

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 14/02/2022 Página 1 de 99
---	--	---

## Contenido

<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	6
<b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE</b>	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
<b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS</b>	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
<b>NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES</b>	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
<b>NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	12
➤ <i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	12
➤ <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>	18
➤ <i>Arrendamientos</i>	20
➤ <i>Deterioro de Valor de los activos generadores de efectivo</i>	21
➤ <i>Gastos pagados por anticipado</i>	23
➤ <i>Cuentas por pagar</i>	23



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 2 de 99

➤ 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
7.2. Multas .....	29
7.6. Venta de bienes .....	30
7.7. Prestación de Servicios .....	30
7.21. Otras Cuentas por Cobrar.....	32
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR .....	36
8.1. Préstamos concedidos.....	37
8.4 Préstamos por cobrar de difícil recaudo .....	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: 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: .....	50
➤ Equipos de comunicación y computación .....	51
➤ Equipos de transporte, tracción y elevación .....	52
➤ Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería .....	53
➤ Bienes de arte y cultura.....	53
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles (PENDIENTE POR MODIFICAR).....	54
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles .....	59
10.4 Estimaciones.....	60



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 3 de 99

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	60
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES .....	61
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....	61
13.1.    Detalle saldos y movimientos .....	62
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	63
➤    Licencias .....	63
➤    Softwares .....	64
➤    Otros activos intangibles .....	65
14.1.    Detalle saldos y movimientos .....	65
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	68
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	68
16.1.    Desglose – Subcuentas otros .....	68
➤    Seguros .....	69
➤    Otros bienes y servicios pagados por anticipado .....	69
➤    Anticipo para adquisición de bienes y servicios .....	70
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	70
17.2.    Arrendamientos operativos .....	70
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	70
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA .....	70
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR .....	71
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	71
21.1.    Revelaciones generales .....	71
21.1.1.    Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	71
21.1.5.    Recursos a favor de terceros .....	72
➤    Recaudos por clasificar .....	72
➤    Estampilla .....	72
➤    Otros recursos a favor de terceros - Recaudo por cliente de Créditos Administrados .....	72
21.1.7.    Descuentos de nómina .....	73
21.1.9.    Impuestos, contribuciones y tasas .....	73
21.1.17.    Otras cuentas por pagar .....	73
➤    Viáticos y gastos de viaje .....	73



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 4 de 99

➤ Excedentes de remates .....	74
➤ Saldos a favor de contribuyentes .....	74
➤ Saldos a favor de beneficiarios .....	74
➤ Aportes al ICBF y SENA .....	74
➤ Servicios públicos .....	74
➤ Honorarios .....	75
➤ Servicios .....	75
<b>NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....</b>	<b>75</b>
22.1.    Beneficios a los empleados a corto plazo .....	75
<b>NOTA 23. PROVISIONES .....</b>	<b>77</b>
23.1.    Litigios y demandas .....	77
➤ Civiles .....	77
➤ Administrativas .....	78
➤ Laborales .....	78
<b>NOTA 24. OTROS PASIVOS .....</b>	<b>78</b>
<b>NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....</b>	<b>79</b>
25.1.    Activos contingentes .....	79
25.1.1.    Revelaciones generales de activos contingentes .....	79
25.2.    Pasivos contingentes .....	80
25.2.1.    Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	80
<b>NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....</b>	<b>80</b>
26.1.    Cuentas de orden deudoras .....	80
26.2.    Cuentas de orden acreedoras .....	81
<b>NOTA 27. PATRIMONIO .....</b>	<b>82</b>
<b>NOTA 28. INGRESOS .....</b>	<b>84</b>
28.1.    Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	84
28.1.1.    Ingresos fiscales - Detallado .....	85
28.2.    Ingresos de transacciones con contraprestación .....	85
➤ Venta de bienes .....	85
➤ Venta de servicios .....	86
➤ Otros ingresos .....	87



