubros presupuestales, y algunos de los que utiliza la entidad no cumplen con los parámetros contables, es necesario elaborar ajustes y reclasificaciones manuales para el respectivo cargue en el sistema SIIF NACION.

Otro aspecto importante a tener en cuenta es que, al inicio de cada vigencia, el sistema SIIF realiza el cargue de saldos iniciales de las cuentas contables hasta la primera semana del mes de marzo, situación que genera un retraso en la generación de informes financieros del primer trimestre del año, y la verificación, análisis y conciliación de cifras, es más dispendiosa.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 23/02/2021 Página 9 de 107
---	--	--

b. Implementación de un aplicativo de apoyo de la entidad.

Debido a que la entidad desde la vigencia 2018, implementó un aplicativo nuevo en la entidad que sirve de apoyo en la gestión contable, y que este a la fecha se encuentra en proceso de ajustes, debido a la diversidad de actividades que se desarrollan en la entidad, ha sido necesario realizar conciliaciones manuales, que han generado retrasos en la entrega de la información contable.

c. Carencia de personal de planta en el área contable.

El grupo Contabilidad y Costos no cuenta con personal de Planta suficiente, debido a que el mayor porcentaje de los funcionarios se encuentra contratado bajo la modalidad de Supernumerarios, a los cuales se les suspende el contrato en el mes de enero de cada vigencia, y retoman funciones nuevamente hasta el mes de febrero, motivo por el cual se imposibilita la conciliación, cruce y análisis de las cuentas contables para el cierre de vigencia, ya que estas funciones se inicia en el mes de febrero y el tiempo para el desarrollo de estas actividades es muy reducido.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros de FORPO se presentan en forma comparativa con el periodo anterior, es decir los saldos al cierre de la vigencia que se presenta (31-12-2020) y los saldos al cierre de la vigencia anterior (31-12-2019).

- Estados financieros del FORPO,
 - a) Estado de Situación Financiera
 - b) Estado de Resultados
 - c) Estado de cambios en el patrimonio
 - d) Notas a los Estados Financieros

Mediante el Acuerdo 012 de 2013, Numeral 9, se establece que los estados financieros periódicos que debe elaborar la entidad, deben ser aprobados por parte del Consejo Directivo.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

“FORPO”, presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el Estado de Situación Financiera.

El monto neto de los activos y pasivos financieros son compensados en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos y existe la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.



Los ingresos y gastos no se compensan en el estado de resultados, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea descrita en las políticas contables de “FORPO”

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros de “FORPO”, han sido preparados sobre la base del costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado, como se explica en las políticas contables aplicables a la entidad de acuerdo a lo establecido en el marco técnico normativo basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

En general el 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. El costo es un valor de entrada observable y específico para la entidad, según este criterio 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.

La base contable aplicada es la de acumulación o devengo, excepto para la información de los flujos de efectivo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan “en pesos colombianos” que es tanto la moneda funcional como de presentación de FORPO. Todos los valores son presentados en pesos, de acuerdo con la normatividad vigente expedida por la CGN

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Cuando “FORPO”, efectúa transacciones en moneda extranjera, son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Entidad en la fecha de la transacción. Los importes de los activos y pasivos monetarios, denominados en moneda extranjera, se convierten a la moneda funcional aplicando la tasa de cambio de la fecha de cierre al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la cual equivalía a \$ 3.432,50 y \$3.277,14 respectivamente, por cada dólar estadounidense.

Las partidas no monetarias denominadas en monedas extranjeras que se miden al costo, se reexpresan utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción y las que se midan al valor de mercado o al costo de reposición se convierten utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se mida dicho valor de mercado.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 23/02/2021 Página 11 de 107
---	--	---

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

“FORPO” para la vigencia no tiene ajustes realizados al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

“FORPO” para la vigencia no tiene otros aspectos que se consideren importantes para destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros.

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

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables en los montos de activos, provisiones y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

3.1. Juicios

3.1.1. Juicios esenciales al aplicar las políticas contables e Incertidumbre en estimaciones realizadas

- **Nota 23 – Provisiones litigios y demandas:** Por la evaluación de probabilidad de la existencia de un pasivo contingente o provisión de acuerdo con el criterio experto de la Oficina Asesora Jurídica.

3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Entidad. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado, lo anterior atendiendo a que, de acuerdo a la normatividad aplicable, el reconocimiento de un cambio en una estimación debe realizarse de manera prospectiva.

3.3. Correcciones contables

“FORPO” para la vigencia no realizo correcciones de periodos anteriores.





3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Dirección General de FORPO es responsable de establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo, monitoreándolos a través de los resultados de las auditorias internas y seguimientos a los planes de acción y mejoramiento que se hayan elaborado para tal fin.

La administración del riesgo, tiene por objeto identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgos adecuados, y para monitorear los riesgos. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los funcionarios entiendan sus roles y obligaciones.

• Riesgo de liquidez

El enfoque de la entidad para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible en un corto plazo, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones, en el tiempo y forma previstos; tanto en condiciones normales como de tensión, sin necesidad de incurrir en la obtención de fondos en condiciones gravosas, pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

Para el cierre de la vigencia 2020, la entidad no presenta riesgo de liquidez, toda vez que la liquidez corriente es de 1.07, tal como se puede observar en la siguiente gráfica:

Activos		
Cuenta	Concepto	Valor
1110	Depósitos en instituciones financieras	45.019.593.837,41
13	Cuentas por cobrar	23.303.942.078,54
14	Préstamos por cobrar corrientes	58.217.658.332,00
Total de recursos líquidos a corto plazo		126.541.194.247,95
Pasivos		
24	Cuentas por pagar	34.764.620.638,13
25	Beneficios a los empleados	1.423.574.503,41
29	Otros pasivos	81.841.565.969,28
Total Obligaciones a corto plazo		118.029.761.110,82
Liquidez corriente		1,07

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 23/02/2021 Página 13 de 107
---	--	---

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Se elaborará un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad.

➤ *Efectivo y equivalentes al efectivo*

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, Cuenta Única Nacional – CUN, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo, corresponderán a las inversiones de corto plazo con gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que tienen un vencimiento de aproximadamente 90 días o menos desde la fecha de adquisición. Actualmente “FORPO” no posee equivalentes al efectivo.

➤ *Cuentas por cobrar*

- **Reconocimiento y medición inicial**

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

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo y su medición inicial es por el valor de la transacción de acuerdo a la forma de pago pactada en los convenios, contratos interadministrativos suscritos, contratos con terceros y de las que se deriven del vínculo laboral.

Se tienen reconocidas cuentas por cobrar por los siguientes conceptos:

- Incapacidades por cobrar
- Facturación a clientes por venta de bienes (uniformes) o por prestación de servicios (comisión por la ejecución de contratos interadministrativos).
- Sanciones, multas y costas procesales.
- Anticipos y pagos anticipados
- Sanción disciplinaria pecuniaria (multa) o fallo administrativo por pérdida o daño de un bien
- Deudores varios

- **Medición posterior**





Con posterioridad al reconocimiento inicial las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción, menos cualquier pérdida por deterioro.

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

El deterioro se realizará teniendo en cuenta la siguiente clasificación:

Conceptos de cuenta por cobrar	Días para deterioro
Incapacidades	160
Facturación	120
Sanciones, multas y costas procesales	60
Anticipos y pagos anticipados	120
Sanción disciplinaria pecuniaria (multa) o fallo administrativo por pérdida o daño de un bien	30

Una vez exista indicio se debe proceder al cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar, para esto se tendrá en cuenta:

1. Aquellas cuentas por cobrar de entidades que entren en proceso de liquidación se deteriorarán en un 100% y se reclasificarán a cuentas de difícil cobro.
2. Para las demás cuentas por cobrar el cálculo del deterioro se realizará teniendo en cuenta las siguientes variables.

$$\text{Costo Amortizado} = \text{Valor Inicial} - \text{Abonos a Capital} +/ - \text{Amortización Acumulado (TIE)} - \text{Deterioro}$$

$$PV = \frac{FV}{(1 + i)^n}$$

- i: Tasa de descuento (TES).
- FV: Valor adeudado por la entidad sujeta de control o cualquier otro tercero.
- n: Tiempo (fecha estimada de pago de la cuenta por cobrar).

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 23/02/2021 Página 15 de 107
--	--	---

Sin embargo, solamente el **“FORPO”** aplicará dicha fórmula si es posible determinar de manera fiable el plazo en que se espera recuperar la cuenta por cobrar, en caso contrario la misma se deteriorará al 100%.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

- Baja en cuentas

El FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO dejará de reconocer una cuenta por cobrar una vez el Comité de Sostenibilidad tome la decisión respecto al tratamiento de dichas cuentas. El Comité de Sostenibilidad, hará su respectivo análisis de baja en cuentas partiendo del hecho de que la entidad agotó todas las instancias y recursos para la recuperación de las cuentas por cobrar. De igual forma, se seguirán los lineamientos del procedimiento requerido para el caso de acuerdo a las decisiones tomadas por el Comité de Sostenibilidad.

➤ Préstamos por cobrar

- Reconocimiento, clasificación y medición inicial

Reconocimiento

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que FORPO destine para el uso por parte los miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro, los funcionarios nominados en el Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional o que tenga relación con el Fondo Rotatorio; y para el personal de la entidad; de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo.

Medición inicial

Los préstamos por cobrar, en su reconocimiento inicial se miden por el costo de la transacción o el valor desembolsado.

- Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo.



Los intereses recibidos reducirán el valor del préstamo por cobrar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo, de acuerdo con la contraprestación recibida.

- Deterioro de préstamos por cobrar

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

Para el cálculo del deterioro, "FORPO" aplicará lo dispuesto en la Circular Externa 050 del 26 de octubre de 2001 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia. Con el fin de fortalecer la revelación de la información contable en cumplimiento de las normas técnicas relativas a los activos y a la Circular Externa 011 del 15-11-1996 de la contaduría General de la Nación, que indica se efectúe el deterioro individual de la cartera financiera y registrar mensualmente en forma automática teniendo en cuenta la calificación de cada una de las obligaciones.

CALIFICACIÓN	CRÉDITO	VENCIMIENTO	PROVISIÓN
		DIAS	INDIVIDUAL
A	NORMAL	DE 0 A 29	0
B	ACCEPTABLE	DE 30 A 59	1 % CAPITAL E INTERESES
C	DEFICIENTE	DE 60 A 89	20% CAPITAL E INTERESES
D	DIFÍCIL COBRO	DE 90 A 120	50% DEL CAPITAL
E	INCOBRABLE	DE 121 A 179	100% DEL CAPITAL
E	INCOBRABLE	MAS DE 180	100% DEL CAPITAL

- Baja en cuentas

Se dejará de reconocer un préstamo por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando sus riesgos y las ventajas inherentes al préstamo por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros del préstamo y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

➤ Inventarios

Para "FORPO", los inventarios estarán conformados por los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación y/o transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.



- **Reconocimiento, medición inicial y medición posterior**

“FORPO” medirá inicialmente los inventarios por el costo de adquisición o transformación. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se esperan comercializar se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición cuando la disminución en el valor de la materia prima indique que el valor neto de realización de los productos terminados va a ser inferior a su costo. En caso contrario, el valor de las materias primas y suministros no se ajustará.

➤ **Propiedad Planta y Equipo**

Los elementos reconocidos por “FORPO”, como propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles de la Entidad, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

- **Reconocimiento y medición inicial**

“FORPO”, medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en la medición inicial.

Hace parte integral del costo, los siguientes conceptos: El precio de adquisición, (que incluye entre otros, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición), los costos de preparación del lugar para su ubicación física, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, la entidad lo medirá por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

Se tendrán activos controlados aquellos que su costo de adquisición sea menor a 50 UVT, equivalentes a \$1.780.350 para el año 2019. Estos activos controlados serán reconocidos como gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, con la finalidad de realizar un control de dichos elementos, serán activados en el módulo de Propiedad, planta y equipo como activos controlados que no tendrán afectación en las cuentas de propiedad, planta y equipo, depreciación acumulada (en el activo) y depreciación del periodo (en el gasto).



- **Medición posterior**

“FORPO”, medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Depreciación

La depreciación de un elemento de propiedad planta y equipo iniciará cuando el activo esté listo para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

“FORPO”, distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Para ello utilizará el método de depreciación de línea recta.

Las vidas útiles estimadas para la propiedad, planta y equipo se establecen en los siguientes rangos y serán definidas por la Coordinación de almacén general o telemática, según corresponda.

Clase de activo	V.U. Años	Valor Residual
Edificaciones	80 - 100	20 - 40 %
Redes líneas y cables	10 - 20	0%
Maquinaria y equipo	7 - 10	2 - 5%
Maquinaria industrial	15 - 20	0 - 2%
Muebles y enseres	8 - 10	0 - 2%
Equipo de oficina	6 - 10	0 - 2%
Equipo de comunicación	8 - 15	0 - 2%
Equipo de computo	6 - 10	2 - 5%
Equipo de transporte	8 - 12	2 - 5%
Equipo restaurante y cafetería	12 - 20	2 - 5%

“FORPO”, revisará anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual y cambiará las mismas si de acuerdo a sus consideraciones es pertinentes efectuarlo y mejorará la razonabilidad de los Estados Financieros. Dicho cambio se aplicará como un cambio en estimación contable de manera prospectiva a partir del 01 de enero del año siguiente y no implicará una reexpresión o ajuste de años anteriores.



➤ *Activos Intangibles*

Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

- **Reconocimiento y medición inicial**

“FORPO”, medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Activos intangibles adquiridos:

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por:

- El precio de adquisición.
- Impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Activos intangibles generados internamente:

Los desembolsos que se realicen en la fase de investigación se separarán de aquellos que se realicen en la fase de desarrollo. Los primeros se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en el momento en que se produzcan y los segundos formarán parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados internamente siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento, entre otros se tienen:

- Costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible.
- Los costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible.
- Honorarios para registrar los derechos legales.
- Amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

Si no es posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación.

- **Medición posterior**

“FORPO”, medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.



Amortización

La amortización se calcula sobre el costo del activo menos su valor residual. Sin embargo, de acuerdo a los activos intangibles mantenidos por la Entidad, se estima que todos tienen un valor residual equivalente a cero (0).

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso puesto que ésta refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los activos intangibles son:

Intangible	Vida útil	Valor residual
Licencias	Entre 1 y 10 años	0%
Softwares	Entre 1 y 20 años	0%

➤ Arrendamientos

- Reconocimiento, medición inicial y medición posterior

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento concede un derecho de uso del activo.

Cuando se transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del bien se presumirá que es un arrendamiento financiero. Así mismo se revisará el cumplimiento de alguna o varias de las siguientes condiciones: Cuando el contrato tiene la opción de compra por un valor inferior al valor de mercado del bien en el momento de ejercer dicha opción, el plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, los activos arrendados tienen una característica especializada en su uso por lo que no requiere modificaciones y al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos el 80% del valor de mercado del activo arrendado.

La medición inicial dependerá del tipo de arriendo que se configure:

Arrendamiento financiero:

- Cuando "FORPO", actúa como arrendatario: Reconocerá un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se tratará como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda. El valor del préstamo por pagar así como el del activo reconocido, corresponderán al menor entre el valor de mercado del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor de mercado no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que el arrendatario debe realizar al arrendador, incluyendo el valor residual



garantizado por el arrendatario o, el valor de la opción de compra cuando esta sea significativamente inferior al valor de mercado del activo en el momento en que esta sea ejercitable. De estos pagos, se excluirán las cuotas de carácter contingente y los costos de los servicios e impuestos, que pagó el arrendador y que le serán reembolsados.

- Cuando "FORPO", actúa como arrendador: Reconocerá un préstamo por cobrar el cual será igual a la inversión neta realizada, la cual corresponde a la inversión bruta descontada a la tasa implícita del acuerdo. La inversión bruta es la suma de todos los pagos que recibirá el arrendador por parte del arrendatario, a lo largo del plazo del contrato más el valor residual no garantizado por el arrendatario. De estos pagos, se excluirán las cuotas de carácter contingente y los costos de los servicios e impuestos, que pagó el arrendador y que le serán reembolsados.

La tasa implícita del acuerdo es la tasa de descuento que, al inicio del arrendamiento, produce la igualdad entre el valor presente total de los pagos a cargo del arrendatario, más el valor residual no garantizado por el arrendatario y la suma del valor de mercado del activo arrendado más los costos directos iniciales del arrendador.

Si para calcular la tasa implícita del contrato no se puede determinar el valor de mercado del bien arrendado, "FORPO" empleará el costo de reposición o, a falta de este, el valor en libros.

- **Medición posterior:**

Se repartirán los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras (interés) y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. Las cuotas contingentes se reconocerán como gasto en los períodos en los que se incurra en estas, a su vez se depreciará el activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo a la política de propiedad, planta y equipo.

Arrendamiento operativo:

- Cuando "FORPO", actúa como arrendatario: Reconocerá los pagos de arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal.
- Cuando "FORPO", actúa como arrendador: Presentará en sus estados financieros los activos sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo y reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.



➤ *Deterioro de Valor de los activos generadores de efectivo*

Corresponde a una disminución en los beneficios económicos futuros del activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o la amortización.

Al determinar las pérdidas por deterioro de valor de sus activos generadores de efectivo “FORPO” evaluará, como mínimo al final del periodo contable, la existencia de indicios de deterioro de valor mediante la evaluación de fuentes internas o externas de información de cada uno de sus activos de manera individual, a menos que se determine que el activo no genera entradas de efectivo, que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo producidos por otros activos, en cuyo caso se debe evaluar el deterioro de valor de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Fuentes externas de información:

- Durante el periodo evaluado, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre “FORPO”, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta opera.
- Durante el periodo, han surgido incrementos en las tasas de interés de mercado, u otras tasas de rendimiento de inversiones, que probablemente afectan la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.
- De manera particular para los Activos de la Fábrica de Confecciones – FACON, se solicitará al proveedor externo, un informe con el detalle del funcionamiento en condiciones normales de los activos, de manera que sirva como base para evaluar que el activo se encuentre en correcto funcionamiento de acuerdo a la operación de la entidad. Dicho informe será solicitado como mínimo en dos oportunidades en el periodo (año) con la finalidad de contar con información actualizada para efectuar dicha evaluación.
- Durante el periodo, con la anterior información suministrada por el proveedor de los activos, el área de Mantenimiento efectuará la validación del funcionamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo para informar el estado de los activos.

Fuentes internas de información:

- Se dispone de evidencia, por informes internos o tendencias, sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
 - El activo no está siendo utilizado para la actividad u operación para la que fue adquirido – Activo Ocaso.
 - El activo está siendo utilizado para la actividad u operación para la que fue adquirido, pero se encuentra en mal estado.

De comprobarse la existencia de tales indicios, se debe proceder a estimar el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente el activo se encuentra deteriorado, en caso contrario no será necesario realizar esta estimación.



En el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y los activos intangibles que aún no se encuentren disponibles para su uso, "FORPO" comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de la existencia de indicios de deterioro de su valor.

➤ ***Gastos pagados por anticipado***

- **Reconocimiento y medición inicial**

"FORPO", reconocerá un gasto pagado por anticipado siempre que espere beneficios económicos futuros del mismo y pueda medir su valor fiablemente. La medición inicial será al costo.

- **Medición posterior**

Los gastos pagados por anticipado se amortizarán teniendo en cuenta el tiempo por el cual se espera recibir beneficios económicos futuros.

➤ ***Cuentas por pagar***

- **Reconocimiento y medición inicial**

"FORPO", reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos. Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

Cuentas por pagar clasificadas al costo:

Corresponden a las obligaciones en las que se reciben plazos de pago normales del negocio y del sector. En la entidad se considera que las cuentas por pagar clasificadas al costo son las que se encuentren en un plazo de 90 días. Estas cuentas por pagar medirán por el valor de la transacción.

- **Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento inicial las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán al valor de la transacción.

➤ ***Provisiones, Activos y pasivos contingentes***

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



▪ **Pasivos contingentes**

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir, o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocidos en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que el **FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO**, tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

▪ **Activos contingentes**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

- **Reconocimiento, medición inicial y medición posterior.**

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

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

Teniendo en cuenta lo anterior, para obtener la calificación de probabilidad de pérdida de un proceso litigioso que se instaure en contra de la Entidad, el apoderado dentro de cada proceso litigioso deberá calificar el riesgo del mismo teniendo en cuenta los niveles, ALTO, MEDIO ALTO, MEDIO BAJO O BAJO, dentro de los criterios de fortaleza de la defensa, fortaleza probatoria de la defensa, presencia de riesgos procesales, y nivel de jurisprudencia; Niveles que se valoran teniendo en cuenta los siguientes aspectos:



Nivel de Certeza para la ocurrencia del desembolso	Calificación Jurídica (Res. 353)	Acción Jurídica, Contable y Financiera
0%-10%	Remota	<ul style="list-style-type: none"> • Registrar como valor "0" (cero) en e-KOGUI • Dado a que la probabilidad es remota, el área financiera NO deberá efectuar registro o revelación alguna.
10% - 25%	Baja	<ul style="list-style-type: none"> • Registrar como valor "0" (cero) en e-KOGUI • Comunicar al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado en cuentas de orden • Remitir información a revelar acerca del proceso judicial, para incorporar en las Revelaciones a los Estados Financieros.
26% - 50%	Media	<ul style="list-style-type: none"> • Registrar como valor "0" (cero) en e-KOGUI • Comunicar al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado en cuentas de orden • Remitir información a revelar acerca del proceso judicial, para incorporar en las Revelaciones a los Estados Financieros.
51% - 99%	Alta	<ul style="list-style-type: none"> • Registrar el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable • Remitir información a revelar acerca del proceso judicial, para incorporar en las revelaciones a los Estados Financieros como soporte de la provisión.
100%	Cierta	<ul style="list-style-type: none"> • Ya corresponde a una obligación presente con que cuenta la entidad, por ende, se registra un pasivo real con el soporte de sentencia de pago. • Incorporar información a revelar sobre pasivos reales.

Los activos y pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada o salida de recursos sea probable (en el caso de los pasivos) o sea prácticamente cierta (en el caso de los activos) y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del activo o pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Contrato oneroso

Se reconocerán provisiones cuando la entidad esté ejecutando un contrato oneroso. Un contrato oneroso es aquel en el cual el **FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA – FORPO**, preveía





obtener utilidades, pero en su ejecución se evidencia que los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos que se espera recibir de él, teniendo en cuenta los valores recuperables.

Para reconocer el contrato de carácter oneroso, la entidad reconocerá previamente cualquier tipo de pérdida por deterioro del valor de los activos incorporados en la ejecución del contrato.

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.

➤ **Ingresos de actividades ordinarias**

- Reconocimiento y medición inicial

“FORPO” registra los ingresos que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales incluyen intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones, rendimientos financieros, comisiones, fotocopias, multas, indemnizaciones, entre otros. Estos son reconocidos cuando cumplen cada una de las siguientes condiciones:

Venta de bienes

Corresponde a los recursos obtenidos por “FORPO” en el desarrollo de las actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos, siempre y cuando se hayan transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, no conserve para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad, cuando es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados con la transacción y los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Prestación de servicios

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

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



Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

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

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

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondo de Colpensiones)
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo representa el valor de los saldos disponibles en cuentas corrientes, ahorro y los saldos de los recursos entregados en administración a la Dirección del Tesoro Nacional (SCUN), en donde los recursos en los bancos de cuentas corrientes que utiliza la Entidad son para cubrir los gastos generales como: Pago de impuestos, seguridad social, acreedores, entre otros, toda vez que estos no son pagados directamente por la cuenta CUN.

La cuenta caja, representa el valor de los fondos en dinero y equivalentes a dinero o asimilables de disponibilidad inmediata, en ella se registran los valores que se encuentran en la caja menor de la Entidad.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 28 de 107

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
1.1	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	45.019.593.837,41	37.806.068.818,21	7.213.525.019,20
1.1.05	Db	Caja		0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	45.019.593.837,41	37.806.068.818,21	7.213.525.019,20

Al cierre 31 de diciembre los depósitos en instituciones financieras se encuentran debidamente conciliadas con los saldos de los extractos así:

En la cuenta depósitos en instituciones financieras – cuenta corriente, refleja el saldo de los bancos Popular y Banco de Occidente en donde se maneja los movimientos en moneda extranjera para pago y compras en el exterior.

La cuenta de compensación del Banco de Occidente en la Ciudad de Panamá presenta un saldo de US\$ 908 la cual fue actualizada con la tasa representativa de \$ 3.432,50 a 31 de diciembre de 2020, para un equivalente de \$ \$3.116.710,00, pesos colombianos, comparados con \$3.040.041,14, que cerro en el año 2019.

De igual manera el saldo de la cuenta corriente (Banco Popular-) disminuyo de un periodo a otro, quedando para el año 2020 un valor de \$ 48.275.597, comparados con el saldo de 2019 el cual fue \$184.351.941, recursos sujetos a las actividades propias de la operación financiera y operativa de la entidad y sus unidades de negocio.

Por otra parte los saldos de las cuentas de ahorros (Banco Popular- Banco Sudameris) disminuyo de un periodo a otro, en la cuenta del Banco Popular quedando para el año 2020 un valor de \$44.971.318.240, comparados con el saldo de 2019 el cual fue \$37.621.716.877, recursos sujetos a las actividades propias de la operación financiera y operativa de la entidad y sus unidades de negocio, los cuales se vieron incrementados por la celebración de diferentes negocios jurídicos que incrementan la actividad comercial.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2020	2019		RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vtinter, Bicli)	NTASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	45.019.593.837,41	37.806.068.818,21	7.213.525.019,20	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	48.275.597,43	184.351.981,31	-136.076.343,88		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	44.971.318.239,98	37.621.716.876,98	7.349.603.363,00		

Banco Occidente compensación Panamá CTA. 400004194: La cuenta del banco Occidente, mediante esta se realizan operaciones en moneda extranjera principalmente dólares, producto de las negociaciones de adquisición de bienes y servicios con personas naturales y jurídicas extranjeras.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 29 de 107

Banco Popular CTA 220-080-72008-9: En la cuenta del banco popular ahorros se recaudan los recursos percibidos por concepto de la celebración de convenios y contratos interadministrativos entre otros, los cuales son enviados a la Cuenta Única Nacional a través del formato SEBRA, incrementando el saldo de la libreta CUN para FORPO, que es administrado por la Dirección del tesoro Nacional y a su vez solventa los gastos de funcionamiento de la Entidad.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	10.000	10.000	(10.000)
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0	10.000	10.000	(10.000)
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	10.000	10.000	(10.000)
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0	10.000	10.000	(10.000)

Los recursos que ascienden a la suma de \$ 10.000,00 corresponde al valor en acciones de la Entidad con la empresa SATENA, propiedad del Fondo Rotatorio de la Policía.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
1.2	Db	CUENTAS POR COBRAR	23.361.542,879	0	23.361.542,879	50.643.192,416 -27.281.649,537
1.5.16	Db	Venta de Bienes	11.031.786,23	0	11.031.786,23	12.129.006,700 0 1.097.220,471
1.5.17	Db	Prestación de servicios	1.990.777,59	0	1.990.777,59	6.880.901,196 0 4.889.123,600
1.5.80	Db	Otros Cuentas por Cobrar	10.959.582,49	0	10.959.582,49	1.562.709,937 0 1.562.709,937 50.657.788,841
1.5.80.90	Db	Diferencia anualizada de cuentas por cobrar (ctt)	400.000,19	0	400.000,19	-546.507,779 0 -546.507,779 -53.508,391
1.5.80.90	Db	Diferencia: Otros cálculos por cobrar	400.000,19	0	400.000,19	-546.507,779 0 -546.507,779 -53.508,391

7.6. Venta de bienes

La cuenta venta de bienes, representa el valor de los derechos a favor de la entidad, originados en la venta de bienes en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

CONCEPTO	CORTES VIGENTES 2020			ESTIMACIONES RELACIONES			DETALLE	INICIALES/ORDENES DE LIBRETAS	DETALLE Y ESTIMACIONES			DETALLE Y ESTIMACIONES	DETALLE Y ESTIMACIONES
	ALTO	ALTO NO CORRIENTE	ALTO FINAL	ALTO	ALTO	ALTO			ALTO	ALTO	ALTO		
VENTA DE BIENES	10.000,00	0	10.000,00	0	0	0	10.000,00	10.000,00	0	0	0	10.000,00	10.000,00
Total corriente	10.000,00	0	10.000,00	0	0	0	10.000,00	10.000,00	0	0	0	10.000,00	10.000,00

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 30 de 107

Las cuentas por cobrar por concepto de venta de bienes comercializados, representa el valor de los derechos a favor de la Entidad originados en las ventas a crédito por la confección de prendas de vestir, para la Policía Nacional, Base Naval ARC Bogotá, Instituto Nacional Penitenciario Carcelario INPEC, entre otras entidades.

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

El movimiento se encuentra relacionado con lo siguiente:

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre de 2019)	42.326.006.366
Facturación del periodo*	136.922.549.331
Pagos recibidos en el periodo	(168.194.817.494)
Saldo Final (Diciembre 2020)	11.053.738.203

*el saldo presentado en el concepto "Facturación del periodo", incluye notas débitos y créditos generados a los clientes.

Dentro de las variaciones más representativas en esta cuenta para 2019 y 2020, se encuentran los siguientes terceros:

BASE NAVAL ARC BOGOTA	3.204.074.405
INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO INPEC	7.470.127.420
TOTAL	10.674.201.825

La variación de esta cuenta, está relacionada con el pago de las facturas por cobrar giradas a la Policía Nacional, a Base Naval ARC, el INPEC entre otras entidades.

7.7. Prestación de Servicios

Se reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de convenios, contratos interadministrativos suscritos con otras entidades, contratos con terceros y



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 31 de 107

de las que se derivan del vínculo laboral de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

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

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

REFLEXIONES	CANTIDAD		TIPO DE MONEDA		TIPO DE MONEDA		DETALLE	TIPO DE MONEDA	TIPO DE MONEDA	DETALLE	TIPO DE MONEDA	TIPO DE MONEDA	DETALLE	TIPO DE MONEDA	
	NÚMERO	MONEDA	NÚMERO	MONEDA	NÚMERO	MONEDA									
PERIODICO DE ESTADOS ADMINISTRACION DE PROYECTOS	1.000.000	00	1.000.000	00	0	00	DETALLE	00	00	DETALLE	00	00	DETALLE	00	00

La variación más representativa entre el año 2019 y el año 2020 la encontramos en las facturas causadas por anticipos de las entidades INPEC por valor de 500.000.000, y por Bogotá D.C., del CI 2020-288 por valor de 6.500.000.000

Comisión de Administración de proyectos:

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre 2019)	6.880.900.186
Facturación del periodo*	111.518.103.511
Pagos recibidos en el periodo	(116.519.142.915)
Saldo Final (Diciembre 2020)	1.879.860.782

*Incluye notas débito y crédito generados a los clientes durante el periodo.

Anticipos sobre administración de proyectos

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre de 2019)	0
Facturación del periodo*	7.359.303.831
Pagos recibidos en el periodo	(7.348.437.044)
Saldo Final (Diciembre 2020)	10.866.786



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IE 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 32 de 107

Los anticipos, corresponden a los valores girados con anticipación al cumplimiento de las obligaciones en el marco de los Convenios y Contratos interadministrativos, recursos que se ejecutan una vez se cumplan las obligaciones pactadas acordadas en el convenio y contrato interadministrativo celebrado entre las partes.

7.21. Otras Cuentas por Cobrar

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

Estas cuentas se encuentran reconocidas por el valor de la transacción, clasificadas en la categoría del costo y adicionalmente, en su medición posterior, estas cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del presente periodo contable se ha verificado y no hay existencia de indicios de deterioro para el concepto de Ejecución de Contratos Interadministrativos, por otra parte, se realiza el reconocimiento del deterioro de acuerdo a la política contable aplicable a este rubro en la cuenta 1386 – Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar.

El movimiento de dichas cuentas corresponde al siguiente detalle:

Ejecución de contratos interadministrativos

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre de 2019)	301.703.402
Facturación del periodo*	77.333.629.885
Pagos recibidos en el periodo	(71.161.339.010)
Saldo Final (Diciembre 2020)	6.473.994.277



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 33 de 107

Los saldos más relevantes para incremento de la variación del año 2020 con respecto al año 2019 son:

NIT	TERCERO	VALOR
899999068	ECOPETROL S.A.	2.950.000.004
900531210	TRANSPORTE Y LOGISTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S.	3.593.050.000

Incapacidades por Cobrar

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre de 2019)	226.475.578
Incapacidades causadas en el periodo	699.504.592
Pagos recibidos en el periodo	(636.665.711)
Saldo Final (Diciembre 2020)	289.314.459

Total Cuenta 138426 6.763.308.736

La cuenta **138435** Otras cuentas por cobrar – Interés de mora, representa el valor de los derechos de cobro de la entidad, por el concepto de intereses de mora por créditos otorgados para un total de 15 beneficiarios morosos.

El detalle del movimiento de esta cuenta es el siguiente:

Concepto	Valor
Saldo inicial (diciembre 2019)	213.693
Intereses Causados en el periodo	7.885.290.00
Intereses Abonaos en el periodo	(7.945.249.00)
Saldo Final (diciembre 2020)	153.734.00

La cuenta **138436** Otras cuentas por cobrar – Otros intereses, representa el valor de los derechos de cobro de la entidad, por el concepto de intereses corrientes por créditos otorgados a miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro, funcionarios nominados en el





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 34 de 107

Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional o que tengan relación laboral con el Fondo Rotatorio, para un total de 81 beneficiarios morosos.

El detalle del movimiento de esta cuenta es el siguiente:

Concepto	Valor
Saldo inicial (diciembre 2019)	22,264,918.00
Intereses Causados en el periodo	23,826,401,041.00
Intereses Abonaos en el periodo	23,832,256,803.00
Saldo Final (diciembre 2020)	16,409,156.00

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

Las Otras Cuentas por Cobrar incluyen los conceptos:

“Descuentos de Nomina” saldo que corresponden al 2.5% por comisión sobre los descuentos efectuados por conceptos de créditos que cobra la nómina de sanidad de la Policía, por los descuentos realizados por los códigos 915 y 916 y CASUR 0.5% por los descuentos efectuados por el código 120. Estos valores serán legalizados en el siguiente periodo; El detalle corresponde al siguiente:

Concepto	Valor
Saldo inicial (diciembre 2019)	438,010.08
Valores Causados en el Periodo	90,410,135,564.05
Valores Abonados en el Periodo	(87,861,860,537.13)
Saldo Final (diciembre 2020)	2,548,713,037.00

“Materia Prima por Reponer”, corresponde a la solicitud de garantías efectuadas a los proveedores correspondientes para el reemplazo o reposición de materia prima que ha sido adquirida con la finalidad de utilizarla en el proceso productivo, pero que, en el momento de la realización de control de calidad de esta, presenta alguna eventualidad o falencia que implica su reclamación ante el proveedor para su correspondiente reposición. Esta cuenta es reconocida,



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 35 de 107

dado a que, de acuerdo a los términos de negociación con los proveedores, en los casos en los que se presenten inconsistencias con la materia prima (telas) los mismos responderán por la cantidad exacta para reponerlas, el detalle de movimientos en el periodo es el siguiente:

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre de 2019)	988.816.970
Materia prima por Reponer	3.658.563.396
Reposición de Materia Prima en el Periodo	(3.681.816.140)
Saldo Final (Diciembre 2020)	965.564.227

“Otras Cuentas por Cobrar” en donde se reconocen multas o sanciones impuestas a contratistas, reintegros de mesadas pensionales, entre otros conceptos, el movimiento de esta cuenta en el periodo corresponde al siguiente:

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre de 2019)	402.881.071
Nuevos deudores creados	676.465.801
Pago o abonos de otras cuentas por cobrar	(434.325.976)
Saldo Final (Diciembre 2020)	645.020.897

Estas cuentas se encuentran reconocidas por el valor de la transacción, clasificadas en la categoría del costo y adicionalmente, en su medición posterior, estas cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Al final del periodo contable, se ha verificado y para aquellas “otras cuentas por cobrar” que presentan indicios de deterioro se ha reconocido el valor correspondiente en la cuenta 1386 – Deterioro Cuentas por Cobrar.

La variación más representativa entre el año 2019 y el año 2020, está representada en la disminución de las cuentas por cobrar por materia prima por reponer a razón de la baja en reposición de materia prima.

La cuenta **138690** Deterioro acumulado de otras cuentas por cobrar representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo por concepto de deudores varios, costas procesales, cesantías retroactivas y otros conceptos, presentando el siguiente movimiento durante el periodo:





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 36 de 107

Otras Cuentas por Cobrar

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre 2019)	(391.669.966)
Recuperación de Deterioro	(391.553.803)
Causación de Deterioro	391.553.803
Saldo Final (Diciembre 2020)	(391.669.966)

La recuperación presentada con respecto al deterioro reconocido a 31 de diciembre de 2019 y al saldo de diciembre de 2020 corresponde al pago de algunas obligaciones por parte de diferentes terceros.

Deterioro Incapacidades por Cobrar

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre 2019)	(154.927.813)
Recuperación de Deterioro	(80.225.925)
Causación de Deterioro	26.717.528
Saldo Final (Diciembre 2020)	(208.436.210)

La recuperación presentada con relación al deterioro de la cuenta de Incapacidades por Cobrar, corresponde con el pago de incapacidades efectuadas por las EPS tanto de vigencias anteriores (recuperación reconocida en el ingreso por recuperación de deterioro), como de la vigencia actual (recuperación reconocida como menor valor del gasto causado inicialmente en el deterioro).

Total, de la cuenta - Otras cuentas por cobrar

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre 2019)	(546.597.779)
Recuperación de Deterioro	(471.779.728)
Causación de Deterioro	418.271.332
Saldo Final (Diciembre 2020)	(600.106.176)

La variación presentada corresponde al aumento en la recuperación del deterioro para el periodo de diciembre del año 2019 a diciembre del año 2020.

El deterioro de valor de las cuentas, corresponde a la aplicación de la política contable definida por la Entidad, efectuando el mismo de acuerdo a la siguiente clasificación



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 37 de 107

Concepto Cuentas por Cobrar	Días para Deterioro
Incapacidades	160
Facturación	120
Sanciones, multas y costas procesales	60
Anticipos y pagos anticipados	120
Sanción disciplinaria pecuniaria (multa) o fallo administrativo por pérdida o daño de un bien	30

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

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

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

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORRIENTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO COXAREL	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2018	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR	VARIACIÓN
1.4	BB	PRÉSTAMOS POR COBRAR	87.634.826.445	144.171.151.936	191.801.673.281	88.328.256.232	142.326.978.621	280.662.224.853	18.800.549.472	
1.4.15	BB	Préstamos cancelados	57.980.322.568	153.584.069.049	191.484.541.637	58.032.341.398	141.480.034.601	200.082.716.019	(245.741.402)	
1.4.77	BB	Préstamos por cobrar de difícil recobro	93.131.887	93.131.887	93.131.887	93.131.887	93.131.887	93.131.887	0	(247.981.812)
1.4.81	C	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (c)	(275.997.120)	0	(275.997.120)	(277.000.130)	0	(277.000.130)	0	(3.798.150)
1.4.80.00	C	Deudores Préstamos consolidados	(275.997.120)	0	(275.997.120)	(277.000.130)	0	(277.000.130)	0	(3.798.150)





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 38 de 107

8.1. Préstamos concedidos

DETALLE DE CONCEPTOS							
CONCEPTOS	DETALLE CONCEPTOS	DETALLE CONCEPTOS	DETALLE CONCEPTOS	DETALLE CONCEPTOS	DETALLE CONCEPTOS	DETALLE CONCEPTOS	DETALLE CONCEPTOS
10.901	10.901	10.901	10.901	10.901	10.901	10.901	10.901

El detalle de los conceptos de los 10.901 préstamos por cobrar corresponde al siguiente saldo a diciembre de 2020:

CORTE DICIEMBRE 2020	
CORTO PLAZO	57,900,522,568
LARGO PLAZO	133,584,019,049
TOTAL CUENTA 14152101	191,484,541,617

De acuerdo a la aprobación de recursos para la colocación de créditos de la vigencia fue de una asignación presupuestal inicial de 38.500.000.000 y una adición presupuestal de 35.000.000.000, de los cuales al 31 de diciembre se autorizaron 3.306 créditos por 74,233,031,772

8.5 Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

DESCRIPCION	TOTALS		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS		
	CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
PRESTAMOS POR COBRAR VENCIDOS NO DETERIORADOS	0	593,132,887	0	517,638,365	0	75,494,522	0	0	0
Préstamos por cobro de difícil recaudo	30	593,132,887	30	517,638,365	9	75,494,522	0	0	0

En la cuenta préstamos por cobrar de difícil recaudo – préstamos concedidos representa el valor de los préstamos por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo por su antigüedad y morosidad, con el siguiente detalle a 31 de diciembre de 2020:

14770100103 Libre Inversión

Concepto	Valor	Cant. Deudo.
Saldo inicial (diciembre 2019)	\$ 772,615,780.00	21
Valores Causados en el Periodo	\$ 716,340,412.00	
Valores Abonados en el Periodo	\$ (954,838,809.00)	
Saldo Final (diciembre 2020)	\$ 534,117,383.00	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 39 de 107

14770100104 Consumo en Dinero menor Cuantía

Concepto	Valor	Cant. Deudo.
Saldo inicial (diciembre 2019)	\$ 68,420,210.00	18
Valores Causados en el Periodo	\$ 33,013,491.00	
Valores Abonados en el Periodo	\$ (42,418,197.00)	
Saldo Final (diciembre 2020)	\$ 59,015,504.00	
Total Préstamos por Cobrar de Difícil Recaudo	\$ 593,132,887.00	39

NOTA 9. INVENTARIOS

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

Los inventarios son reconocidos inicialmente por el costo de adquisición y se tiene en cuenta la capitalización de los costos de transformación.