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 5 de 99

NOTA 29. GASTOS.....	89
29.1.    Gastos de administración, de operación y de ventas.....	89
➤    Sueldos y salarios.....	90
➤    Contribuciones efectivas .....	90
➤    Aportes sobre nomina .....	91
➤    Prestaciones sociales.....	91
➤    Gastos del personal diversos.....	92
➤    Gastos generales.....	92
➤    Impuestos, contribuciones y tasas .....	93
➤    Gastos de venta .....	94
➤    Gastos generales.....	94
29.2.    Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	94
➤    Deterioro de cuentas por cobrar.....	95
➤    Deterioro de los préstamos por cobrar.....	95
➤    Depreciación de propiedades, planta y equipo.....	95
➤    Depreciación de propiedades de inversión.....	96
➤    Amortización de activos intangibles.....	96
➤    Amortización de activos intangibles.....	97
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	97
30.1.    Costo de ventas de bienes.....	97
30.2.    Costo de ventas de servicios.....	98
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN .....	98
31.1.    Costo de transformación – Detalle .....	98
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....	98
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) .....	98
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA .....	98
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	99
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	99
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	99



**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 prestación de un servicio efectivo, oportuno y de calidad, fundamentado en el desarrollo de los procesos y las actividades comerciales, que apoyen al funcionamiento de la Policía Nacional, sector defensa y entidades del Estado. Su objeto fundamental es desarrollar la política de planes relacionados con la adquisición e importación de bienes y servicios, construcción de estaciones de Policía y otras obras, confección de uniformes, además del desarrollo de programas de crédito para el personal de la Policía Nacional.

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.



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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 14/02/2022 Página 9 de 99
---	--	---

**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, para la realización de las actividades de cierre anual, debido a que a corte 31 de diciembre de la vigencia 2021, solo dos funcionarios tienen contrato de provisionalidad, el personal restante se encuentra contratado bajo la modalidad de Supernumerarios, lo que equivale a que estos tengan contrato hasta el 31 de diciembre y retomen funciones solo hasta la última semana del mes de enero o en ocasiones hasta el inicio del mes de febrero del año inmediatamente siguiente, ocasionando esto que las actividades a desarrollar en el área contable se vean retrasadas por falta de personal y que el inicio de estas no se realice de manera oportuna y específica como debe ser, situación que puede llegar a presentar inconsistencias en el cruce, verificación y registro hechos contables.

**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 (31-12-2021) y los saldos al cierre de la vigencia anterior (31-12-2020).

- 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 2021 y 2020, la cual equivalía a \$ 3.981,16 y \$3.432,50 respectivamente, por cada dólar estadounidense.

Las partidas no monetarias denominados 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 14/02/2022 Página 11 de 99
---	--	--

#### **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 auditorías 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 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 2021, la entidad no presenta riesgo de liquidez, toda vez que la liquidez corriente es de 1.43, tal como se puede observar en la siguiente gráfica:

ACTIVO CORRIENTE	443.750.040.108,15
PASIVO CORRIENTE	310.546.325.375,13
<b>LIQUIDEZ CORRIENTE</b>	<b>1,43</b>

## 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 14/02/2022 Página 13 de 99
---	--	--

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
<b>Incapacidades</b>	160
<b>Facturación</b>	120
<b>Sanciones, multas y costas procesales</b>	60
<b>Anticipos y pagos anticipados</b>	120
<b>Sanción disciplinaria pecuniaria (multa) o fallo administrativo por pérdida o daño de un bien</b>	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.

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

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

- 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).

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 período.

- **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 en comisión, personal no uniformado de la Policía Nacional (con derechos de carrera administrativa), personal civil Nacional (con derechos de carrera administrativa), personal con asignación de retiro nominado en la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, personal pensionado de la Policía Nacional nominado en la Tesorería General de la Policía Nacional; 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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 14/02/2022 Página 17 de 99
---	--	--

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 \$1.815.400 para el año 2021. 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
<b>Edificaciones</b>	80 - 100	20 - 40 %
<b>Redes líneas y cables</b>	10 - 20	0%
<b>Maquinaria y equipo</b>	7 - 10	2 - 5%
<b>Maquinaria industrial</b>	15 - 20	0 - 2%
<b>Muebles y enseres</b>	8 - 10	0 - 2%
<b>Equipo de oficina</b>	6 - 10	0 - 2%
<b>Equipo de comunicación</b>	8 - 15	0 - 2%
<b>Equipo de computo</b>	6 - 10	2 - 5%
<b>Equipo de transporte</b>	8 - 12	2 - 5%
<b>Equipo restaurante y cafetería</b>	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 pertinente 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:

- a) El precio de adquisición.
- b) Impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- c) 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:

- a) Costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible.
- b) Los costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible.
- c) Honorarios para registrar los derechos legales.
- d) 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*

Clasificación de arrendamientos

**Arrendamiento Financiero:** Si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Las siguientes situaciones, individualmente o en combinación, llevarían a clasificar un arrendamiento como financiero, adicionales a la mencionada anteriormente:

- El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con certeza que la opción se ejercitará.
- El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad del mismo.
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos el 80% del valor razonable del activo arrendado.
- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.