De manera posterior se medirán al menor entre el costo y el valor neto de realización.

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

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

En la cuenta productos en proceso - prendas de vestir y calzado representa el valor de los bienes semielaborados que requieren procesos adicionales de producción, para convertirlos en productos terminados, en los que se encuentran costos por distribuir, materias primas FACON, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	79.036.412.708	68.972.200.961	10.064.211.747
Bienes producidos	1.259.961.720	2.531.037.045	-1.271.075.325
Materias primas	51.313.777.200	59.993.713.926	-8.679.936.726
Productos en proceso	26.462.673.788	6.447.449.990	20.015.223.799



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 40 de 107

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1508	1510	1511	1512	1514	1530	1535	15	
	REINAS	RECIBIDOS EN	REINVESTIGACIONES	VENTAS	MATERIAL Y	PRODUCTOS EN	EN TRANSITO	EN PORTADA DE	TOTAL
	PROVISORIOS	FACTURA	DESPACHOS	PROVISORIAS	SEÑALITICA	PROCESO		TICKETS	
5 SALDO INICIAL (1-001)	20,51,817,949			20,51,817,949		6,647,91,298			20,51,817,949
+ ENTRADAS (DR)	129,279,70,645		9	0	39,556,221,974	0	46,712,971,169	0	9 412,952,973,989
ABOGACIONES EN COMPRAS (dólar los importes necesarios para cubrir los incrementos en condiciones de tarifa o mercantilización)	129,279,70,645		9	0	39,556,221,974	0	46,712,971,169	0	9 412,952,973,989
- Proyecto (tarifa de la mercantilización)	22,379,70,645				38,250,221,079	0	36,721,971,148		67,252,973,028
- SALIDAS (CR)	126,550,89,940		9	0	39,136,157,388	0	36,700,347,341	0	9 412,449,762,081
DEVALUACIONES AL VALOR DE VENTA	126,550,89,940		9	0	39,136,157,388	0	36,700,347,341	0	9 412,449,762,081
+ Variación del inventario comercializado	22,150,58,940				39,230,157,380	0	36,707,347,346		67,449,762,081
RESUMEN									
- Saldo inicial - Entradas - Salidas	129,846,719		9	0	51,361,771,288	0	16,462,973,788	0	9 79,836,612,798
- SALDO FINAL (dr)	129,846,719		9	0	51,361,771,288	0	16,462,973,788	0	9 79,836,612,798
VALOR EN LIBROS									
- Saldo final (dr)	129,846,719		9	0	51,361,771,288	0	16,462,973,788	0	9 79,836,612,798
% DE INFLACION AL 17/06/2013 (redondeado)	9		9	9	9	9	9	9	9

- Teniendo en cuenta que son uniformes para la dotación del personal activo de la Policía Nacional, presenta una variación negativa dado que durante la vigencia 2020 se han venido confeccionando prendas para el cumplimiento de los contratos y se contaba con un stock que viene manteniéndose desde la vigencia 2019.
 - Se evidencia que el inventario de producto terminado presento una disminución manteniendo la correlación con el costo de ventas y el producto en proceso.

Entre las materias primas se tienen contempladas tela rip stop, dril, cremalleras, botones, entretelas, marquilla, hilos, forros, entre otros. Estas materias primas, se encuentran en la bodega de Almacén General y las principales se muestran a continuación:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 41 de 107

Código	Descripción	Cantidad	Valor Total
1011000600016	TELA RIP STOP VERDE ACEITUNA 100% POLIESTER	751.782	17,190,668.984
1011000600044	TELA TIPO 4 AZUL PEXELADO 100% POLIESTER	208.659	7,686,575.470
1013000600064	TELA ARAMIDA UD 500	39.639	3,708,839.161
1032000600081	ENTRETEL A FUSIONADA BLANCA	265.380	1,351,419.820
1021000600010	HILO POL BORDADOS DORADO METALIZADO	29.982	1,280,218.021
1012000600013	LANILLA VERDE POLILANA	25.585	1,121,301.681
1015000600062	TELA TEJIDA DE PUNTO POR TRAMA DOBLE VERDE	24.781	669,049.560
1013000600021	TELA DE POLIETILENO PARA PANELES BALISTICOS NIVEL IIIA	1.311	624,037.360
1012000600011	LANILLA NACIONAL AZUL	14.626	610,258.281
1011000600005	TELA INPEC CLASE A PIXELADO AZUL 65/35	37.626	543,372.772
1011000600017	TELA RIP STOP CAMUFLADA ARMADA- ET 100% POLIESTER VERDE	20.006	542,872.291
1022000600025	HILO POL 75 VERDE 10000MTS	26.136	526,380.703
1015000600015	DRIL VERDE ACEITUNA	31.442	433,174.472
303583	HERALDICA N. 4	78.689	424,136.450
503500	BANDERA N. 4	133.064	345,930.885
1021000600011	HILO POL BORDADOS NEGRO	28.658	336,800.345
1022000600067	HILO POLIESTER COLORES x 10.000	15.899	332,420.444
1011000600088	RIP STOP TIPO 3 VERDE ACEITUNA	22.892	324,803.112
1081000600062	ELASTICO VERDE DE 41 mm	273.820	319,598.120
1013000600065	TELA ARAMIDA LAMINADA	1.806	298,395.304
1011000600067	HILO POL AMARRE COLOR NEGRO	31.168.480	275,406.380
1022000600080	HILO POL VERDE CORRA T.40 X 10000 CMS	9.674	272,932.562
1021000600065	HILO POL AMARRE COLOR BLANCO	47.417.063	268,413.365
1032000600003	ENTRETEL A NO TEJIDA FUSIONABLE TROQUELADO	788.068	236,788.078
1051000600001	CREMALLERA PLASTICA VERDE DE 20 CMS	1.269.277	236,199.905
303505	DISTINTIVOS N. 4	82.125	231,777.510
1042000600011	BOTON VERDE N.24 4H	6.886.102	249,580.178
1011000600063	ENTRETEL A NO TEJIDA PARA BORDADOS EXTERNA	65.025	247,825.700
1081000600061	BOLSA PLASTICA DE 45 X 60 CMS	1.132.150	241,558.140
1012000600017	FORRO (SEDA) POLIESTER VERDE	45.814	232,063.491
1031000600062	ENTRETEL A NO TEJIDA PARA BORDADOS INTERNA	61.789	207,473.497
1021000600012	HILO POL PARA BORDADOS AMARILLO	17.174	203,874.667
1081000600063	VELCRO VERDE DE 20 MMS	211.451	176,146.862
1011000600018	TELA RIP STOP VERDE ACEITUNA 100% POLIESTER	7.394	169,071.626
1012000600012	LANILLA NACIONAL BLANCO HUESO	4.771	163,579.291
1084000600152	HEBILLA METALICA BEISBOLERA LATON (4) POLICIA NACIONAL	81.671	160,075.360
1021000600005	HILO POL TEXTURIZADO	5.791	157,746.750
1015000600077	RIP STOP 65/35 AZUL OSCURO	6.412	157,096.450
1012000600005	TELA DE BOLSILLO VERDE	9.784	152,194.125
303503	HERALDICA N. 4	27.275	147,013.200
1011000600017	TELA RIP STOP CAMUFLADA ARMADA- ET 100% POLIESTER VERDE	5.414	146,906.295
1022000600091	HILO POL 75 AMARILLO 10000 MTS	7.664	141,933.973
1015000600010	TELA PARA TOALLA TROQUELADA VERDE POLICIA NACIONAL	9.201	133,411.600
1084000600061	CAJA D CARTON LARG 55CM ANCHO 30CM ALTO 34C	18.845	130,841.966

- La variación en el inventario de materia prima se presenta por la planeación y compromiso de adquisiciones de nuevas materias primas para la producción de uniformes de la Policía, así como de los nuevos convenios firmados.
- La cuenta de producto en proceso Presenta un aumento teniendo en cuenta que, en el periodo de marzo a noviembre del 2020, por motivos de pandemia COVID 19 la planta de producción ha venido trabajando aproximadamente al 60% de su capacidad.
- Para los productos en proceso se ha realizado el análisis de deterioro de inventarios, evaluando el valor neto realizable de los mismos, el cual se compone del precio de venta (según la lista de precios establecida por la Entidad), menos los costos estimados para





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 42 de 107

terminarlo y los costos estimados para venderlos. De acuerdo a dicha evaluación, se ha establecido que el costo por el cual se encuentran reconocidos se encuentra por debajo del valor neto realizable, por ende, no se ha reconocido deterioro de valor para dichos elementos.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos reconocidos como propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles de la Entidad, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

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

En la cuenta propiedad planta y equipo se registra la totalidad de los bienes muebles e inmuebles tales como: Terrenos, Bienes Muebles en Bodega, Propiedades, Planta y Equipo No Explotados, Edificaciones, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipo, Equipo Médico y Científico, Muebles, Enseres y Equipo de Oficina, Equipos de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, Equipos de Comedor, Cocina, Despensa, y Hotel, Bienes de Arte y Cultura y Depreciación Acumulada; bienes necesarios para el cumplimiento del objeto social del Fondo Rotatorio de la Policía.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
			2018	2019	
1.6	B6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27.837.241.817	27.866.531.952	36.739.875
1.6.05	Db	Terrenos	5.472.389.480	5.472.389.480	0
1.6.17	D6	Propiedades, planta y equipo no explotados	79.326.816	18.148.214	61.180.622
1.6.30	D6	Edificaciones	18.854.671.472	18.854.671.452	0
1.6.30	D6	Redes, líneas y cables	157.827.405	157.827.405	0
1.6.35	D6	Maquinaria y equipo	3.385.827.112	2.566.054.823	829.770.289
1.6.45	D6	Muebles, enseres y equipo de oficina	932.695.243	879.699.703	53.199.940
1.6.70	D6	Equipos de comunicación y computación	6.059.418.494	5.879.681.771	179.817.324
1.6.75	D6	Equipo de transporte, tracción y elevación	3.044.430.291	3.044.430.291	0
1.6.80	D6	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	29.899.982	20.662.596	9.237.394
1.6.81	D6	Bienes de arte y cultura	18.189.148	16.424.442	1.764.706
1.6.85	C1	Depreciación acumulada de PPE (crr)	65.288.856.129	(5.103.736.826)	(1.104.299.502)
1.6.85.01	C1	Depreciación Edificaciones	692.117.329	(602.985.723)	(89.131.607)
1.6.85.02	C1	Depreciación Redes, líneas y cables	(157.827.405)	(157.827.405)	0
1.6.85.04	C1	Depreciación Maquinaria y equipo	(1.018.362.067)	(820.781.246)	(197.600.821)
1.6.85.06	C1	Depreciación Muebles, enseres y equipo de oficina	(709.659.361)	(677.893.856)	(31.161.405)
1.6.85.07	C1	Equipos de comunicación y computación	(2.451.416.920)	(2.009.682.654)	(441.814.267)
1.6.85.08	C1	Equipos de transporte, tracción y elevación	(1.369.803.191)	(1.084.778.362)	(285.027.039)
1.6.85.09	C1	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	(30.312.765)	(15.793.369)	(162.596)
1.6.85.12	C1	Bienes de arte y cultura	(56.424.442)	(16.424.442)	0
1.6.85.13	C1	Bienes muebles en bodega	0	0	0
1.6.85.15	C1	Propiedades, planta y equipo no explotados	(76.492.648)	(17.690.871)	(58.801.778)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 43 de 107

➤ Terrenos

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

Descripción	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
Sede Administrativa - Forpo	\$ 1.054.572.266	\$ 1.054.572.266
Bodegas Sede Funza	\$ 4.418.217.214	\$ 4.418.217.214
Total Terrenos	\$ 5.472.789.480	\$ 5.472.789.480

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

La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo No. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta las valorizaciones efectuadas en períodos anteriores (en el año 2015) con el cálculo correspondiente a indexación con IPC y el cálculo correspondiente de la depreciación acumulada desde la fecha de la valorización, hasta la fecha de transición. La cuenta no presenta variación, debido a que no se han adquirido nuevos terrenos por parte de la entidad a diciembre 2020.

➤ Propiedades, planta y equipo no explotados

La cuenta propiedades, planta y equipo no explotados, registra los bienes muebles de propiedad de la Entidad que por características especiales no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las actividades propias de la entidad y que se encuentran en Bodega a cargo del Grupo de Almacén General en espera de ser asignados a otra dependencia de la entidad o en su proceso de determinación para la baja correspondiente de los mismos.

Maquinaria y equipo: El detalle de la cuenta Maquinaria y Equipo – Propiedades Planta y Equipo No Explotados corresponde al siguiente detalle:

Descripción	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
Equipo de ayuda audiovisual	\$ 980.200	\$ 980.200
Otra maquinaria y equipo	\$ 5.973.113	\$ 5.973.113
Total Maquinaria y Eq. No Explotados	\$ 6.953.313	\$ 6.953.313

Los valores presentados en la cuenta corresponden a la asignación de elementos a la categoría de "No explotados" considerando que los mismos no se encuentran en servicio en la Entidad o han sido reemplazados por nuevos elementos que cuentan con un mayor potencial de servicio a los usuarios. La cuenta no presenta variación, debido a que no se han asignado nuevos elementos a dicha categoría, en el periodo comprendido a diciembre 2020.





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 44 de 107

Muebles, enseres y equipo de oficina: El detalle de la cuenta Muebles, enseres y equipo de oficina – Propiedades Planta y Equipo No Explotados corresponde al siguiente detalle:

Descripción	Saldo Diciembre 2019	Asignación a categoría No Explotados	Saldo Diciembre 2020
Muebles y enseres	\$ 4,114,922	\$ 373,422	\$ 4,488,344
Equipo y máquina de oficina	\$ 459,099	\$ 487,200	\$ 946,299
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 900,000	\$ -	\$ 900,000
Muebles, enseres y equipo de oficina No Explotados	\$ 5,474,021	\$ 860,622	\$ 5,314,643

Los valores presentados en la cuenta corresponden a la asignación de elementos a la categoría de “No explotados” considerando que los mismos no se encuentran en servicio en la Entidad o han sido reemplazados por nuevos elementos que cuentan con un mayor potencial de servicio a los usuarios. La variación, corresponde a la asignación de dos sillas y un telefax (activos de menor cuantía) a dicha categoría en el mes de agosto 2020, lo que muestra la variación a diciembre 2020.

Equipos de comunicación y computación: El detalle de la cuenta Equipos de Comunicación y Computación – Propiedades Planta y Equipo No Explotados corresponde al siguiente detalle:

Descripción	Saldo Diciembre 2019	Asignación a categoría No Explotados	Saldo Diciembre 2020
Equipo de comunicación	\$ 1,200,000	\$ -	\$ 1,200,000
Equipo de computación	\$ 3,173,760	\$ -	\$ 3,173,760
Otros equipos de comunicación y computación	\$ -	\$ 60,320,000	\$ 60,320,000
Eq. de Comunicación y Computación No Explotados	\$ 4,373,760	\$ 60,320,000	\$ 64,693,760

Los valores presentados en la cuenta corresponden a la asignación de elementos a la categoría de “No explotados” considerando que los mismos no se encuentran en servicio en la Entidad y han sido reemplazados por nuevos elementos que cuentan con un mayor potencial de servicio a los usuarios. La variación, corresponde a la asignación de UPS MGE MOD. GALAXY 3000 DE 20 KVA (Protección eléctrica trifásica adaptable para satisfacer las necesidades específicas de los pequeños centros de datos y aplicaciones críticas del edificio) adquirido en 2006 y asignado a dicha categoría en el mes de agosto 2020, lo que muestra la variación a diciembre 2020.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 45 de 107

Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería: El detalle de la cuenta Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería – Propiedades Planta y Equipo No Explotados corresponde al siguiente detalle:

Descripción	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
Equipo de restaurante y cafetería	\$ 1.347.120	\$ 1.347.120
Total Eq. de comedor, cocina, despensa y hotelería No Expl.	\$ 1.347.120	\$ 1.347.120

Los valores presentados en la cuenta corresponden a la asignación de elementos 2 (dos) grecas activos de menor cuantía adquiridos en 2017 a la categoría de “No explotados” considerando que los mismos no se encuentran en servicio en la Entidad y han sido reemplazados por nuevos elementos que cuentan con un mayor potencial de servicio a los usuarios. La cuenta no presenta variación, debido a que no se han asignado nuevos elementos a dicha categoría, en el periodo comprendido a diciembre 2020.

➤ **Edificaciones**

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

Descripción	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
Edificios y Casas - Sede Principal	\$ 5.649.738.682	\$ 5.649.738.682
Bodega Complejo Funza	\$ 5.706.241.770	\$ 5.706.241.770
Bodega de Centralización	\$ 3.498.691.000	\$ 3.498.691.000
Total Edificaciones	\$ 14.854.671.452	\$ 14.854.671.452

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

Esta cuenta corresponde a las Instalaciones donde Funciona la Sede Administrativa, las cuales se encuentran depreciando de acuerdo a la vida útil establecida en el último avalúo realizado por expertos a la Entidad en el año 2015. La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a lo establecido en el Instructivo N°. 002 de 2015, fue determinada teniendo en cuenta las valorizaciones efectuadas en periodos anteriores (en el año 2015) con el cálculo correspondiente a indexación con IPC y el cálculo correspondiente de la depreciación acumulada desde la fecha de la valorización, hasta la fecha de transición.





No se presenta variación en esta cuenta debido a que no hay novedad de nuevas adquisiciones por parte de la Entidad de edificaciones aparte de las contempladas, ni mejoras significativas a estos activos a diciembre 2020.

➤ **Redes, líneas y cables**

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

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
Líneas y Cables de Conducción	\$ 14.616.000	\$ 14.616.000
Líneas y Cables de Telecomunicaciones	\$ 143.211.405	\$ 143.211.405
Total Edificaciones	\$ 157.827.405	\$ 157.827.405

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

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

No se presenta variación en esta cuenta debido a que no hay novedad de nuevas adquisiciones por parte de la Entidad ni mejoras significativas a estos activos a diciembre 2020.

➤ **Maquinaria y equipo**

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

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

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

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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 47 de 107

Las variaciones presentadas en los saldos de la cuenta corresponden a la reclasificación de elementos nuevos clasificados como bienes muebles en bodega y que ya han sido asignados a las dependencias correspondientes para el uso en la venta de bienes o prestación de servicios, así como la adquisición de nuevos elementos de maquinaria y equipo relacionados con la actividad propia de la Entidad.

Maquinaria industrial: La cuenta de maquinaria industrial – maquinaria y equipo registra los equipos o maquinas adquiridos por la Entidad para la producción de bienes o prestación de servicios.

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Maquinaria Industrial	\$ 523.990.180	\$ 97.499.160	\$ -	\$ 621.489.339
Total Maquinaria Industrial	\$ 523.990.180	\$ 97.499.160	\$ -	\$ 621.489.339

La variación está dada por la adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de maquinarias y equipos para la confección de prendas en la línea de camiseta t-shirt, y reconocida en el mes de agosto de 2019 dentro del proceso industrial del Fondo Rotatorio de la Policía, mediante contrato 102-1-19 con el proveedor TECNICOSTURA S.A con el que se adquirieron una máquina de serigrafía, y un túnel de secado para serigrafía, mediante contrato 130-1-19 por valor de 97.499.159,66, lo que representa el aumento y variación en la cuenta. Para la vigencia 2020, no se han adquirido nuevos activos ni se realizaron bajas de elementos a diciembre 2020.

Equipo de recreación y deporte: La cuenta de Equipo de recreación y deporte – maquinaria y equipo registra los elementos adquiridos por la Entidad para el bienestar y la recreación de los funcionarios de la misma, bien sea en la sede administrativa como en las bodegas y demás sedes en las que se desarrolla la operación de la Entidad.