**Arrendamiento Operativo:** no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Ambos dependen de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato

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

Cuando el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO actuó en calidad de arrendatario en arrendamientos financieros:

Reconocerá al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, sus derechos de uso y obligaciones, como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al menor entre: el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento (utilizando la tasa de interés implícita del arrendamiento, en caso de que no se pueda determinar la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario).



Cuando el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO actué en calidad de arrendatario en arrendamientos operativos: reconocerá los pagos de arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal.

Cuando el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO actué en calidad de arrendador en arrendamientos operativos: presentará en sus estados financieros los activos sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo (por ejemplo, propiedad, planta y equipo) 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.

Reconocerá como gastos los costos, incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento, la depreciación será coherente con lo determinado en la política de acuerdo al tipo de activo depreciable (propiedad, planta y equipo) para activos similares.

- **Medición posterior:**

Cuando el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO actué en calidad de arrendatario en arrendamientos financieros:

Repartirá 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.

También, depreciará el activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo a la política de propiedad, planta y equipo. Si no existe certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere el menor.

El FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO evaluará en cada fecha sobre la que se informa, si se ha deteriorado el valor de un activo arrendado mediante arrendamiento financiero, de acuerdo a lo aplicado en la política de propiedad, planta y equipo. También aplica esta disposición para los activos en los cuales actúe en calidad de arrendador en arrendamientos operativos.

➤ ***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 ópera.
- 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 Ociooso.
  - 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 instauré 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:

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 14/02/2022 Página 25 de 99
---	--	--

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"> <li>• Registrar como valor "0" (cero) en e-KOGUI</li> <li>• Dado a que la probabilidad es remota, el área financiera NO deberá efectuar registro o revelación alguna.</li> <li>• Registrar como valor "0" (cero) en e-KOGUI</li> </ul>
10% - 25%	Baja	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicar al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado en cuentas de orden</li> <li>• Remitir información a revelar acerca del proceso judicial, para incorporar en las Revelaciones a los Estados Financieros.</li> <li>• Registrar como valor "0" (cero) en e-KOGUI</li> </ul>
26% - 50%	Media	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicar al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado en cuentas de orden</li> <li>• Remitir información a revelar acerca del proceso judicial, para incorporar en las Revelaciones a los Estados Financieros.</li> <li>• Registrar el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable</li> </ul>
51% - 99%	Alta	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Remitir información a revelar acerca del proceso judicial, para incorporar en las revelaciones a los Estados Financieros como soporte de la provisión.</li> </ul>
100%	Cierta	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Incorporar información a revelar sobre pasivos reales.</li> </ul>

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 17. ARRENDAMIENTOS
- 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 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 28 de 99

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

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.1	<b>D6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	122.817.647.170,11	45.019.593.837,41	77.798.053.332,70
1.1.05	D6 Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.06	D6 Cuenta única nacional	0,00	0,00	0,00
1.1.07	D6 Reservas internacionales	0,00	0,00	0,00
1.1.10	D6 Depósitos en instituciones financieras	122.817.647.170,11	45.019.593.837,41	77.798.053.332,70

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 USD\$ 908 la cual fue actualizada con la tasa representativa de \$ 3.981,16 a 31 de diciembre de 2021, para un equivalente de \$ \$3.614.893,28, pesos colombianos, comparados con \$3.116.710,00, que cerro en el año 2020.