La cuenta presenta el siguiente movimiento durante el periodo:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Equipo de recreación y Deporte	\$ 59.860.454	\$ 3.404.201	\$ -	\$ 63.264.655
Total Eq. Recreación y Deporte	\$ 59.860.454	\$ 3.404.201	\$ -	\$ 63.264.655

La variación de esta cuenta se presenta por la adquisición de equipos para el Gimnasio que de acuerdo a la aprobación de la Dirección General se ha dispuesto para efectuar actividades de bienestar, salud y deporte para los funcionarios de la Entidad, contribuyendo al mejoramiento de su salud y a la calidad de vida así:

En el mes de julio de 2019 se adquirieron equipos para el acondicionamiento físico para el personal del Fondo Rotatorio de la Policía mediante orden de compra 44089, con el proveedor





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 48 de 107

FALABELLA DE COLOMBIA S.A. se realizó adquisición de activos de menor cuantía, para el desarrollo de las actividades enmarcadas en el plan de bienestar de la vigencia 2020, para el personal del Fondo Rotatorio de la Policía por un total de activos reconocidos de 3.404.201,00, lo que representa el aumento y variación en la cuenta a diciembre 2020.

Herramientas y accesorios:

La cuenta de Herramientas y Accesorios – maquinaria y equipo registra los elementos adquiridos por la Entidad como herramientas y accesorios bien sea para el uso de la maquinaria y equipo o para efectuar el mantenimiento de los mismos.

La variación de la cuenta durante el periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Herramientas y Accesorios	\$ 91.976.380	\$ 23.529.412	\$ -	\$ 115.505.792
Total Herram. y Accesorios	\$ 91.976.380	\$ 23.529.412	\$ -	\$ 115.505.792

La variación de esta cuenta corresponde al alta en noviembre 2020 módulo de activos, de la adquisición de dos contenedores para el almacenamiento de sustancias químicas del fondo rotatorio de la policía; mediante orden de compra 201510 a CENCOSUD COLOMBIA S.A por un total de activos reconocidos de \$23.529.412,00, lo que representa el aumento y variación en la cuenta a diciembre 2020.

Equipo de centros de control: La cuenta de Equipos de Centros de Control – maquinaria y equipo registra los elementos mantenidos por la Entidad con la finalidad de regular el acceso a la Entidad por parte de sus funcionarios, no solo para el control del desarrollo de sus funciones y seguimiento al horario laboral, sino también como herramienta para el control y seguridad de acceso a las instalaciones de la Entidad por parte de Terceros.

La variación de la cuenta durante el periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Equipos de Centros de Control	\$ 540.132.742	\$ 510.079.832	\$ -	\$ 1.050.212.574
Total Eq. Centros de Control	\$ 540.132.742	\$ 510.079.832	\$ -	\$ 1.050.212.574

Dentro de esta cuenta se tienen reconocidos los equipos de lector biométrico, cámaras de seguridad, monitores de video, NVR grabadora de video digital, arco detector de metales, entre otros elementos utilizados para efectuar el control de la seguridad en las instalaciones de la Entidad. En el mes de diciembre de 2020, se adquirieron equipos mediante contrato N° 176-5-20, con el proveedor CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA para



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 49 de 107

la adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de un sistema de control de acceso para el Fondo Rotatorio de la Policía; por un total de activos reconocidos de 510.079.831,93, lo que representa el aumento y variación en la cuenta a diciembre 2020.

Equipo de ayuda audiovisual: La cuenta de Equipos de Ayuda Audiovisual – maquinaria y equipo registra los elementos mantenidos por la Entidad con la finalidad de ayudar a sus presentaciones y ejecución de reuniones internas. Se encuentra comprendido por todos los equipos audiovisuales (equipos de sonido y de televisión), así como los demás requeridos para la información interna, notificaciones, campañas publicitarias y demás requeridas.

La variación de la cuenta dentro del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Equipos de Ayuda Audiovisual	\$ 478.113.430	\$ 94.370.290	\$ -	\$ 572.483.720
Total Eq. Ayuda Audiovisual	\$ 478.113.430	\$ 94.370.290	\$ -	\$ 572.483.720

Los valores acumulados de esta cuenta a diciembre 2019, están representados por adquisición de elementos periodísticos (sistema de micrófono inalámbrico, grabadora periodística, cámara, lentes, flash, trípode, memoria, y accesorios para cámara) entre otros elementos para el grupo de mercadeo y comunicaciones para la vigencia 2019. La variación de esta cuenta se presenta por las altas que corresponden a elementos adquiridos por la Entidad, de Equipos de Ayuda Audiovisual a diciembre 2020 así:

En los meses de mayo a junio de 2020, se adquirieron equipos con el proveedor COLOMBIANA DE COMERCIO S.A Y/O ALKOSTO S.A. por un total de activos reconocidos de \$42.559.454. Por un lado; mediante orden de Compra N° 43742 se realizó la adquisición de cinco (5) televisores 65" 165 CM SAMSUNG UHD 4K SMART TV por un total de activos reconocidos de 12.184.454 y mediante orden de Compra N° 48173; se realizó la adquisición de un SMART HUD PARA MICROSOFT TEAMS por un total de \$30.375.000,00. Por otro lado, en el mes de octubre se reconocieron equipos audiovisuales varios por \$9.117.647,00 y el mes de noviembre se adquirió con el mismo proveedor 5 GS1-MINI PC TÁCTIL PARA VIDEO CONFERENCIA por total de \$30.823.189,00 lo que representa el aumento y variación en la cuenta a noviembre 2020, para un total de reconocimiento de activos de \$82.500.290,00.

De igual forma en el mes de diciembre de 2020, mediante orden de Compra N° 58118 se realizó la adquisición de una (1) GS1-VIDEO CAMARA PROFESIONAL PANASONIC AG UX90.4K para el grupo mercadeo y comunicaciones del Fondo Rotatorio de la Policía; con el proveedor PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA S.A. por un total de activos reconocidos de \$11.870.000,00. Todas las adquisiciones detalladas representan la variación total de \$94.370.290,00 en la cuenta a diciembre 2020.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 50 de 107

Equipo de seguridad y rescate: La cuenta de Equipo de Seguridad y Rescate – maquinaria y equipo registra los elementos adquiridos por el Fondo Rotatorio de la Policía como medios de evacuación y de emergencia alternos, para las diferentes instalaciones y/o sedes de la entidad con el propósito de fortalecer y brindar seguridad a los funcionarios en casos de emergencia.

La variación de la cuenta dentro del periodo corresponde a la adquisición de equipos varios (camillas, señalización según la normatividad, kit de alarmas con sensores, sistema de detención de incendios, etc.) entre otros elementos para el fortalecimiento de la seguridad tanto de las instalaciones como de los funcionarios para la vigencia 2019. La variación de esta cuenta se presenta por las altas que corresponden a elementos adquiridos por la Entidad, de Equipo de Seguridad y Rescate a agosto 2020 así:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Equipo de Seguridad y Rescate	\$ 22.719.992	\$ 198.386.554	\$ -	\$ 221.106.546
Total Eq. Equipo de Seguridad y Rescate	\$ 22.719.992	\$ 198.386.554	\$ -	\$ 221.106.546

En el mes de agosto de 2020, se adquirieron equipos con el proveedor BILLEP SEGURIDAD S.A.S. por 198.386.554,00 mediante contrato N° 110-1-2020, adquisición de cinco (5) TOBOGANES para las distintas sedes (administrativas y de operación) lo que representa el aumento y variación en la cuenta a diciembre 2020, para un total de reconocimiento de activos de \$198.386.554,00 para la vigencia 2020.

Otra maquinaria y equipo: La cuenta de Otra Maquinaria y Equipo – maquinaria y equipo la Entidad reconoce todos aquellos elementos que no pueden ser clasificados dentro de las demás categorías de maquinaria y equipo, la variación de la cuenta corresponde a la siguiente dentro del periodo:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Otra Maquinaria y Equipo	\$ 751.764.485	\$ -	\$ -	\$ 751.764.485
Total Otra Maq. y Equipo	\$ 751.764.485	\$ -	\$ -	\$ 751.764.485

No se presenta variación en esta cuenta debido a que no hay novedad de nuevas adquisiciones por parte de la Entidad de otras maquinarias aparte de las contempladas. No se presentan bajas a diciembre 2020. No se presenta variación en esta cuenta debido a que no hay novedad de nuevas adquisiciones por parte de la Entidad de otras maquinarias aparte de las contempladas.

A la fecha, se ha evaluado los indicios de deterioro de la maquinaria y equipo y se han dado de baja aquellos elementos que presentan obsolescencia. El resto de elementos que se encuentran en servicio, se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 51 de 107

indicios de deterioro. Para la vigencia 2020, no se han adquirido nuevos activos ni se realizaron bajas de elementos a diciembre 2020.

➤ Muebles, enseres y equipo de oficina

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

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Asignación a categoría No Explotados	Saldo Diciembre 2020
Muebles y Enseres:	\$ 624.892.467	\$ 25.495.800	\$ 334.767	\$ 650.053.500
Equipo y Maquina de Oficina	\$ 207.924.490	\$ 27.936.975	\$ 487.200	\$ 235.374.265
Otros Muebles y Enseres y Eq. Oficina	\$ 46.879.746	\$ 588.235	\$ -	\$ 47.467.981
Total Muebles y Enseres y Eq. Oficina	\$ 879.696.703	\$ 54.021.010	\$ 821.967	\$ 932.805.745

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

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

Las disminuciones en la cuenta corresponden a la reclasificación y/o asignación de elementos (activos de menor cuantía) a la categoría de No Explotados en el mes de agosto 2020, lo que representa variación a diciembre 2020. El aumento obedece al reconocimiento en el mes de octubre 2020 de muebles y enseres varios para la entidad, tales como computadores, archivo rodante, vitrinas para exhibición, sofá cama, entre otros.

Muebles y enseres: Esta cuenta corresponde a muebles y enseres adquiridos por la Entidad para la producción de bienes o prestación de servicios, presenta la siguiente variación dentro del periodo:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Asignación a categoría No Explotados	Saldo Diciembre 2020
Muebles y Enseres	\$ 624.892.467	\$ 25.495.800	\$ 334.767	\$ 650.053.500
Total Muebles y Enseres	\$ 624.892.467	\$ 25.495.800	\$ 334.767	\$ 650.053.500





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 52 de 107

A la fecha, se ha evaluado los indicios de deterioro de los muebles y enseres y equipo de oficina y se han dado de baja aquellos elementos que presentan obsolescencia. El resto de los elementos que se encuentran en servicio, se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro.

La disminución en la cuenta corresponde a la reclasificación y/o asignación de dos sillas (activos de menor cuantía) a la categoría de No Explotados en el mes de agosto 2020. El aumento más representativo en la cuenta obedece al contrato N° 184-1-20, con el que se realizó la adquisición en el mes de octubre 2020 de ARCHIVO RODANTE DE 220*580*196 CAL16 por 11.000.000,00 para almacenamiento de la documentación en el archivo central del grupo gestión documental del Fondo Rotatorio de la Policía; de igual forma adquisición de muebles y enseres varios (vitrinas para exhibición, armarios, sofá cama, etc.,) por 14.495.800,00, lo que representa el aumento y variación en la cuenta a diciembre 2020, para un total de reconocimiento de activos de \$25.495.800,00 para la vigencia 2020.

Equipo y máquina de oficina: Esta cuenta corresponde al equipo y máquina de oficina (teléfonos, scanner, impresoras, etc.); mantenido por la Entidad para el uso por parte de sus funcionarios para la prestación de servicios o la producción de bienes.

La variación presentada durante el periodo, corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Asignación a categoría No Explotados	Saldo Diciembre 2020
Equipo y Maquina de Oficina	\$ 207.924.490	\$ 27.936.975	\$ 487.200	\$ 235.374.265
Total Eq. Oficina	\$ 207.924.490	\$ 27.936.975	\$ 487.200	\$ 235.374.265

A la fecha, se ha evaluado los indicios de deterioro de los muebles y enseres y equipo de oficina y se han dado de baja aquellos elementos que presentan obsolescencia. El resto de los elementos que se encuentran en servicio, se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro.

La variación en la cuenta corresponde a la reclasificación y/o asignación de un telefax (activo de menor cuantía) a la categoría de No Explotados en el mes de agosto 2020, y el aumento está representado por la adquisición en el mes de diciembre de 2020 de dos (2) ESCANERS KODAK ALARIS S2080W y dos (2) CAMAS PLANAS PARA ESCANER KODAK ALARIS contrato 181-5-20 con el proveedor RED COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR por valor de \$27.936.974,80, para la optimización y preservación de la gestión documental del Fondo Rotatorio de la Policía, lo que representa el aumento y variación en la cuenta a diciembre 2020.

Otros muebles, enseres y equipo de oficina: Esta cuenta contempla aquellos muebles y enseres y equipos de oficina que no pueden ser clasificados dentro de las dos anteriores categorías. También son usados para la prestación de servicios o la producción de bienes.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 53 de 107

La variación de esta cuenta durante el periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Otros Muebles y Enseres y Eq. Oficina	\$ 46.879.746	\$ 588.235	\$ -	\$ 46.879.746
Total Otros Muebles y Eq. Oficina	\$ 46.879.746	\$ 588.235	\$ -	\$ 46.879.746

El aumento y variación en esta cuenta obedece al reconocimiento parte de la Entidad de otros muebles, enseres y equipo de oficina (activos de menor cuantía). No se presentan bajas a diciembre 2020.

➤ **Equipos de comunicación y computación**

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

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Equipo de comunicación	\$ 1.305.296.821	\$ -	\$ -	\$ 1.305.296.821
Equipo de computación	\$ 2.692.106.419	\$ 16.853.193	\$ -	\$ 2.708.969.612
Otros equipos de comunicación y computación	\$ 1.882.167.931	\$ 162.964.131	\$ -	\$ 2.045.132.061
Total Equipo de Comunicación y Computación	\$ 5.879.601.171	\$ 179.817.324	\$ -	\$ 6.059.418.494

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

El valor acumulado a diciembre 2020 en equipos de comunicación se debe al reconocimiento de activos en la vigencia 2020, mediante altas: Equipo de cómputo en el mes de octubre 2020 al proveedor INFINITI DISEÑO S.A.S para un total de 1.747.899,00 en Equipo de computación. Adquisición de dos (2) ESTACIONES DE TRABAJO THINKSTATION P330 GEN2 SFF mediante contrato 181-5-20 con el proveedor RED COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR por \$15.105.294,12 en adquisición para la optimización y preservación de la gestión documental del Fondo Rotatorio de la Policía, para un total de 16.853.193,00 en equipos de computación.

208



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 54 de 107

En los meses de mayo a junio 2020 se adquirieron cinco (5) UNIDADES DE VIDEO mediante orden de compra con el proveedor COLOMBIANA DE COMERCIO S.A. por un total de activos reconocidos de \$30.678.752, para la sala de videoconferencias del Fondo Rotatorio de la Policía. Por otro lado, mediante contrato 163-1-19 con el proveedor COMPAÑIA DE INGENIEROS DE SISTEMAS ASOCIADOS COINSA S.A.S por 84.873.278 en adquisición de bienes y/o servicios para fortalecimiento de la infraestructura tecnológica de BALANCEADORES FAD-400D PORTS para el Fondo Rotatorio de la Policía; de igual forma mediante orden de compra 55395 en el mes de octubre 2020 cinco (5) GS1-CÁMARAS PARA VIDEO-CONFERENCIA CON SONIDO Y MICRÓFONO INTEGRADO con el proveedor COLOMBIANA DE COMERCIO S.A. por un total de activos reconocidos de 31.512.941,54 para el Fondo Rotatorio de la Policía; además, adquisición de dos (2) GS1-CÁMARA PARA VIDEO-CONFERENCIA CON SONIDO Y MICRÓFONO INTEGRADO mediante contrato 181-5-20 con el proveedor RED COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR por 16.109.2436,98 en adquisición para la optimización y preservación de la gestión documental del Fondo Rotatorio de la Policía, para un total de \$161.092.436,98, en activos de otros equipos de comunicación y computación

➤ **Equipos de transporte, tracción y elevación**

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

Concepto	Saldo Dic. 2019	Saldo Dic. 2020
Terrestre	\$ 2.419.669.851	\$ 2.419.669.851
De Elevación	\$ 624.770.440	\$ 624.770.440
Total Equipo de Transporte	\$ 3.044.430.291	\$ 3.044.430.291

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

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

A la fecha, no se han adquirido nuevos elementos correspondientes a equipo de transporte, los que se encuentran en servicio están en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro. No se presenta variación en esta cuenta debido a que no hay novedad de nuevas adquisiciones de vehículos por parte de la Entidad a diciembre 2020.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 55 de 107

➤ **Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería**

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

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Equipo de Restaurante y Cafetería	\$ 20.612.598	\$ 9.287.394	\$ -	\$ 29.899.992
Total Eq. Comedor y Cocina	\$ 20.612.598	\$ 9.287.394	\$ -	\$ 29.899.992

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

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

La variación presentada se debe al reconocimiento de activos en el mes de marzo de 2020, mediante altas: Adquisición de HORNS INDUSTRIALES mediante contrato 018-1-20 con el proveedor SOLUCIONES Y SUMINISTROS A.M. S.A.S por un total de activos reconocidos de \$9.287.394, como elementos de la cafetería del Fondo Rotatorio de la Policía.

A la fecha, se ha evaluado los indicios de deterioro de los elementos correspondientes a equipo de restaurante y cafetería y se han dado de baja aquellos elementos que presentan obsolescencia. El resto de los elementos que se encuentran en servicio, se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro a diciembre 2020.

➤ **Bienes de arte y cultura**

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

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Obras de arte	\$ 16.424.442	\$ 1.764.706	\$ -	\$ 18.189.148
Total obras de arte	\$ 16.424.442	\$ 1.764.706	\$ -	\$ 18.189.148

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





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 56 de 107

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

La variación presentada se debe al reconocimiento de activos en la categoría obras de arte en el mes de noviembre de 2020, mediante altas: Adquisición de IMPRESIÓN DIGITAL EN VINILO LAMINADO 3M y RETABLO Y SEÑALIZACIÓN GALERÍA DE DIRECTORES VINILO EN PLOTTER CORTE METÁLIZADO mediante contrato 124-1-20 con el proveedor INFINITI DISEÑO S.A.S por un total de activos reconocidos de \$1.764.706,00 como elementos de obra de arte del Fondo Rotatorio de la Policía.

Los elementos que se encuentran en servicio se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende no presentan indicios de deterioro a diciembre 2020.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 57 de 107

Depreciación acumulada – Bienes muebles (CR)

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

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

Clase de activo	Vida Útil Años	Valor Residual
Maquinaria y equipo	7 - 10	2 - 5%
Maquinaria industrial	15 - 20	0 - 2%
Muebles y enseres	8 - 10	0 - 2%
Equipo de oficina	6 - 10	0 - 2%
Equipo de comunicación	8 - 15	0 - 2%
Equipo de computo	6 - 10	2 - 5%
Equipo de transporte	8 - 12	2 - 5%
Equipo restaurante y cafetería	12 - 20	2 - 5%

Maquinaria y equipo: La cuenta de depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de las maquinarias mantenidas por la Entidad para la producción de bienes o prestación de servicios, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2020
Maquinaria y Equipo	\$ (820.781.246)	\$ (197.600.821)	\$ (1.018.382.067)
Total Maquinaria y Equipo	\$ (820.781.246)	\$ (197.600.821)	\$ (1.018.382.067)

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo. Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a 1.713.500,00 para el año 2019 y 1.780.350,00 para el año 2020, que corresponde a política actual establecida.

BS



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 58 de 107

Muebles, enseres y equipo de oficina: La cuenta de depreciación acumulada de Muebles y Enseres y Equipo de Oficina registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de dichos activos, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2020
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	\$ (677.897.956)	\$ (31.161.405)	\$ (708.059.361)
Total Muebles y Ens. y Eq. de Oficina	\$ (677.897.956)	\$ (31.161.405)	\$ (708.059.361)

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo.

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

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV - correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a 1.713.500,00 para el año 2019 y 1.780.350,00 para el año 2020, que corresponde a política actual establecida.

Equipos de comunicación y computación: La cuenta de depreciación acumulada de Equipos de Comunicación y Computación registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de dichos equipos, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre. 2020
Equipos de Comunicación y Computación	\$ (2.009.602.654)	\$ (441.814.267)	\$ (2.451.416.921)
Total Eq. de Comun. y Computación	\$ (2.009.602.654)	\$ (441.814.267)	\$ (2.451.416.921)

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo. Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 59 de 107

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV - correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a 1.713.500,00 para el año 2019 y 1.780.350,00 para el año 2020, que corresponde a política actual establecida.