De igual manera el saldo de la cuenta corriente (Banco Popular-) aumento de un periodo a otro, quedando para el año 2021 un valor de \$990.283.493,98, comparados con el saldo de 2020 el cual fue \$45.158.887,43, 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 específicamente) aumentaron de un periodo a otro, quedando para el año 2021 un valor de \$121.823.334.296,89, comparados con el saldo de 2020 el cual fue \$44.970.907.903,01, esta variación obedece principalmente a los recursos consignados por parte de la Policía Nacional – Dirección Administrativa y Financiera con ocasión a la celebración de los contratos Nos. 06-5-10180-21 y 06-5-10184-21, cuyo objeto corresponde a la adquisición de uniformes, y de los cuales quedó pactada como forma de pago “anticipo”, con un valor total de \$100.620.274.943,00.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
		2021	2020		RENTABILIDAD CORTES 2021 (% Inter. Anual)	TAZA PROYECTADA
1.1.10	<b>D6 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	122.817.647.170,11	45.019.593.837,41	77.798.053.332,70	337.528.542,56	1,5
1.1.10.05	D6 Cuenta corriente	903.988.387,20	48.275.507,43	845.622.789,87		
1.1.10.06	D6 Cuenta de ahorro	121.823.334.296,89	44.970.907.903,01	76.652.490.542,87	337.528.542,56	3,0

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 2021

Geología IE 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 29 de 99

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

DESCRIPCION		SALDOS		VARIACION	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	10,000,00	10,000,00	0,00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	10,000,00	10,000,00	0,00

DESCRIPCION		SALDOS		VARIACION	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	10,000,00	10,000,00	0,00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	10,000,00	10,000,00	0,00

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

CÓD.	NAT.	DESCRIPCIÓN	SALDOS		
			2021	2020	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>D6</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5.369.483.456,87</b>	<b>12.944.465.771,15</b>	<b>-7.574.982.314,28</b>
1.3.11	D6	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	161.822,00	0,00	161.822,00
1.3.16	D6	Venta de bienes	56.422.413,10	11.053.738.203,00	-10.997.315.789,90
1.3.17	D6	Prestación de servicios	5.312.899.221,77	1.890.727.568,15	3.422.171.653,62

## 7.2. Multas

La cuenta multas, representa el valor de los derechos a favor de la entidad, originados por sanciones disciplinarias impuestas a funcionarios de la entidad.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020				DETERIORO ACUMULADO 2020				DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	DETERIORO APENAS EN LA VIGENCIA	ACUMULACIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		161.822,0	0,0	161.822,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	161.822,0
Tasas				0,0				0,0	0,0	0,0
Valores		161.822,0		161.822,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	161.822,0



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 30 de 99

El valor relacionado en la cuenta de multas corresponde a una sanción impuesta a nombre de la señora MARTINEZ PENA JULIETH ANDREA, funcionaria del FORPO.

#### 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.

DESCRIPCIÓN	Corte Vigencia 2021			Deterioro Acumulado 2021				DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	DETERIORO APROXIMADO EN LA VIGENCIA	ESTIMACIÓN DEL DETERIORO EN LA VIGENCIA	
VENTA DE BIENES		56.422.413,1	0,0	56.422.413,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Bienes no comercializados		56.422.413,1	0,0	56.422.413,1	0,0	0,0	0,0	56.422.413,1

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, contrarios 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 por concepto de venta de bienes comercializados, representa el valor de los derechos a favor de la Entidad originados en las ventas por la confección de prendas de vestir, para la Policía Nacional.

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.

Dentro de las variaciones más representativas en esta cuenta para 2020 y 2021, se encuentran los siguientes terceros:

#### Cuentas con mayor representación vigencia 2020

BASE NAVAL ARC BOGOTA	3.204.074.405
INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO INPEC	7.470.127.420
<b>TOTAL</b>	<b>10.674.201.825</b>

#### 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 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 31 de 99

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 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.

DESCRIPCIÓN	Corte Vigencia 2021			Deterioro acumulado 2020				DEFITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	Saldo inicial	DETERIORO ANTE UNA ESTIMACIÓN FIRMEZA	DETERIORO INTERIOR	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS Administración de proyectos		8.312.899.221,8	0,0	8.312.899.221,8	0,0	0,0	0,0	8.312.899.221,8

La variación más representativa entre el año 2020 y el año 2021, 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 2020)	1.879.860.782
Facturación del periodo*	55.650.950.974
Pagos recibidos en el periodo	52.239.643.777
<b>Saldo Final (Diciembre 2021)</b>	<b>5.291.167.979</b>

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

**Anticipos sobre administración de proyectos**

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre 2020)	10.866.786
Facturación del periodo*	7.772.732.679
Pagos recibidos en el periodo	7.761.868.222
<b>Saldo Final (Diciembre 2021)</b>	<b>21.731.243</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 32 de 99

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.