Equipos de transporte, tracción y elevación: La cuenta de depreciación acumulada de Equipos de Transporte, Tracción y Elevación registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los vehículos y de los equipos de elevación mantenidos por la Entidad, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2020
Eq. de Transporte Tracción y Elevación	\$ (1.084.776.162)	\$ (285.027.029)	\$ (1.369.803.191)
Total Eq. de Transp. Tracción y Elevación	\$ (1.084.776.162)	\$ (285.027.029)	\$ (1.369.803.191)

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo. Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a 1.713.500,00 para el año 2019 y 1.780.350,00 para el año 2020, que corresponde a política actual establecida.

Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería: La cuenta de depreciación acumulada de Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los activos de comedor y cocina que mantiene la Entidad para la prestación de servicios de bienestar a los funcionarios, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2020
Eq. de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	\$ (15.750.169)	\$ (762.596)	\$ (16.512.765)
Total Eq. de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	\$ (15.750.169)	\$ (762.596)	\$ (16.512.765)





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

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a 1.713.500,00 para el año 2019 y 1.780.350,00 para el año 2020, que corresponde a política actual establecida.

Bienes de arte y cultura: La cuenta de depreciación acumulada de Bienes de Arte y Cultura registra el valor de la totalidad de los bienes de arte con los que cuenta la Entidad, considerando que los mismos se tienen reconocidos como activos para mantener el control, sin embargo, dado a que no generan beneficios económicos en el futuro, se encuentran totalmente depreciados. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2020
Bienes de Arte y Cultura*	\$ (16.424.442)	\$ -	\$ (16.424.442)
Total Bienes de Arte y Cultura	\$ (16.424.442)	\$ -	\$ (16.424.442)

*El valor de la depreciación del periodo no presenta variación pues los bienes se encuentran totalmente depreciados; de igual forma los nuevos elementos reconocidos a diciembre 2020 se ingresan en el activo y no presentan deterioro ya que no se da utilización de dichos elementos en el proceso productivo, pero si se lleva un control y reconocimiento de los mismos en el módulo de activos categoría obras de arte.

Los activos actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV - correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a 1.713.500,00 para el año 2019 y 1.780.350,00 para el año 2020, que corresponde a política actual establecida.}

Propiedades, planta y equipo no explotados: La cuenta de depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo No Explotados registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los activos que han sido designados como no explotados, dado a que no se encuentran en servicio por parte de las dependencias para la prestación de servicios o la producción de bienes y están a la espera de ser re-assignados a otras dependencias (según las necesidades) o en proceso de determinación de obsolescencia para baja y disposición final de los mismos. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 61 de 107

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2020
Propiedad, Planta y Equipo No Explotados	\$ (17,690,871)	\$ (58,801,778)	\$ (76,492,648)
Total P.P.y Eq. No Explotados	\$ (17,690,871)	\$ (58,801,778)	\$ (76,492,648)

La variación de la cuenta corresponde a la asignación o traslado de UPS MGE MOD. GALAXY 3000 DE 20 KVA (Protección eléctrica trifásica adaptable para satisfacer las necesidades específicas de los pequeños centros de datos y aplicaciones críticas del edificio) adquirido en 2006 y asignado a categoría de "No explotados "en el mes de agosto 2020, lo que muestra la variación y el valor depreciable a diciembre 2020.

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a 1.713.500,00 para el año 2019 y 1.780.350,00 para el año 2020, que corresponde a política actual establecida.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 62 de 107

A continuación, se presenta el tratamiento en cuanto a vida útil y el valor residual asignado a los bienes inmuebles, según las políticas contables de la entidad, así como los detalles de los movimientos por depreciación en el periodo presentado.

Clase de activo	Vida Útil Años	Valor Residual
Edificaciones	80 - 100	20 - 40 %
Redes líneas y cables	10 - 20	0%

Depreciación acumulada – Bienes inmuebles (CR)

Edificaciones: La cuenta de depreciación para edificaciones registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de las edificaciones reconocidas por la Entidad, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo.

El movimiento de la cuenta durante el periodo corresponde a lo siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2020
Edificaciones	\$ (302.985.722)	\$ (89.131.607)	\$ (392.117.329)
Total Edificaciones	\$ (302.985.722)	\$ (89.131.607)	\$ (392.117.329)

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo. Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a 1.713.500,00 para el año 2019 y 1.780.350,00 para el año 2020, que corresponde a política actual establecida.

Redes, líneas y cables: La cuenta de depreciación acumulada de redes líneas y cables registra el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de dichos activos, de acuerdo al consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. La cuenta no presenta variación debido a que no se han reconocido nuevos activos para esta categoría:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2020
Redes, líneas y cables	\$ (157.827.405)	\$ -	\$ (157.827.405)
Total Redes, líneas y cables	\$ (157.827.405)	\$ -	\$ (157.827.405)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IIF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 63 de 107

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen para las demás categorías, las bajas y reclasificaciones entre categorías efectuadas en el periodo. Los valores de depreciación son reconocidos de acuerdo a la vida útil establecida para cada uno de los activos y teniendo en cuenta los valores residuales determinados en la política contable de la Entidad.

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a 1.713.500 para el año 2019 y 1.780.350 para el año 2020, que corresponde a política actual establecida.

10.4 Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	7	10
	Equipos de comunicación y computación	8	15
	Equipos de transporte, tracción y elevación	8	12
	Equipo médico y científico	N/A	N/A
	Muebles, enseres y equipo de oficina	8	10
	Repuestos	0	0
	Bienes de arte y cultura	1	1
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	12	20
	Semovientes y plantas	N/A	N/A
	Otros bienes muebles	N/A	N/A
	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	80	100
	Plantas, ductos y túneles	N/A	N/A
	Construcciones en curso	N/A	N/A
INMUEBLES	Redes, líneas y cables	10	20
	Plantas productoras	N/A	N/A
	Otros bienes inmuebles	N/A	N/A

En la parte inicial, en la nota 4, resumen de políticas contables, se encuentra en detalle el manejo con respecto al reconocimiento, medición de forma general para los activos de la entidad.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Esta cuenta corresponde a activos representados en edificios (también se tiene terreno) que se tienen con el objetivo principal de generar rentas o plusvalías y no para el uso de prestación de servicios o producción de bienes o fines administrativos.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 64 de 107

CÓDIGO CONTABLE	ANEXO	CONCEPTO	SALDOS A COSTO DE ADQUISICIÓN						VARIACIÓN VALOR VARIACIONES
			SALDO 31/12/2019 CTE 2019	SALDOS 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO 31/12/2019 CTE 2019	SALDOS 2020	SALDO FINAL 2020	
1.9.5.01	03	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	12.630.348.831	0	12.630.648.831	21.787.281.008	0	22.787.281.008	(107.140.974)
1.9.5.01	03	Propiedades de inversión	13.350.018.265	0	13.350.018.265	21.850.018.265	0	21.850.018.265	0
1.9.5.01	03	Terrenos	494.321.286	0	494.321.286	494.321.286	0	494.321.286	0
1.9.5.01	03	Edificios	22.855.706.979	0	22.855.706.979	22.855.706.979	0	22.855.706.979	0
1.9.5.01	03	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (D.O)	(719.948.239)	0	(719.948.239)	(881.827.384)	0	(881.827.384)	(107.140.974)
1.9.5.01	03	Edificaciones	(719.948.239)	0	(719.948.239)	(881.827.384)	0	(881.827.384)	(107.140.974)
1.9.5.01	03	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (D.O)	0	0	0	0	0	0	0
1.9.5.01	03	Terrenos	0	0	0	0	0	0	0
1.9.5.01	03	Edificios	0	0	0	0	0	0	0

Esta cuenta corresponde a activos representados en edificios (también se tiene terreno) que se tienen con el objetivo principal de generar rentas o plusvalías y no para el uso de prestación de servicios o producción de bienes o fines administrativos. Los activos que cumplen con dicha clasificación, corresponden al Terreno y Edificio (incluye Parqueaderos) Comendador, que se encuentra en calidad de arrendamiento con un tercero, así:

Los activos que cumplen con dicha clasificación, corresponden al Terreno y Edificio (incluye Parqueaderos) Comendador, que se encuentra en calidad de arrendamiento con un tercero, así:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
Terrenos	\$ 494.321.286	\$ 494.321.286
Edificaciones	\$ 22.855.706.979	\$ 22.855.706.979
Total Propiedad de Inversión	\$ 23.350.028.265	\$ 23.350.028.265

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

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

Esta cuenta no presenta variación, debido a que la Entidad no ha adquirido nuevas propiedades; además, aunque se han realizado mejoras estas no son significativas en proporción al costo del activo a diciembre 2020.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 65 de 107

13.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	ENTRADAS	DEPRECIACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	494.321.285	22.855.795.988	23.350.618.265
+ ENTRADAS (DI):	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0
Adquisiciones en permisos	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0
Sustitución de compraventas	0	0	0
Otras transacciones sin contraprestación	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0
Sustitución de compraventas	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0
SUBTOTAL	494.321.285	22.855.795.988	23.350.618.265
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	0	0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DI)	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (DI)	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DI)	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0
SALDO FINAL	494.321.285	22.855.795.988	23.350.618.265
(Subtotal + Cambios)	0	0	0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	719.968.235	719.968.235
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	582.827.265	582.827.265
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	137.143.974	582.827.265
+ Depreciación ajustada por traslado desde otros conceptos	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0
- Otras Ajustes de Depreciación acumulada	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PROPI. DE INV. (DI)	0	0	0
Saldo inicial de Deterioro acumulado	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
+ Deterioro ajustado por traslado desde otros conceptos	0	0	0
- Deterioro ajustado por traslado a otros conceptos	0	0	0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado vigencia actual	0	0	0
VALORES EN UYDS	494.321.285	22.855.795.988	23.350.618.265
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (segundaria)	0	3	3
% DETERIORO ACUMULADO (segundo)	0	0	0

Depreciación acumulada de propiedades de inversión (CR)

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

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

La variación presentada en la cuenta durante el periodo, corresponde a la siguiente:





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 66 de 107

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2020
Edificaciones	\$ (582.827.260)	\$ (137.140.974)	\$ (719.968.235)
Total Dep. Prop. Inversión	\$ (582.827.260)	\$ (137.140.974)	\$ (719.968.235)

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

La cuenta de intangibles registra las licencias, software y otros intangibles, correspondiente a la implementación de desarrollo del sistema de información integral ERP ORACLE.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	4.943.633.006	5.559.610.549	(615.977.542)
19.70	Db	Activos intangibles	9.128.497.021	9.082.246.836	46.250.186
19.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(4.184.864.015)	(3.522.636.287)	(662.227.728)

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

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

Los Activos Intangibles que se encuentran en servicio se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro.

➤ Licencias

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

La variación de esta cuenta corresponde a la siguiente dentro del periodo:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Licencias	\$ 3.664.210.643	\$ 48.918.186	\$ -	\$ 3.713.128.829
Total Licencias	\$ 3.664.210.643	\$ 48.918.186	\$ -	\$ 3.713.128.829



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 67 de 107

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

Las variaciones presentadas en esta categoría corresponden al reconocimiento de licencias mediante altas así: En el mes de diciembre 2020 se adquirieron tres (3) licencias GS-LICENCIA RNW VIP GOVCREATIVE CLOUD RENV - CCT VIP GOVCREATIVE CLOUD, mediante orden de compra 59751 con el proveedor PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA S.A por un total de \$13.203.900,00 de adquisición de licencias de ADOBE CREATIVE para el grupo mercadeo y comunicaciones del Fondo Rotatorio de la Policía. Por otro lado una (1) LICENCIA DE GESTION DOCUMENTAL EDUFILE-ECM BPMN VITALICA, mediante contrato 181-5-2020 con el proveedor RED COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR por \$35.714.235,70 para la optimización y preservación de la gestión documental del Fondo Rotatorio de la Policía, para un total de \$48.918.186,00 en licencias lo que representa la variación a diciembre 2020.

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

➤ Softwares

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

La variación de esta cuenta corresponde a la siguiente dentro del periodo:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Software	\$ 4941.525.966	\$ -	\$ (2.668.000)	\$ 4.938.857.966
Total Software	\$ 4941.525.966	\$ -	\$ (2.668.000)	\$ 4.938.857.966

A la fecha, la adquisición más relevante corresponde al sistema de información INFORPO y a la adecuación y entrega de mejoras y módulos del sistema para el tratamiento y reconocimiento de las operaciones propias de la Entidad. Dicho activo intangible no se encuentra amortizando, dado a que tiene una vida útil indefinida, dado a que no ha sido posible efectuar una estimación fiable de la vida útil del activo, toda vez que cuenta con un potencial de servicio indefinido y posiblemente, continuarán realizándose mejoras al mismo para optimizar su funcionamiento y aplicación en la Entidad. Sin embargo, se ha efectuado el análisis de deterioro y dado a que el sistema se encuentra en funcionamiento actual, hasta ahora se ha culminado con su proceso de implementación y se encuentra sujeto a actualizaciones y mejoras, no presenta deterioro y su costo de reposición se encuentra por encima del valor en libros.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 68 de 107

Esta cuenta presenta variación, debido a la baja en el mes de julio 2020 de SOFTWARE DE TARIFICACIÓN, ya que no presentaba uso o utilidad en la entidad, lo que muestra variación a noviembre 2020. Los demás activos intangibles de esta categoría que están en servicio se encuentran en buen estado y en correcto funcionamiento, por ende, no presentan indicios de deterioro.

➤ Otros activos intangibles

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

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2020
Otros Activos Intangibles	\$ 476,510.227	\$ -	\$ -	\$ 476,510.227
Total Otros Activos Intangibles	\$ 476,510.227	\$ -	\$ -	\$ 476,510.227

Para los períodos de diciembre 2019 a diciembre 2020 no se han presentado novedades de otros activos intangibles reconocidos a diciembre 2020, motivo por lo que la cuenta no presenta novedad y/o variación.

Se ha evaluado la generación de beneficios económicos y potencial del servicio en la Entidad y se ha evaluado que por un tiempo aproximado de 15 años (de acuerdo a la duración del activo intangible anterior), el uso de esta herramienta permitirá el acceso de todos los interesados (internos y externos) a la información de la Entidad, así como de los servicios que presta, los bienes que vende y todo lo relacionado con el otorgamiento de Créditos. De acuerdo a lo anterior, el activo cumple con los criterios establecidos para su reconocimiento por parte de la Entidad.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 69 de 107

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DEPARTAMENTO	SECTOR	PROVINCIA	DEPARTAMENTO / PROVINCIA	PROVINCIA	SECTOR	SOLO VENTA	DE VENTA DE LOS BLOCS	DE VENTA DE LOS BLOCS	DE VENTA DE LOS BLOCS	TOTAL
SALDO INICIAL	0	0	0	0	0	0	1.164.210.043	4.542.523.366	0	0	479.506.207 9.338.407.000
+ ENTRADAS (CR)	0	0	0	0	0	0	10.000.000	0	0	0	10.000.000
Adquisición de activos intangibles	0	0	0	0	0	0	10.000.000	0	0	0	10.000.000
Adquisición de activos intangibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras transacciones con concepto de adquisición	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Tipificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Tipificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Tipificar tipo de transacción 3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- SALIDA (CR)	0	0	0	0	0	0	2.668.000	0	0	0	2.668.000
Disposiciones (enajenamiento)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alquiler-juntas	0	0	0	0	0	0	2.668.000	0	0	0	2.668.000
Otras salidas de intangibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Tipificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Tipificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Tipificar tipo de transacción 3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Estado inicial + Conceptos - Salidas)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Entrada por el efecto de cambios (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Salida por efecto de cambios (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	479.506.207 9.338.407.000
- DEUDA + CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0	0	0	0	0	0	2.963.502.000	460.057.207	0	0	3.423.559.207
- Ajustes/Reclasificaciones en valor	0	0	0	0	0	0	0	460.057.207	0	0	0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial del deterioro acumulado	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Salvo final - AM - CR)	0	0	0	0	0	0	284.725.702	4.410.293.702	0	0	209.504.902 8.843.600.000
N AMORTIZACIÓN ACUMULADA (siguiente)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N DETERIORO ACUMULADO (siguiente)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Amortización acumulada de activos intangibles (CR)

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

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

Los activos intangibles que actualmente se encuentran totalmente amortizados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores que se encuentran por un valor equivalente a 0.5 SMMLV -correspondiente a la anterior política contable establecida bajo el régimen precedente y el valor equivalente a 50 UVT correspondiente a 1.713.500,00 para el año 2019 y 1.780.350, 00 para el año 2020, que corresponde a política actual establecida.

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

La variación de la cuenta corresponde a lo siguiente:





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 70 de 107

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2020
Licencias	\$ (2.943.923.660)	\$ (484.478.467)	\$ (3.428.402.127)
Total Licencias	\$ (2.943.923.660)	\$ (484.478.467)	\$ (3.428.402.127)

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

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

La variación de la cuenta corresponde a lo siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2020
Software	\$ (484.057.227)	\$ (1.408.827)	\$ (485.466.054)
Total Software	\$ (484.057.227)	\$ (1.408.827)	\$ (485.466.054)

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

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

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

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

La variación de la cuenta corresponde a lo siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2020
Otros Activos Intangibles	\$ (94.655.400)	\$ (176.340.434)	\$ (270.995.834)
Total Otros Activos Intangibles	\$ (94.655.400)	\$ (176.340.434)	\$ (270.995.834)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 71 de 107

Existen otros activos intangibles que se encuentran totalmente depreciados en la Entidad, dado a que corresponden a los desarrollos de la anterior página WEB la cual se encuentra obsoleta, sin embargo, se tiene reconocida como activo intangible dentro de la Entidad dado a que la misma se usa para efectos de consulta y de revisión de la parametrización actual.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

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

CÓDIGO COSTABLE	NAT	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	
1.9.05	Bb	OTROS ACTIVOS	42,990,876,538	0	42,990,876,538	64,075,018,843	0	64,075,018,843	(21,084,142,306)
1.9.05	Bb	Bienes y servicios pagados por anticipado	2,054,09,639		2,054,09,639	2,348,444,200		2,186,494,200	(162,554,570)
1.9.06	Bb	Avances y anticipos entregados	1,998,128,320		1,998,128,320	6,519,179,200		8,399,279,200	(4,011,299,770)
1.9.07	Bb	Anticipos recibidos y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0		0			0	0
1.9.08	Bb	Recursos entregados en administración	39,028,668,392		39,028,668,392	55,409,175,349		55,409,175,349	(16,388,506,017)

16.1. Desglose – Subcuentas otros

CÓDIGO COSTABLE	NAT	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	
1.9.05.01	Bb	OTROS ACTIVOS	42,990,876,538	0	42,990,876,538	64,075,018,843	0	64,075,018,843	(21,084,142,306)
	Bb	Seguros	1,740,788,599	0	1,740,788,599	1,501,059,638	0	1,501,059,638	(148,270,431)
		Seguro Sustitución y Rieso	36,825,099			25,930,954			
		Seguro obligatorio	9,326,948			9,558,554			
		Pólizas de Seguros	1,094,429,461			1,065,574,510			
1.9.05.02	Bb	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	313,351,917	0	313,351,917	245,485,163	0	245,485,163	67,965,853
		Otros bienes y servicios pagados por anticipado	313,351,917		313,351,917	245,485,163		245,485,163	67,965,853
1.9.06.04	Bb	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	1,998,128,320	0	1,998,128,320	6,519,179,200	0	6,519,179,200	(4,621,259,770)
		Anticipo para adquisición de bienes y servicios FORPO	20,000,000			22,361,069			
		Anticipo para adquisición de bienes y servicios COVIN	1,988,128,320			6,497,815,226			
1.9.07.05	Bb	Saldos a favor de impuestos y tasas	0	0	0	0	0	0	0
		Saldo a favor de impuestos a las ventas	0						
1.9.08.01	Bb	En Administración	39,028,668,392	0	39,028,668,392	55,409,175,349	0	55,409,175,349	(16,388,506,017)
		En administración - 000	39,028,668,392			55,409,175,349			

➤ Seguros

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

El detalle de esta cuenta corresponde al siguiente:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IFRS 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 72 de 107

Concepto	Saldo Inicial Diciembre 2019	Adq. Pólizas Dic. 2019 - Dic. 2020	Amortización	Saldo Final Diciembre 2020
Seguro Sustacción y Hurto	\$ 29.706.463	\$ 23.363.415	\$ 16.240.756	\$ 36.823.099
Seguro obligatorio	\$ 11.315.454	\$ 21.008.108	\$ 22.827.513	\$ 9.526.048
Pólizas de Seguros	\$ -	\$ 2.464.212.658	\$ 769.793.167	\$ 1.694.439.491
Total Seguros	\$ 41.063.856	\$ 2.588.604.161	\$ 606.889.439	\$ 1.740.788.599

La variación de la cuenta corresponde a la adquisición de las pólizas de seguros que cubren la custodia de bienes muebles y enseres, personas y dineros tanto para el área administrativa y la fábrica de Confecciones, adquiridas en el mes de diciembre 2019 con la UNION TEMPORAL ASEGURADORA SOLIDARIA - SBS SEGUROS COLOMBIA SA (cobertura 15 dic 2019 - 24 dic 2020); así como los saldos por amortizar de nuevo SOAT registrado en junio 2020 con MILLENIUM BROKER LIMITADA (cobertura 19 abr 2020 - 24 nov 2021) para los vehículos del FORPO. De igual forma la adquisición de seguro todo riesgo para vehículos del Fondo Rotatorio de la Policía con ASEGURADORA SOLIDARIA COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA (cobertura 31 jul 2020 - 31 jul 2021) en el mes de julio 2020. El saldo a diciembre 2020 corresponde a la respectiva amortización de dichas pólizas y seguros, y la renovación y/o adquisición de las pólizas con UNION TEMPORAL ASEGURADORA SOLIDARIA - SBS SEGUROS COLOMBIA SA (cobertura 24 dic 2020 - 24 dic 2021) realizado con corte al periodo presentado, seguros para la vigencia 2021.