CONCEPTO	Corte Vigencia 005			Deterioro Acumulado 2021				Definitivo	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	EL DIFERENCIAS MIGRADO EN LA VIGENCIA	RESTICIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUES DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	47.519.194.526,5	0,0	43.483.247.549,6	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	43.483.247.549,6
Pago por cuenta de tercero	45.303.467.130,0		45.303.467.130,0				0,0	0,0	45.303.467.130,0
Intereses de recaudo	141.713,8		141.713,0				0,0	0,0	141.713,8
Otros intereses por cobrar	9.628.766,8		9.628.766,0				0,0	0,0	9.628.766,8
Otros cuentas por cobrar	4.116.516.786,9	100	4.116.516.786,9	8,0	8,0	8,0	0,0	0,0	0,0

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 2020)	6.473.994.277
Facturación del periodo*	271.060.601.115
Pagos recibidos en el periodo	234.496.679.836
<b>Saldo Final (Diciembre 2021)</b>	<b>43.037.915.556</b>

Los saldos más relevantes para incremento de la variación del año 2021 con respecto al año 2020 son:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 33 de 99

DIRECCION DE INTELIGENCIA POLICIAL	216.215.866,48
JC MORELLYLY HNOS LTDA	737.317.520,00
DIRECCION DE PROTECCION Y SERVICIOS ESPECIALES	785.498.502,99
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA	1.700.000.000,00
LA PREVISORA S A	
ECOPETROL S.A.	9.483.392.348,51
DIRECCION DE TRANSITO Y TRANSPORTE	30.000.000.000,90

**Incapacidades por Cobrar**

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre de 2020)	\$ 289.314.459,00
Incapacidades causadas en el periodo	769.332.499,97
Pagos recibidos en el periodo	703.095.383,94
<b>Saldo Final (Diciembre 2021)</b>	<b>\$ 355.551.575,03</b>
<b>Total Cuenta 138426</b>	<b>43.393.467.130,56</b>

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 10 beneficiarios morosos.

El detalle del movimiento de esta cuenta es el siguiente:

Concepto	Valor
Saldo inicial ( diciembre 2020)	\$ 153,734.00
Intereses Causados en el periodo	\$ 33,270,086.00
Intereses Abonaos en el periodo	\$ (33,282,107.00)
<b>Saldo Final (diciembre 2021)</b>	<b>\$ 141,713.00</b>

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 Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional o que tengan relación laboral con el Fondo Rotatorio, para un total de 61 beneficiarios morosos.

El detalle del movimiento de esta cuenta es el siguiente:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 34 de 99

<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>
Saldo inicial (diciembre 2020)	\$ 16,409,156.00
Intereses Causados en el periodo	\$ 15,815,893,826.00
Intereses Abonaos en el periodo	\$ 15,822,664,276.00
<b>Saldo Final (diciembre 2021)</b>	<b>\$ 9,638,706.00</b>

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” a 31/12/2021 todas las cajas nominadoras realizaron las transferencias de los descuentos realizados en la nómina del mes de diciembre., El detalle correspondiente es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>
Saldo inicial ( diciembre 2020)	\$ 2,548,713,037.00
Valores Causados en el Periodo	\$ 78,497,077,381.00
Valores Abonados en el Periodo	\$ (81,045,790,418.00)
<b>Saldo Final ( diciembre 2021)</b>	<b>\$ 0.00</b>

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

<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>
Saldo inicial (Diciembre de 2020)	965.564.227
Materia prima por Reponer	3.873.555.446
Reposición de Materia Prima en el Periodo	1.484.279.597
<b>Saldo Final (Diciembre 2021)</b>	<b>3.354.840.075</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 35 de 99

“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 2020)	645.020.897
Nuevos deudores creados	271.500.327
Pago o abonos de otras cuentas por cobrar	154.524.313
<b>Saldo Final (Diciembre 2021)</b>	<b>761.996.912</b>

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:

**Otras Cuentas por Cobrar**

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre 2020)	-391.669.966
Recuperación de Deterioro	0
Causación de Deterioro	0
<b>Saldo Final (Diciembre 2021)</b>	<b>-391.669.966</b>

**Deterioro Incapacidades por Cobrar**

Concepto	Valor
Saldo inicial (Diciembre 2020)	-208.436.210
Recuperación de Deterioro	-20.928.301
Causación de Deterioro	-102.780.140
<b>Saldo Final (Diciembre 2021)</b>	<b>-290.288.049</b>



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 36 de 99

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 2020)	-600.106.176
Recuperación de Deterioro	-20.928.301
Causación de Deterioro	-102.780.140
<b>Saldo Final (Diciembre 2021)</b>	<b>-681.958.015</b>

La variación presentada corresponde al aumento en la recuperación del deterioro para el periodo de diciembre del año 2020 a diciembre del año 2021.