➤ Otros bienes y servicios pagados por anticipado

La cuenta "otros bienes y servicios pagados por anticipado" corresponden al pago de la administración de las bodegas de Funza y servicios públicos de la fábrica de confecciones, sede administrativa y complejo de Funza. Siendo el pago anticipado de los servicios públicos, el concepto más representativo al mes de diciembre de 2020.

El detalle de esta cuenta corresponde al siguiente:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 73 de 107

Empresa Prestadora de servicios	Saldo Inicial Diciembre 2019	Pagos Anticipados Dic. 2019-Dic. 2020	Amortización	Saldo Final Diciembre 2020
DIRECTV COLOMBIA, LTDA	\$ 985.255	\$ -	\$ 985.255	\$ -
GAS NATURAL SA ESP	\$ 8.303.720	\$ 72.363.720	\$ 16.551.380	\$ 64.066.030
ETB SA ESP	\$ 15.472.538	\$ 28.500.000	\$ 30.472.538	\$ 13.500.000
EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASED DE FUNZA E.S.P.	\$ 5.300.000	\$ 19.200.000	\$ 16.186.519	\$ 8.313.481
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	\$ -	\$ 4.359.033	\$ 399.033	\$ 4.000.000
CODENSA S.A. E.S.P.	\$ 26.760.650	\$ 279.834.286	\$ 83.173.470	\$ 223.401.466
PARQUE INDUSTRIAL SANTA LUCIA	\$ 2.713.333	\$ -	\$ 2.713.333	\$ -
EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTÁ E.S.P.	\$ 597.608	\$ -	\$ 597.608	\$ -
Total Servicios	\$ 60.153.144	\$ 404.277.039	\$ 151.879.158	\$ 313.331.027

La variación de la cuenta corresponde un mayor valor del saldo de pagos anticipados realizado por el FORPO pendientes por amortizar, a las empresas prestadoras de servicios públicos en el mes de diciembre 2020. De igual forma; el saldo corresponde a la respectiva amortización pendiente de dichos servicios públicos como se evidencia en el cuadro con corte diciembre 2020, cuyos saldos en la cuenta se amortizarán contra recibos y/o consumos mensuales en la vigencia 2021.

➤ **Anticipo para adquisición de bienes y servicios**

La entidad, reconocerá un gasto pagado por anticipado siempre que espere beneficios económicos futuros del mismo y pueda medir su valor fiablemente. La medición inicial será al costo.

Los gastos pagados por anticipado se amortizarán teniendo en cuenta el tiempo por el cual se espera recibir beneficios económicos futuros, el bien o el servicio acordado.

La cuenta avances y anticipos entregados – anticipo para adquisición de bienes y servicios, representa los valores entregados por la entidad, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, como es el caso de viáticos y gastos de viaje, así como para la ejecución de contratos interadministrativos con otras entidades del Estado.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 74 de 107

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.2. Arrendamientos operativos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	20.412.697	0	20.412.697
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	20.412.697	0	20.412.697

17.2.1.1. Seguimiento de Cuentas por cobrar

La cuenta “arrendamiento operativo” representa en la entidad los derechos de cobro por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles. La variación entre el año 2019 y 2020 corresponde a la factura 11007 con aplicación de recibo en enero 2021.

PN / EJ	DESPER (en DV)	TERCERO	TIPO DE BIEN	CIERRE	DETERIORO ACUMULADO				DEFINITIVO
					SALDO FINAL 2020	SALDO INICIAL	DETERIORO APLICADO EN LA ANUALIDAD	REVERSIÓN DE DETERIORO ANUAL	
Arrendamiento operativo				20.412.697	0	0	0	0	20.412.697
PN	11316977 JULIO ELIECER PNZON			1	20.412.697	0	0	0	20.412.697

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre de 2020, el Fondo Rotatorio de la Policía presenta unas Cuentas por pagar de \$34.764 millones de pesos, la subcuenta de mayor participación corresponde a Adquisiciones de bienes y servicios nacionales por valor de \$23.701 millones, valor que corresponde a las obligaciones con los contratistas y proveedores



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 75 de 107

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDO CTE 2019	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
				SALDO N° CTE 2018	SALDO FINAL 2018	SALDO CTE 2019	SALDO N° CTE 2018	
2.4	C7	CUENTAS POR PAGAR	34.764.629.818	9	34.764.629.818	48.697.654.356	18.697.654.356	0.000.000.738
2.4.01	C7	Adquisición de bienes y servicios nacionales	23.701.937.306	23.701.937.306	26.864.137.348	26.864.137.348	(2.962.000.000)	(2.962.000.000)
2.4.02	C7	Recursos a favor de terceros	1.265.891.242	1.265.891.242	2.260.072.110	2.260.072.110	(1.078.892.268)	(1.078.892.268)
2.4.18	C7	Desembolsos de bonos	829.306.904	829.306.904	1.391.888	1.391.888	562.585.000	562.585.000
2.4.30	C7	Reservado a la flotilla e impuestos de tenencia	2.379.253.596	2.379.253.596	4.279.426.134	4.279.426.134	(2.900.650.548)	(2.900.650.548)
2.4.40	C7	Impuestos corriente y retención por pagar	164.824.562	164.824.562	899.120.649	899.120.649	(735.345.089)	(735.345.089)
2.4.43	C7	Impuesto al valor agregado - IVA	3.485.029.153	3.485.029.153	2.964.464.000	2.964.464.000	1.420.565.153	1.420.565.153
2.4.59	C7	Créditos Fidejuntos	3.770.236	3.770.236	3.770.236	3.770.236	0	0
2.4.58	C7	Otras cuentas por pagar	3.089.818.475	3.089.818.475	4.386.072.481	4.386.072.481	(1.372.255.006)	(1.372.255.006)

El Pasivo Corriente es aquel que tiene el Fondo Rotatorio de la Policía con exigibilidad menor a un año, en él se registran préstamos por pagar, cuentas por pagar, beneficios a los empleados y otros pasivos. Representa el 91,37% del Pasivo total.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

En la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, se registran las obligaciones con los contratistas y proveedores por la adquisición de bienes y servicios, los cuales siempre son cancelados dentro de la vigencia actual. Los proveedores más significativos dentro del saldo de la cuenta corresponden a los siguientes:

Tercero	Valor año 2019	Valor año 2020
AUTOMAYOR S.A.S	1.335.276.863	1.664.413.875
RENAULT SOCIEDAD DE FABRICACIÓN DE AUTOMOTORES S.A.S.	1.562.025.725	-
UNION TEMPORAL INSUMOS TEXTILES 1-2019	3.064.321.058	-
HELICENTRO S.A.S	3.096.672.049	728.629.156
SUZUKI MOTOR DE COLOMBIA S.A.	4.000.381.869	-
CONSORCIO 2019 UBICAR	5.879.090.964	-
UNION TEMPORAL GTI TEXTIL 2020	-	1.064.521.810
CONSORCIO MOBILIARIO FONDO POLICIA 2020	-	1.065.646.362
HIMHEY Y COMPAÑIA S.A SOCIEDAD DE FAMILIA	-	1.164.283.436
INTEGRATED ENGINEERING SERVICES S.A.S	-	1.421.574.649
CENTRO SOCIAL DE AGENTES Y PATRULLEROS DE LA POLICIA NACIONAL	645.291.600	1.516.795.564
PROCIBERNEICA S.A.	-	1.587.191.206
UNION TEMPORAL ASEGURADORA SOLIDARIA -SBS SEGUROS COLOMBIA S.A.	-	1.967.676.384
Total Adquisición Bienes y Servicios	19.711.380.119	12.280.736.433

La variación de esta cuenta corresponde debido a que para la vigencia 2019 se causó una factura a nombre del tercero CONSORCIO 2019 UBICAR por valor de \$5.879.090.965 por el concepto de adquisición de alojamientos y equipos para el fortalecimiento de unidades básicas de carabineros (ubicar) para el despliegue del sistema integrado de seguridad rural (siser) de acuerdo al contrato 175-1-2019, para esta vigencia también se causó una factura a nombre de SUZUKI MOTOR DE COLOMBIA S.A. por la adquisición de parque automotor (motocicletas para las diferentes unidades de la policía nacional). Por otra parte en la vigencia 2020 con el tercero UNION TEMPORAL ASEGURADORA SOLIDARIA - SBS SEGUROS COLOMBIA S.A. se causó una factura de acuerdo al contrato 257-8-2020 para contratar el programa de





seguros y una póliza de vida grupo deudores para la protección y custodia por valor de \$1.997.676.384

21.1.5. Recursos a favor de terceros

➤ Recaudos por clasificar

Se reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos. Las cuentas por pagar se encuentran clasificadas en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción.

Los recaudos por clasificar corresponden a los recursos recaudados, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales y a dineros recibidos en la cuenta de ahorros que aún no cuentan con los soportes de clasificación en las cuentas contables correspondientes, teniendo en cuenta que, de acuerdo al marco normativo aplicable, esta cuenta se afectará, de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la Entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar su adecuada clasificación contable.

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre 2019)	\$ 267.192.853
Causación	\$ 472.604.561.803
Clasificación Cuenta Correspondiente o Pago a tercero asociado	\$ (472.856.246.551)
Saldo Final (Diciembre 2020)	\$ 15.508.105

La variación de esta cuenta se presenta especialmente, por falta de codificación de los dineros ingresados para convenios interadministrativos a diciembre de 2020, por falta de información de las entidades para realizar facturación correspondiente y así codificar al área de tesorería los recursos.

➤ Estampilla

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

De esta manera su variación depende de los recaudos y los giros efectuados al Ministerio de Educación, entre diciembre 2019 y diciembre 2020.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 77 de 107

➤ Otros recursos a favor de terceros - Recaudo por cliente de Créditos Administrados

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

Estos valores así como son recaudados por la Entidad dentro del periodo (mes) que corresponda al descuento, son igualmente girados a las Entidades Bancarias con quien se tiene el convenio suscrito para efectuar el recaudo de los créditos administrados, a más tardar el día 20 del mes siguiente al recaudo efectuado, por tanto se mantiene reconocido en una cuenta por pagar, dado a que no corresponde a dineros que reciba la Entidad como parte de su operación, salvo la comisión que liquida la Entidad Bancaria por la administración de dichos créditos de acuerdo a las condiciones pactadas en el convenio suscrito entre las partes.

La entidad reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos. Las cuentas por pagar se encuentran clasificadas en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción.

21.1.7. Descuentos de nómina

La cuenta descuentos de nómina representa aquellos descuentos que son realizados a través de la nómina de empleados, para el cumplimiento de obligaciones con cooperativas, fondos mutuos y embargos judiciales.

El detalle y desglose de esta cuenta corresponde al siguiente:

Concepto	Saldo Inicial Diciembre 2019	Variación del Periodo	Saldo Final Diciembre 2020
Aportes a fondos pensionales	\$ -	\$ 457.503.000,00	\$ 457.503.000,00
Aportes a seguridad social en salud	\$ -	\$ 353.733.600,00	\$ 353.733.600,00
Cooperativas	\$ -	\$ 12.401.949,00	\$ 12.401.949,00
Fondos mutuos	\$ -	\$ 128.700,00	\$ 128.700,00
Embargos Judiciales	\$ 1.291.088,42	\$ 1.247.867,00	\$ 2.538.755,42
DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 1.291.088,42	\$ 825.014.916,00	\$ 826.306.004,42

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

La cuenta impuestos, contribuciones, y tasas por pagar representan el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de Impuestos, Contribuciones y tasas, originados en las liquidaciones privadas.





21.1.17. Otras cuentas por pagar

La cuenta otras cuentas por pagar representa conceptos como viáticos, cheques no cobrados o por reclamar, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, aportes a ICBF y SENA, servicios públicos, honorarios y servicios, que corresponden a obligaciones que tiene la Entidad para su normal operación.

➤ Viáticos y gastos de viaje

En esta cuenta se registra los valores causados por concepto de viáticos por pagar a los Empleados que para el desarrollo de sus funciones tienen que trasladarse fuera de la ciudad, siendo los más representativos los generados por el Grupo de Construcciones relacionados con la interventoría a las obras en curso para los cuales la Entidad fue contratado mediante convenios interadministrativos con otras entidades del Estado.

➤ Excedentes de remates

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

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

➤ Saldos a favor de contribuyentes

En esta cuenta se registra los valores correspondientes a los impuestos causados y pendientes por pagar a las diferentes entidades del Estado.

➤ Saldos a favor de beneficiarios

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

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 79 de 107

➤ Aportes al ICBF y SENA

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

La variación corresponde a los valores a pagar durante el año 2020 por la contratación de mano de obra en la Entidad.

La variación en de esta cuenta presenta un incremento con relación a la vigencia anterior, ya que, para la vigencia del 2020, se hace la contratación de personal necesario, dado que se requiere para las operaciones de confección de prendas de vestir en la Fábrica de Confecciones.

➤ Servicios públicos

Reconoce las cuentas por pagar relacionadas con los servicios a pagar por parte de la Entidad. La variación de esta cuenta se presenta por el valor a pagar en diciembre 2020 relacionado con el servicios de Codensa y Acueducto, el cual es cancelado o amortizado dentro del siguiente periodo. Por otra parte también se ve reflejado el servicio de aseo prestado tanto en la sede administrativa como en la Fábrica de Confecciones de la Entidad.

➤ Honorarios

Registra las obligaciones causadas y no pagadas por concepto de los servicios profesionales prestados por personas naturales y/o jurídicas debidamente facturados.

➤ Servicios

Registra las obligaciones causadas y no pagadas por servicios no especializados, prestados por personas naturales y/o jurídicas debidamente facturados.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En esta cuenta se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de las normas legales.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.423.574.503	0	1.423.574.503	1.496.287.916	0	1.496.287.916	-72.813.423
2.5.11	Dr	Beneficios a los empleados a corto plazo	721.594.783		721.594.783	554.147.911		554.147.911	167.446.832
2.5.12	Dr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0			0	0
2.5.0	Gr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	3.863.588		3.863.588	13.470.287		13.470.287	-9.606.699
2.5.18	Dr	Beneficios pensiones	698.116.132		698.116.132	928.769.688		928.769.688	-230.653.556
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.423.574.503	0	1.423.574.503	1.496.287.916	0	1.496.287.916	-72.813.423
(-) Plan de Activas		A. corto plazo	721.594.783	0	721.594.783	554.147.911	0	554.147.911	167.446.832
(-) RETO		A. largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	3.863.588	0	3.863.588	13.470.287	0	13.470.287	-9.606.699
		Prorrogas	698.116.132	0	698.116.132	928.769.688	0	928.769.688	-230.653.556

La variación de esta cuenta corresponde a la causación correspondiente a la vigencia del año 2020 de las cuentas de Aportes a Fondos de Pensiones, a salud y a cajas de compensación por





parte del empleador (la Entidad), adicionalmente la variación salarial aprobada para la vigencia del año 2020 y al inicio de contratación de nuevo personal para dar cumplimiento a los requerimientos contractuales, tanto en la parte Administrativa y Fábrica de Confecciones.

Calculo actuarial de pensiones actuales y futuras

Presenta un saldo a 31 de diciembre 2020 de \$698.116.132, comparada con el año anterior refleja una disminución de 230.653.556, equivalente a 24,83%, debido al registro realizado del reconocimiento por la actualización del cálculo de la vigencia de 2020.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El valor reconocido como pasivo por beneficios a los empleados a cortos plazo se representará en el estado de situación financiera con el valor de la transacción (costo).

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

La Cuenta **2513** Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual: en esta cuenta se reconocen el valor de las obligaciones derivadas de compromisos en los que incurre la Entidad por ley, contrato o acuerdo, cuando finaliza los contratos laborales con sus empleados de manera anticipada o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios de compensación o indemnización por la terminación del vínculo laboral o contractual de manera anticipada.

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	721.774.784
2.5.11.01	Cr	Nomina por pagar	3.016.103
2.5.11.02	Cr	Cesantías	25.975.807
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	176.212.590
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	100.438.986
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	78.126.901
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	83.869.197
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	27.421.800
2.5.11.24	Cr	Aportes a cujas de compensación familiar	226.713.400

La variación de esta cuenta corresponde debido a que para el mes de diciembre de la vigencia 2020 hay pendientes por pagar 2 liquidaciones a funcionarios que laboraron dentro del Fondo Rotatorio de la Policía, que serán pagadas a más tardar al siguiente mes.



La cuenta **2514** Beneficios pos empleo – pensiones: corresponde a las obligaciones que tiene reconocidas la Entidad por concepto de pensiones a cargo de la Entidad o de manera compartida con otras Entidades, que se encuentran relacionadas con sus empleados o ex trabajadores.

En la cuenta **251410** Calculo actuarial de Pensiones Actuales, se reconocen las obligaciones que tiene la Entidad por concepto de pensiones, bien sea de manera compartida con otras entidades del Estado o con fondos de pensiones, así como las propias.

En esta cuenta se reconoce el resultado de los cálculos actariales reconocidos para los pensionados actuales, los cuales son actualizados de manera anual, a corte de diciembre de cada año, de acuerdo a la evaluación de un perito experto para tal fin. (HABITUDES SAS)

Estas pensiones se encuentran amortizándose de manera mensual, de acuerdo al pago correspondiente efectuado por el Grupo de Talento Humano a los pensionados actuales.

En la cuenta **251412** Cálculo actuarial de Futuras Pensiones, se reconocen las obligaciones futuras que tendrá la Entidad al momento de salir pensionado el pensionado.

Dichas pensiones pueden ser propias de la Entidad o compartidas con otras entidades del Estado o con fondos de pensiones.

Esta cuenta solo es actualizada de manera anual, mediante la actualización efectuada por el perito experto para tal fin (HABITUDES SAS), solo en aquellos casos en los que sea reclasificada como una pensión actual, será amortizada con el pago de la obligación de manera mensual.

NOTA 23. PROVISIONES

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

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

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

La provisión contable se calcula a través de una metodología de reconocido valor técnico, respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales, y trámites arbitrales, que establece la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual expone como marco referencial para el cálculo de la provisión contable, la ajustada a la Resolución N° 353 del 01 de noviembre de 2016, donde indica que la probabilidad de pérdida de un proceso es una “(...)





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 82 de 107

valoración porcentual derivada de la calificación del riesgo procesal que indica el mayor o menor proporción la tasa de éxito o fracaso futuro de un proceso en contra de la entidad."

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CIERTEZAS DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2018	
2.7	Cr	PROVISIONES	0	11,150,976.320	11,150,976.320	0	11,086,369.180	11,086,369.180	64,616.140
2.701	Cr	Litigios y demandas		11,150,976.320	11,150,976.320		11,086,369.180	11,086,369.180	64,616.140

23.1. Litigios y demandas

➤ Civiles

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

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

Para el cuarto trimestre la cuenta de provisión de litigios y demandas está representada en cinco 5 terceros con cinco 5 procesos civiles:

NIT	TERCERO	SALDO FINAL
14236493	GUERRERO FARFAN URIEL	\$ 663.836.855
30610670	SANABRIA IRMA AMPARO	\$ 109.776.422
800169491	C LA M INGENIEROS LTDA	\$ 186.822.968
800212176	CORPORACION DE VIVIENDA GRIMAR	\$ 3.860.011.968
830051701	R.M.R. CONSTRUCCIONES S. EN C.	\$ 4.331.923.548
Total		\$ 9.152.371.361

➤ Administrativas

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

Para el cuarto trimestre la cuenta de provisión de litigios y demandas está representada en 4 procesos administrativos.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 83 de 107

NIT	TERCERO	SALDO FINAL
830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	\$ 1.307.307.971
13387633	MARCONI RAMIREZ JOSE MANSUR	\$ 269.215.012
53017709	MOLANO SEGURA JACQUELINE	\$ 183.353.084
830132994	ORGANIZACION AYCARDI LTDA	\$ 64.616.140
Total		\$ 1.824.492.206

➤ **Laborales**

Para el tercer trimestre la cuenta de provisión de litigios y demandas está representada en dos 2 terceros con dos 2 procesos laborales.

NIT	TERCERO	SALDO FINAL
19214377	GARZON MARTINEZ JOSE ANTONIO	\$ 5.530.531
91266282	PAJOY TOLEDO MARIA EUGENIA	\$ 168.562.021
Total		\$ 174.112.552

NOTA 24. OTROS PASIVOS

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

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CIERTEZ DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.9	C+	OTROS PASIVOS	\$8.243.945.069	0	\$8.243.945.069	\$8.583.811.907	0	\$8.583.911.907	-\$752.345.838
2.9.01	C+	Recursos ordinarios en administración	\$1.801.374.158	0	\$1.801.374.158	\$9.251.468.860	0	\$9.251.468.860	-\$10.394.102
2.9.10	C+	Depositos recibidos por anticipado	890.611	0	890.611	42.443.347	0	42.443.347	-\$41.551.736

De acuerdo a las actividades desarrolladas se refleja un saldo correspondiente a recaudos de diferentes convenios interadministrativos por valor de \$76.752 millones donde la mayor parte del recaudo proviene del TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S, DIRECCION DE TRANSITO Y TRANSPORTE, POLICIA NACIONAL DIRECCION ADMINISTRACION Y FINANCIERA y ECOPETROL a diciembre 2020.

Con relación a las cuentas por Depósito de Administración de Utilidades FACON, se registran los movimientos efectuados por el concepto de pagos de los contratos que intervienen en el programa de FACON 90% PONAL de la siguiente manera.





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 84 de 107

CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR
29620100102	Depo Admox Usi FACON 90% PONAL (c/c 2019)	\$ 14.853.453.957.36

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

La cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – administrativos y Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, corresponden a cifras tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2.020	2.019	
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2.120.401.050	3.380.593.734	(1.260.192.684)
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.120.401.050	3.380.593.734	(1.260.192.684)

La cuenta activos contingentes - litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, se registra las demandas a favor de la entidad clasificado en: Administrativos por \$1.935.247.973 pesos y Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$185.153.077 pesos.

La variación corresponde a que se dan por terminados procesos jurídicos de demandas a favor de la entidad, la cuales son reportadas por la oficina Jurídica.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)
			VALOR EN LIBROS	
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2.120.401.050	20
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.120.401.050	20
8.1.20.04	Db	Administrativas	1.935.247.973	16
8.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	185.153.077	4
		Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	185.153.077	4

A la fecha se tienen 16 procesos administrativos en curso, con cargo a los siguientes terceros



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 85 de 107

NIT	TERCERO	VALOR
17064008	URIBE JIMENEZ JAIME	360.954.189,04
880700640	UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	41.214.922,50
52073546	GUTIERREZ GUADA MARISOL	45.412.787,73
900576679	CONSORCIO PAYA	79.262.593,26
830142758	EDGAR OSWALDO HIDALGO CONSTRUCCIONES EU	1.198.705.078,12
880054122	CIA. INTERNATIONAL BUSSINES S.A.	8.000.000,00
79001938	SARMIENTO NAVAS JOSE MANUEL	45.412.787,73
5974261	PEREZ MUNETON DIANA RAQUEL	38.029.307,27
14003877	GUARNIZO CAVAJAL ARSECIDO	45.412.787,73
1401368	MESA ROSAS JOSE ARNEY	130.425,00
79694073	MARINO HUMBERTO	350.000,00
860013816	INSTITUTO SEGURO SOCIALISS	25.126.771,87
80225966	VILLAMIZAR NEIRA JOHN JAROLD	7.481.796,07
9866297	TRUJILLO MORENA JAIRO	764.620,57
18273443	RUIZ CHARRY ALVARO	38.000.000,00
Total		1.935.347.972,89

La cuenta otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, corresponden a cifras tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad. Así:

NIT	TERCERO	VALOR
11111111	POR RESTABLECER	700.000,00
1401372	GOMEZMORALES OLMEDO DE JESUS	5.000.000,00
22222222	POR RESTABLECER	162.403.077,00
8043529	BERBESI ROJAS RICHARD	17.050.000,00
Total		185.153.077,00

25.2. Pasivos contingentes

La cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – laborales y administrativos, corresponden a cifras tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad, al momento de que se pasa el informe trimestral, así mismo la actualización que se realiza trimestral con valor indexado a los procesos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2.020	2.019	
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	41.478.167,281	51.800.795,385	(10.322.628,105)
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	41.478.167,281	51.800.795,385	(10.322.628,105)

En la cuenta de orden acreedora pasivos contingentes litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, se registran los procesos en contra de la entidad clasificados en: laborales \$697.366.660, administrativos \$40.780.800.621 a diciembre 2020.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 86 de 107

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)
			VALOR EN LIBROS	
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	41.478.167.281	50
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	41.478.167.281	50
9.1.20.02	Db	Laborales	697.366.660	10
9.1.20.04	Db	Administrativos	40.780.800.621	40

A la fecha se tienen 10 procesos laborales en curso, con cargo a los siguientes terceros

NIT	TERCERO	VALOR
17775806	OLVERA DUVERNEY	3.809.300,96
79972386	RIVERA CRUZ OSCAR JAVIER	22.672.616,63
51964547	GLORIA JANNETH FLOREZ SANCHEZ	61.289.938,37
51582271	PAEZ DE BOLIVAR MARIA ELENA	114.882.577,19
34673559	PALECHOR FRANCIS DALLA	144.758.103,85
17342106	BOYACA RODRIGUEZ LUIS ALFREDO	12.070.734,11
1121629918	LADY YORLETH RODRIGUEZ DUQUE	17.545.436,79
91150093	URBINA CONTRERAS LUIS ORLANDO	159.963.728,42
61706958	ELIZABETH MIKULIC RINCON	60.308.771,67
98388429	CICERI CALDERON FABIO	62.115.052,19
Total		667.388.660,12

A la fecha se relaciona los terceros más representativos en 11 procesos administrativos en contra de la entidad:

NIT	TERCERO	VALOR
80010746	CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LTDA	1.125.800.967,56
90367200	CONSORCIO MALAY	1.253.946.128,14
90466629	CONSORCIO RYE TELVAL	1.368.342.732,67
13006194	XE S.A.	1.802.183.360,21
90239211	CONSORCIO ESTACIONES PORCO COLOMBIA	2.429.195.426,47
90079543	UNION TEMPORAL MEPY	2.438.542.405,65
880512327	ARQUITEC SA LTDA	2.789.495.131,57
830051701	R.M.R. CONSTRUCCIONES S. EN C.	3.905.564.888,98
80005961	COELCI LTDA	5.116.670.800,56
830114075	MINISTERIO DEL INTERIOR	5.857.699.764,35
830071191	SOCAR INGENIERIA LTDA	6.056.755.859,31
Total		35.144.793.135,45



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 87 de 107

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

En la cuenta activos contingentes se registra las demandas a favor de la entidad clasificado en Administrativos y Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, valores que corresponden a cifras tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica con corte 31 diciembre 2020.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2.020	2.019	
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2.120.401.050	3.380.593.734	(1.260.192.684)
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0	0	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	24.469.051.257	24.484.857.815	(15.806.557)
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	24.050.982.870	24.050.982.870	0
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	167.020.477	167.020.477	0
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	145.770.247	145.770.247	0
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	105.277.664	121.084.221	(15.806.557)
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(26.589.452.367)	(27.865.451.549)	1.275.999.242
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	(2.120.401.050)	(3.387.121.923)	1.266.720.873
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(24.469.051.257)	(24.478.329.626)	9.278.369

La cuenta deudoras de control representa el valor de las operaciones por clasificaciones no contempladas en las demás cuentas de orden y que se encuentran relacionadas con deudas de difícil cobro u otros conceptos relacionados con activos contingentes, considerando que de acuerdo al marco técnico normativo aplicable a la Entidad no se deben reconocer los activos intangibles hasta tanto no se tenga certeza del 100% de la exigibilidad de los mismos por parte de la Entidad.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

En la cuenta de orden acreedora se registran los procesos en contra de la entidad clasificados en Laborales y Administrativos cifras tomadas de las conciliaciones que se realizan con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad, al momento de que se pasa el informe trimestral, así mismo la actualización que se realiza trimestral con valor indexado a los procesos.

En la cuenta cartera adquirida, representa el valor de la contrapartida de los saldos presentados en las cuentas del grupo 91 – Pasivos Contingentes reconocidos por la Entidad de acuerdo a la depuración efectuada por la Oficina Asesora Jurídica.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 88 de 107

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2.020	2.019	
	Db	CUENTAS DE ORDEN ACREDITADAS	0	0	0
9.1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	41.478.167.281	51.800.795.385	(10.322.628.105)
9.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0	0	0
9.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	24.823.904.852	24.823.904.852	0
9.3.06	Db	Bonos, títulos y especies no colocados	2.791.859.722	2.791.859.722	0
9.3.08	Db	Mercancías entregadas en consignación	22.032.045.130	22.032.045.130	0
9.9	Db	CARTERA ADQUIRIDA	(66.302.872.132)	(76.624.706.237)	10.322.628.105
9.9.05	Db	Bienes de uso público	(41.478.167.281)	(51.800.795.385)	10.322.628.105
9.9.15	Db	Desembolsos bienestar universitario	(24.823.904.852)	(24.823.904.852)	0

Su incremento corresponde a los nuevos procesos en contra de la entidad donde las más significantes corresponde a demandas instauradas por SOCAR INGENIERÍA LTDA por valor de \$6.056.755.659 y el MINISTERIO DEL INTERIOR por valor de \$5.857.699.764 contra del Fondo Rotatorio de la Policía.

NOTA 27. PATRIMONIO

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	308.382.709.976	335.377.645.127	-26.994.935.151
3.1.05	Cr	Capital fiscal	273.260.712.864	289.465.085.624	-16.204.372.760
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	25.922.537.380	25.922.537.380	0
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	8.999.954.396	19.951.367.586	-10.951.413.190
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	199.505.336	38.654.537	160.850.799

El Patrimonio del Fondo Rotatorio de la Policía a 31 de diciembre de 2020, presenta un saldo por valor de \$308.382 millones de pesos representado así:

Capital fiscal \$273.260 millones de pesos.

Resultados de ejercicios anteriores \$25.923 millones de pesos los cuales corresponden a los impactos resultantes de la convergencia al nuevo marco técnico normativo.

Resultado del ejercicio de \$8.999 millones de pesos, y ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficio posempiego \$199.505 millones de pesos. Estos se encuentran actualizados a 31 de diciembre de 2020 de acuerdo a la información suministrada por el perito experto para tal fin (HABITUDES SAS).

En la cuenta 310506 Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$273.260 millones de pesos, donde se incluye el capital inicial de la Entidad y la capitalización de utilidades de los años anteriores, la disminución corresponde en gran parte al valor utilizado por parte de la Entidad para responder por el pago de los excedentes financieros requeridos en el documento CONPES 3979 del 13 de diciembre de 2019.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 89 de 107

La cuenta **3109** Resultado de ejercicios anteriores: representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que particularmente para este periodo corresponde a los saldos o impacto generado en la Entidad por el proceso de convergencia al Nuevo Marco Técnico Normativo para Entidades de Gobierno que fue aplicado a partir del 01 de enero de 2018.

El detalle corresponde al siguiente:

Concepto	Valor
Utilidad Acumulada ESFA	30.409.496.052,00
Pérdida Acumulada ESFA	(4.486.958.672,00)
Total Utilidades o Excedentes Acumulados - ESFA	25.922.537.380,00

El desglose se presenta en las siguientes notas explicativas.

La cuenta **310901** Utilidades o Excedentes acumulados: Corresponde a los excedentes generados en el proceso de convergencia al Nuevo Marco Técnico Normativo para las Entidades de Gobierno de acuerdo a la Resolución 533 de 2015.

Los conceptos aquí incluidos corresponden al siguiente detalle:

Concepto	Valor
Utilidad Acumulada ESFA - Propiedad, Planta y Equipo	7.610.413.956,00
Utilidad Acumulada ESFA - Propiedad de Inversión	22.367.351.301,00
Utilidad Acumulada ESFA - Cuentas por Pagar	207.474.841,00
Utilidad Acumulada ESFA - Otros Impactos	224.255.954,00
Subtotal Utilidad Acumulada ESFA	30.409.496.052,00

Los saldos aquí presentados fueron determinados teniendo en cuenta el Instructivo No. 002 de 2015 en el que se impartieron las recomendaciones a tener en cuenta para determinar los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Técnico Normativo para las Entidades de Gobierno.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 90 de 107

La cuenta **310902** Pérdidas o Déficits acumulados: Corresponde a las pérdidas generadas en el proceso de convergencia al Nuevo Marco Técnico Normativo para las Entidades de Gobierno de acuerdo a la Resolución 533 de 2015.

Los conceptos aquí incluidos corresponden al siguiente detalle:

Concepto	Valor
Pérdida Acumulada ESFA - Cuentas por Cobrar	-334.615.701,05
Pérdida Acumulada ESFA - Inventarios	-897.468.171,04
Pérdida Acumulada ESFA - Activos Intangibles	-605.823.875,92
Pérdida Acumulada ESFA - Otros Activos	-2.102.235.058,87
Pérdida Acumulada ESFA - Beneficios a empleados	-546.815.864,95
Subtotal Pérdida Acumulada ESFA	-4.486.958.671,83

Los saldos aquí presentados fueron determinados teniendo en cuenta el Instructivo No. 002 de 2015 en el que se imparten las recomendaciones a tener en cuenta para determinar los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Técnico Normativo para las Entidades de Gobierno.

La cuenta **311001** Excedente del ejercicio: esta cuenta representa el resultado obtenido por la Entidad en la consecución de sus actividades propias realizadas durante el periodo contable.

La disminución de la utilidad se ve reflejada a causa de lo siguiente:

- La línea de crédito genera ingresos por concepto de intereses de los préstamos por cobrar, sin embargo, durante la vigencia 2020, estos ingresos se han visto disminuidos debido a la no colocación de créditos el cual impacta de manera directa el ingreso y este a su vez la utilidad de FORPO, igualmente es importante resaltar los tres meses denominados (ALIVIOS FINANCIEROS), los cuales se generaron con ocasión a la emergencia sanitaria como medida de apoyo a los beneficiarios de las diferentes líneas de créditos de la entidad.
- Para el caso de la línea de negocio de Fabricación de Prendas de Vestir, la producción para el año 2020, se ha visto disminuida por causa de la Pandemia mundial COVID - 19, la cual ha generado una disminución notable en los ingresos por esta línea, sin embargo, tanto como costos y gastos durante el periodo se han mantenido afectando la utilidad del Fondo Rotatorio de la Policía.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 23/02/2021
		Página 91 de 107

- Para el caso de la línea de negocios de Comisión de Contratos Interadministrativos, también se ha visto una disminución en el reconocimiento del ingreso asociado a los costos y gastos de tal operación, dado a los requerimientos de grado de realización y cumplimiento del servicio a satisfacción por parte del cliente para realizar el reconocimiento del ingreso correspondiente. Esta situación también es manejada entre los meses, siempre garantizando que para el cierre de la vigencia la totalidad de los ingresos, costos y gastos asociados a esta operación quedan en su totalidad reconocidos.

NOTA 28. INGRESOS

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
4	Cr	INGRESOS	89.180.989.587	112.665.443.004	(23.484.453.417)
4.1	Cr	Ingresos fiscales	11.125.391	53.347.789	(42.222.399)
4.2	Cr	Venta de bienes	62.404.776.502	83.667.784.581	(21.263.008.079)
4.3	Cr	Venta de servicios	3.835.202.270	2.212.766.437	1.622.435.833
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2.147.326.287	2.259.607.789	(112.281.502)
4.8	Cr	Otros ingresos	20.782.559.138	24.471.936.408	(3.689.377.269)

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

En esta cuenta se registra las multas impuestas a los diferentes contratistas por incumplimientos en los diferentes contratos vigentes con la entidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.158.451.677	55.060.789	2.103.390.888
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	11.125.391	53.347.789	(42.222.399)
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	11.125.391	53.347.789	(42.222.399)
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.147.326.287	1.713.000	2.145.613.287
4.4.28	Cr	Otras transferencias	2.147.326.287	1.713.000	2.145.613.287

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRASANACIONES			
			ABASTECIMIENTO DE INGRESOS (A)	AJUSTES POR DIVISIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (B)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	11.125.391	0	11.125.391	0,0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	11.125.391	0	11.125.391	0,0
4.1.10.02	Cr	Multas	11.125.391		11.125.391	0,0



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 92 de 107

Las variaciones y oscilaciones que registra la cuenta en el comparativo 2019-2020, obedece a las actuaciones administrativas sancionatorias adelantadas por la Entidad, en ejercicio de la función administrativa, ante la materialización de incumplimientos a las obligaciones contractuales de terceros para con la Entidad en la adquisición de bienes y servicios, de allí que su variación no depende de comportamientos parametrizados; sino de la consecución de las actuaciones anteriormente descritas, el valor por \$11.125.391

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	83.929.328.440	105.710.264.970	(21.780.936.530)
4.2	Cr	Venta de bienes	62.404.776.502	83.667.784.581	(21.263.008.079)
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	62.404.776.502	83.667.784.581	(21.263.008.079)
4.3	Cr	Venta de servicios	3.835.202.270	2.212.766.437	1.622.435.833
4.3.90	Cr	Otros servicios	3.835.202.270	2.212.766.437	1.622.435.833
4.8	Cr	Otros ingresos	17.689.349.668	19.829.713.952	(2.140.364.284)
4.8.02	Cr	Financieros	17.689.349.668	19.829.713.952	(2.140.364.284)
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	163.022	1.604.364	(1.441.342)
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2.722.191.798	3.905.160.417	(1.272.977.619)
4.8.30	Cr	Reversión de las perdidas por deterioro de valor	279.174.202	737.129.121	(457.954.920)

➤ **Venta de bienes**

Productos manufacturados

Se registra los ingresos que se originan en la venta de bienes. Estos son reconocidos cuando cumplen cada una de las siguientes condiciones:

Venta de bienes: Corresponde a los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de las actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos, siempre y cuando se hayan transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, no conserve para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos.

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

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 23/02/2021 Página 93 de 107
---	--	---

La disminución en los ingresos por venta de bienes en el año 2020 está relacionada con la emergencia presentada a nivel mundial por la pandemia de COVID 19, lo que originó disminución en la productividad operativa conllevando a una menor producción en la FACON.

Entre los clientes más representativos durante 2019 tuvimos a: Policía Nacional de Colombia, Club Militar y el Instituto Nacional Penitenciario, mientras que para 2020 tenemos al Hospital Militar, Industria Militar INDUMIL, Policía Nacional, Bomberos de Colombia, INPEC, Armada Nacional entre otros.

➤ **Venta de servicios**

Otros servicios

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

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

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

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

El incremento para el año 2020 con respecto al año 2019, obedece a la comisión de las operaciones del año 2019 recibido por la unidad de negocio CONTRACTUAL, en la adquisición de bienes y servicios para diferentes entidades del orden Nacional y Departamental

➤ **Otros ingresos**

Financieros

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





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

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

Sin embargo, de acuerdo a la aprobación de recursos para la colocación de créditos efectuada por el Consejo Directivo del GSED y tramitado ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Entidad ha realizado durante la vigencia 2020, 35 Comités de Crédito en los cuales se aprobaron 3.306 créditos por valor de \$74,233,031,772

En atención a las solicitudes recibidas de La Dirección de Talento Humano de la Policía Nacional y de la Dirección de la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional CASUR, con el fin de atender los alivios financieros Decretados por el gobierno Nacional mediante decreto 417 de 17 de marzo de 2020, con el fin de mitigar la situación financiera generada por el Estado de emergencia Económica, Social y Ecológica por la COVID-19, El Fondo Rotatorio concedió 923 alivios financieros de acuerdo al acta del comité Directivo de Gestión Humana, Ética y cultura Organizacional celebrado el 22/04/2020, que por las opciones de alivio 1 y 2 que en total benefician a 867 clientes quienes durante tres meses no pagarán las cuotas de su obligación, La entidad dejo de percibir la suma de 1.621 millones, de los cuales 475 millones corresponden a intereses corrientes, la utilidad esperada sobre dichas obligaciones, impactando directamente el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la vigencia.

Ajuste por diferencia en cambio.

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

La variación de esta cuenta se presenta por la actualización del saldo expresado en Dólares de la Cuenta Compensación del Banco de Occidente en la Ciudad de Panamá, para convertirlo a la moneda funcional de la Entidad, la cual corresponde al Peso Colombiano, tomando la Tasa Representativa del Mercado vigente al cierre de cada mes. Para el año 2020 el valor de esta moneda ha mantenido una denominación alta, debido a las pocas transacciones efectuadas no se ha presentado diferencia en cambio a favor de la Entidad, con excepción del mes de junio de 2020.



Ingresos diversos

Representa los ingresos obtenidos por la Entidad en calidad de arrendamientos de sus propiedades de inversión, teniendo en cuenta que la Entidad cuenta con el Edificio El Comendador en arrendamiento a terceros por los cuales recibe dicho ingreso. Se presenta diferencia debido a que en el año 2019 no se recibieron ingresos correspondientes a los meses de enero y febrero.

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

Representa el valor de las recuperaciones o reversiones de deterioro de valor de periodos anteriores que se originan principalmente por el pago de las deudas o cuentas por cobrar sobre las que se reconoció el deterioro correspondiente.

La Entidad garantiza que el deterioro que recupera en cada periodo, no excede el deterioro reconocido originalmente y que el control de estas reversiones es revisado de manera individual para cada uno de los terceros relacionados, su variación corresponde a la recuperación de cartera en el año 2020.

- Cuentas por cobrar:** corresponde a la reversión de las pérdidas por deterioro reconocidas en periodos anteriores

Concepto Deterioro	Recuperación de Deterioro Diciembre 2019	Recuperación de Deterioro Diciembre 2020
Otras cuentas por cobrar	\$ 46.115.937	\$ 20.915.875

Estas reversiones de deterioro de valor se encuentran asociadas a deterioros reconocidos en el Estado de Situación Financiera que durante el periodo de la vigencia del año 2019 fueron reconocidas contra gasto, por ende, en el periodo corriente (vigencia 2020) corresponden a una recuperación.

Las reversiones de deterioro del periodo corriente (vigencia 2020) son reconocidas como menor valor del inventario, considerando que aún no se ha cerrado el periodo y se puede reversar el reconocimiento de dicho deterioro.

- Préstamos por cobrar:** corresponde a la reversión de las perdidas por deterioro reconocidas durante los periodos anteriores y que se encontraban relacionadas con los préstamos por cobrar de acuerdo a la clasificación como cuentas de difícil recaudo y según las tasas aplicadas de acuerdo a la Circular Externa 050 del 26 de octubre de 2001 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia
- Inventarios:** Recuperación de deterioro de Inventarios, corresponde a los valores reconocidos previamente como deterioro de inventarios, dado el resultado del inventario



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IFRS 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 96 de 107

físico de la Entidad. Sin embargo, de acuerdo al análisis efectuado durante el año 2019, evidenciando que varios de los elementos que habían sido deteriorados, realmente ya no se encontraban en el inventario físico de la Entidad.

NOTA 29. GASTOS

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DETERIORO 2020		
			ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
5.3.47	D6	DETERIORO	291.686.335,00	0,00	291.686.335,00
5.3.47.90	D6	De cuentas por cobrar	74.433.648,00	0,00	74.433.648,00
5.3.49	D6	Otras Cuentas por Cobrar	74.433.648,00		74.433.648,00
5.3.49.01	D6	De préstamos por cobrar	217.252.687,00	0,00	217.252.687,00
	D6	Prestamos concedidos	217.252.687,00		217.252.687,00

A 31 de diciembre de 2020, El Fondo Rotatorio de la Policía presenta unos gastos por valor de \$21.461.841.888 millones, los cuales están compuestos por los gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y otros gastos.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

En la cuenta de gastos de administración y operación se registran los sueldos y salarios, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, generales, impuestos contribuciones y tasas.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2020	2019		EN DÍNEO 2019	EN ESPECIE 2019
	D6	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	18.523.689.156	18.186.148.679	343.469.477	18.523.689.156	0,00
5.1	D6	De Administración y Operación	18.404.573.141	18.694.283.183	1.710.279.988	18.404.573.141	0,00
5.1.01	D6	Sueldos y salarios	5.383.121.292	4.851.268.558	531.855.734	5.383.121.292	
5.1.03	D6	Contribuciones efectivas	1.348.577.116	1.206.309.177	142.267.939	1.246.577.116	
5.1.04	D6	Aportes sobre la nómina	299.691.700	279.689.933	20.007.767	299.691.700	
5.1.07	D6	Prestaciones sociales	2.482.532.485	2.468.719.535	13.812.950	2.482.532.485	
5.1.08	D6	Gastos de personal diversos	2.235.254.699	456.019.981	1.779.234.758	2.235.254.699	
5.1.11	D6	Generales	5.178.586.604	5.953.788.749	(775.941.085)	5.178.586.604	
5.1.20	D6	Impuestos, contribuciones y tasas	1.578.809.186	1.485.514.260	93.294.026	1.578.809.186	
5.2	D6	De Ventas	119.036.015	1.485.855.526	(1.366.819.511)	119.036.015	0,00
5.2.11	D6	Generales	119.036.015	1.485.855.526	(1.366.819.511)	119.036.015	

➤ Sueldos y salarios

Representa los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, tales como pagos salariales de los empleados vinculados con la entidad por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes; primas, bonificaciones habituales, entre otros gastos, a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios.

El desglose de esta cuenta se representa así:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 97 de 107

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
Sueldos	4.337.385.468	4.829.170.387
Bonificaciones	222.635.046	234.965.005
Auxilio de transporte	171.943.941	184.067.279
Subsidio de alimentación	119.301.103	134.918.621
Sueldos y Salarios	4.851.265.558	5.383.121.292

La variación de esta cuenta entre el periodo diciembre 2019 y el periodo diciembre 2020, corresponde a la contratación del personal necesario para el proceso de producción de la Fábrica de Confecciones y de la parte administrativa.

➤ Contribuciones efectivas

La cuenta contribuciones efectivas representa todas las erogaciones que el Fondo Rotatorio de la Policía efectúa por concepto de pago por compensaciones y los aportes a seguridad social de los empleados vinculados directamente con la entidad.

En el mes de diciembre de 2019 y 2020 hubo gastos representados así:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
Aportes a cajas de compensación familiar	218.069.400	239.660.600
Cotizaciones a seguridad social en salud	416.376.659	449.134.716
Cotizaciones a riesgos laborales	40.062.300	44.723.900
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	188.810.500	159.763.000
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	342.990.318	353.294.900
Contribuciones Efectivas	1.206.309.177	1.246.577.116

El incremento presentado en esta cuenta se debe a la contratación del personal para dar cumplimiento a los requerimientos de producción de la Fábrica de Confecciones.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 98 de 107

➤ Aportes sobre nomina

Representa los pagos realizados a las entidades del Estado por concepto de aportes parafiscales, así:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
Aportes al ICBF	163.603.600	179.785.000
Aportes al SENA	109.080.333	119.906.700
Aportes sobre la Nomina	272.683.933	299.691.700

El incremento presentado entre el periodo 2019 y el 2020, en esta cuenta se debe a la contratación del personal para dar cumplimiento a los requerimientos de producción de la Fábrica de Confecciones.

➤ Prestaciones sociales

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
Vacaciones	613.639.914	464.035.313
Cesantías	502.965.888	635.764.446
Prima de vacaciones	327.211.862	268.857.457
Prima de navidad	450.170.259	483.037.073
Prima de servicios	203.924.366	237.631.317
Bonificación especial de recreación	24.847.277	30.594.028
Otras primas	345.959.969	362.612.851
Prestaciones Sociales	2.468.719.535	2.482.532.485

El incremento en esta cuenta se debe al mayor valor causado tanto en cesantías como en prima de navidad para el año 2020.

➤ Gastos del personal diversos

Representa todos los valores por bienestar social; capacitación y estímulos y dotación y suministro a trabajadores para los empleados del Fondo Rotatorio de la Policía.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 99 de 107

La variación de esta cuenta está representada por la contabilización por subvenciones de la nómina del personal de Policía Nacional de Colombia en comisión en el Fondo Rotatorio de la Policía, la cual en el año 2019 no se llevaba por esta cuenta.

➤ Gastos generales

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

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

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
Vigilancia y seguridad	563.298.954	701.154.459
Materiales y suministros	196.742.834	245.147.516
Mantenimiento	742.801.610	228.305.368
Reparaciones	800.850	1.947.300
Servicios Públicos	230.235.867	350.391.601
Arrendamiento operativo	28.303.863	15.343.507
Viáticos y gastos de viaje	106.305.782	19.485.516
Publicidad y propaganda	560.000	0
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	5.661.458	2.336.410
Comunicación y Transporte	18.482.215	239.027.613
Seguros generales	1.264.154.582	1.529.898.656
Diseños y Estudios	1.403.245.276	16.603.396
Combustibles y Lubricantes	44.674.634	16.205.833
Servicios aseo,cafetería,restaurante, lavandería	290.144.096	206.358.757
Procesamiento de información	18.347.428	69.709.229
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	34.200	7.124.900
Gastos Legales	0	64.616.140
Intangibles	110.923.420	666.012.996





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 100 de 107

Costas Procesales	0	0
Comisiones	0	20.796
Honorarios	821.428.727	707.312.913
Servicios	61.053.572	80.221.265
Otros gastos Generales	46.581.382	11.362.492
Gastos Generales	5.953.780.749	5.178.586.664

Dentro de los rubros con una variación más significativa entre los períodos diciembre 2019 y diciembre 2020 se encuentran:

- Vigilancia y Seguridad: Cuya variación se debe a la causación de la empresa de seguridad ANUBIS LTDA quienes prestan el servicio físico de vigilancia y seguridad privada, para las sedes del Fondo Rotatorio de la Policía.
- Servicios Públicos: La variación se presenta en el mayor valor causado en el servicio de energía en el año 2020.
- Seguros generales: La variación corresponde a la amortización de las pólizas de seguros para la parte operativa.
- Intangibles: La variación corresponde a pago de la renovación y soporte del sistema ORACLE en el año 2020 y por otra parte el servicio adquirido por la Entidad en la nube para las comunicaciones unificadas a través del AMP MICROSOFT II.

➤ **Impuestos, contribuciones y tasas**

La cuenta impuestos, contribuciones y tasas representan todos aquellos tributos que se pagan para el financiamiento del Estado. Como lo son el Impuesto predial unificado, Impuesto de Industria y comercio, impuesto de vehículos automotores, estampilla, Impuesto Nacional al consumo.

El detalle de la cuenta corresponde al siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
Impuesto predial unificado	259.788.732	234.035.748
Cuota de fiscalización y auditaje	473.307.700	532.200.939
Impuesto Industria y comercio	516.501.000	559.895.000
Impuesto sobre vehículos automotores	1.805.000	1.871.900
Gravamen a los Movimientos Financieros	234.111.828	250.805.599



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 101 de 107

Impuesto Nacional al Consumo	-	-
Estampillas	-	-
Otros impuestos	-	-
Impuestos, Contribuciones y Tasas	1.485.514.260	1.578.809.186

➤ Gastos de venta

Gastos de Ventas, se encuentran relacionados con los gastos en los que incurre la entidad directamente relacionados con la venta de bienes, los cuales solo son erogaciones en los que la Entidad incurre con la finalidad de efectuar las ventas de sus bienes y que no hacen parte de los costos de transformación de los inventarios para su venta final.

➤ Gastos generales

Comunicación y transporte

Corresponde a los gastos en los que incurre la Entidad necesarios para apoyar el normal funcionamiento y el desarrollo de las labores de venta de las prendas de vestir.

De manera particular, el saldo corresponde a las erogaciones efectuadas por la Entidad para la comercialización de sus prendas de vestir y se encuentra relacionado con el transporte de los uniformes a los sitios definidos por el cliente (INPEC o POLICIA NACIONAL) para la entrega final del producto.

La variación de esta cuenta corresponde a que para el año 2020 no se tuvo contrato de transporte debido a la disminución de las ventas a causa del Covid 19 a nivel mundial, la única causación corresponde a la orden de compra 41089-2019 la cual estipula la prestación del servicio para la distribución de prendas, con cobertura a nivel nacional para la Entidad

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 102 de 107

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.115.223.580	5.346.310.357	(2.231.086.778)
	Db	DETERIORO	291.686.335	272.826.958	18.859.377
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	74.433.648	91.780.229	(17.346.581)
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	217.252.687	181.046.729	36.205.958
		DEPRECIACIÓN	2.026.986.645	1.961.004.055	65.982.590
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.889.845.671	1.823.863.081	65.982.590
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	137.140.974	137.140.974	0
		AMORTIZACIÓN	669.713.272	1.047.862.196	(378.148.923)
5.3.66	Db	De activos intangibles	669.713.272	1.047.862.196	(378.148.923)
		PROVISIÓN	126.837.328	2.064.617.149	(1.937.779.821)
5.3.68	Db	De litigios y demandas	126.837.328	2.064.617.149	(1.937.779.821)

➤ **Deterioro de cuentas por cobrar**

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

➤ **Deterioro de los préstamos por cobrar**

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

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

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

Concepto	Saldo Noviembre 2019	Saldo Noviembre 2020
Edificaciones	180.901.891	180.901.891
Redes líneas y cables	1.492.440	0
Maquinaria y equipo	791.024.155	817.141.370
Muebles, enseres y equipo de oficina	48.576.528	47.901.379
Equipo de comunicación y computación	475.478.337	504.896.912
Equipo de transporte tracción y elevación	294.968.281	312.968.606
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.747.538	2.955.171
Bienes Muebles en Bodega	0	0



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 103 de 107

Propiedades, planta y equipo no explotados	28.673.909	23.080.342
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	1.823.863.081	1.889.845.671

La variación más significativa se presenta en la categoría de maquinaria y equipo, también en la categoría de equipo de comunicación y computación y Equipo de transporte tracción y elevación, dado a que corresponde a los bienes que usa la entidad para la prestación de servicios o producción de bienes.

Los elementos de depreciación de: Redes líneas y cables, Muebles, enseres y equipo de oficina y Propiedad, Planta y equipo no explotados, presentan una disminución, debido a la reclasificación de bienes que anteriormente se encontraban en servicio, pero que en la actualidad fueron dados de baja o fueron asignados a otra dependencia de acuerdo con sus necesidades con corte diciembre de 2020

➤ Depreciación de propiedades de inversión.

Los elementos de depreciación de: Redes líneas y cables, Muebles, enseres y equipo de oficina y Propiedad, Planta y equipo no explotados, presentan una disminución, debido a la reclasificación de bienes que anteriormente se encontraban en servicio, pero que en la actualidad fueron dados de baja o fueron asignados a otra dependencia de acuerdo con sus necesidades con corte diciembre de 2020.

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

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

➤ Amortización de activos intangibles

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

La cuenta de amortización de licencias representa el valor acumulado del periodo 2020 de las amortizaciones realizadas de acuerdo con la vida útil establecida para la página complementos, actualizaciones y paquetes de licencias para optimizar la página WEB de la Entidad entre otros.

La variación presentada corresponde al reconocimiento de la amortización para el periodo del nuevo activo intangible reconocido en 2019 que corresponde al desarrollo y adquisición complementos de la nueva página WEB de la Entidad reconocida a diciembre 2020; dicha



variación es considerablemente menor debido a que en su momento se requirió mayor implementación de paquetes de licencias. Actualmente se reconoce solo actualizaciones y/o renovaciones de las mismas lo que explica la variación.

La cuenta de amortización acumulada de Otros activos intangibles representa el valor acumulado del periodo 2020 de las amortizaciones realizadas de acuerdo con la vida útil establecida para la página WEB de la Entidad.

La variación presentada corresponde al reconocimiento de la amortización para el periodo del nuevo activo intangible reconocido en 2019 que corresponde al desarrollo y adquisición de la nueva página WEB de la Entidad y la respectiva amortización reconocida. Para la vigencia 2020 fue necesario reconocimiento de otros activos intangibles necesarios para el fortalecimiento de infraestructura tecnológica del Fondo Rotatorio de la Policía, lo que explica la variación con respecto a la amortización de dichos activos reconocida a diciembre 2020.

➤ **Amortización de activos intangibles**

Provisión litigios y demandas: representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Entidad, con respecto a las cuales, de acuerdo a la conciliación con la Oficina Asesora Jurídica, se ha establecido que para cancelarlas existe la probabilidad de que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos..

Para el año 2020, según conciliaciones realizadas con la Oficina Jurídica las provisiones por litigios y demandas se han reducido debido a la reducción de procesos.

Cuenta	Concepto	Saldo Diciembre 2019	Saldo Diciembre 2020
536801	Civiles	109.496.675	0
536803	Administrativas	1.955.053.503	126.837.328
536805	Laborales	66.970	0
5368	Provisión Litigios y Demandas	2.064.617.149	126.837.328

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 105 de 107

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	56.874.801.410	66.793.038.186	-9.918.236.776
COSTO DE VENTAS DE BIENES	56.874.801.410	66.793.038.186	-9.918.236.776
Bienes producidos	56.874.801.410	66.793.038.186	-9.918.236.776

30.1. Costo de ventas de bienes

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE BIENES	56.874.801.410	66.793.038.186	-9.918.236.776
BIENES PRODUCIDOS	56.874.801.410	66.793.038.186	-9.918.236.776
Prendas de vestir y calzado	56.874.801.410	66.793.038.186	-9.918.236.775,70

La variación corresponde a los productos entregados teniendo en cuenta el cronograma de entrega de la Policía Nacional por lo cual aumentaron los despachos de la presente vigencia, el costo de ventas está relacionado con las entregas de productos fabricados y vendidos.

30.2. Costo de ventas de servicios

No aplica

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	75.666.414.141	49.126.035.562	26.540.378.579
Bienes	75.666.414.141	49.126.035.562	26.540.378.579

31.1. Costo de transformación – Detalle

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	75.666.414.141	49.126.035.562	26.540.378.579
BIENES	75.666.414.141	49.126.035.562	26.540.378.579
Prendas de vestir y calzado	75.666.414.141	49.126.035.562	26.540.378.579



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 23/02/2021

Página 106 de 107

Para el Fondo Rotatorio de la Policía y la Fábrica de Confecciones, los costos de trasformación para el 2020 se representa en el anterior cuadro los cuales son trasladados mensualmente, reconociéndose como un costo de ventas de bienes.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No aplica

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
		VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-792.441	453.365	-1.245.807
4.8.06 (+)	Cr	Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	163.022	1.604.364	-1.441.342
5.8.03 (-)	Db	Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	955.464	1.150.999	-195.535

Las variaciones en la tasa de cambio no son muy representativas y corresponden a la actualización de la cuenta de compensación del Banco de Occidente en la Ciudad de Panamá que presenta un saldo de USD\$ 908 la cual fue actualizada con la tasa representativa de \$3.432,50 a 31 de diciembre de 2020, para un equivalente de \$3.116.710,00 pesos colombianos, comparados con \$2.860.943,22, que cerro en el año 2019.

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

CONCEPTO	EFFECTOS EN EL RESULTADO VIGENCIA ACTUAL			EFFECTOS EN EL PATRIMONIO POR AJUSTES DE VIGENCIAS ANTERIORES		
	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) SALDO FINAL
INGRESOS POR AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	163.022	955.464	-792.441	1.604.364	1.150.999	453.365
Efectivo y equivalentes al efectivo	163.022	955.464	-792.441	1.604.364	1.150.999	453.365

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 23/02/2021 Página 107 de 107
---	--	--

Se observa que en la vigencia 2020 se tuvo una pérdida de \$792.441,00 por efecto de las variaciones de la tasa de cambio, comparado con el año anterior que se obtuvo una utilidad de \$453.365,00

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

No aplica

Elaboró:


Contador Público YAIR CONSUELO CALDERÓN SILVA
Tarjeta Profesional 199275-T

Revisó:


Coronel JOSÉ IGNACIO VÁSQUEZ RAMÍREZ
Director General Fondo Rotatorio de la Policía.