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

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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 37 de 99

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.

COD.	NAT.	DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDO 2021		SALDO 2020	VARIACIÓN
				2021	2020		
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	PRÉSTAMOS POR COBRAR	171.900.015.360,00	191.801.677.381,00	-19.901.662.021,00	
1.4.15	Db	Prestamos concedidos	Prestamos concedidos	171.611.983.455,00	191.484.541.617,00	-19.872.558.162,00	
1.4.77	Db	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	626.785.343,00	593.132.887,00	33.652.456,00	
1.4.80	Cr	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	-338.753.438,00	-275.997.123,00	-62.756.315,00	
1.4.80.03	Cr	Deterioro: Préstamos concedidos	Deterioro: Préstamos concedidos	-338.753.438,00	-275.997.123,00	-62.756.315,00	
1.4.80.26	Cr	Deterioro: Préstamos gubernamentales otorgados	Deterioro: Préstamos gubernamentales otorgados			0,00	

### 8.1. Préstamos concedidos

DESCRIPCIÓN	CORTE DICIEMBRE 2021				DETERIORO ACUMULADO 2021				DETALLE	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	DETERIORO APAGADO EN LA VIGENCIA	DETERIORO EN EL PERIODOS DE REFERENCIA	SALDO FINAL	%	
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS Préstamos de consumo		52.100.913.140,00	119.511.070.315,00	171.611.983.455,00	9.879.369,00	9.282.962,00	9.979.369,00	9.282.962,00	100,00	171.611.983.455,00

El detalle de los conceptos de los 9.279 préstamos por cobrar corresponde al siguiente saldo a diciembre de 2021:

CORTE DICIEMBRE 2021	
CORTO PLAZO	52.100.913.140,00
LARGO PLAZO	119.511.070.315,00
<b>TOTAL CUENTA 141521001</b>	<b>171.611.983.455,00</b>

De acuerdo a la aprobación de recursos para la colocación de créditos en la vigencia se tuvo una asignación presupuestal inicial de \$ 39.897.000.000 y el 22 de septiembre se recibió una adición presupuestal de \$30.000.000.000, durante el año se realizaron 33 comités de créditos y en los cuales se aprobaron 2.462 obligaciones por \$ 69.893.195.128.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 38 de 99

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

**8.4 Préstamos por cobrar de difícil recaudo**

DESCRIPCIÓN	Corte Vigencia 2020			RETIRO ACUMULADO 2020			DEFINITIVO			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	RETIRO AL 31/12/2020	RETIRO AL 31/12/2020			
PRESTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		391.870.000,00	430.710.330,00	626.795.343,00	(266.858.554,00)	(706.524.230,00)	(653.871.812,00)	(329.551.376,00)	(52,6)	856.335.719,8
Préstamos concedidos		391.870.000,00	430.710.330,00	626.795.343,00	(266.858.554,00)	(706.524.230,00)	(653.871.812,00)	(329.551.376,00)	(52,6)	856.335.719,8

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 2021:

14770100103 Libre Inversión

Concepto	Valor	Cant. Deudo.
Saldo inicial ( diciembre 2020)	\$ 534.117.383,00	25
Valores Causados en el Periodo	\$ 629.201.294,00	
Valores Abonados en el Periodo	-\$ 641.093.406,00	
<b>Saldo Final ( diciembre 2021)</b>	<b>\$ 522.225.271,00</b>	

14770100104 Consumo en Dinero menor Cuantia

Concepto	Valor	Cant. Deudo.
Saldo inicial ( diciembre 2020)	\$ 59.015.504,00	27
Valores Causados en el Periodo	\$ 104.492.126,00	
Valores Abonados en el Periodo	-\$ 58.947.558,00	
<b>Saldo Final ( diciembre 2021)</b>	<b>\$ 104.560.072,00</b>	
Total Préstamos por Cobrar de Difícil Recaudo	\$ 626.785.343,00	52



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 39 de 99

La cuenta deterioro acumulado de préstamos por cobrar – préstamos concedidos representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en los préstamos por cobrar, a 31 de diciembre de 2021, la cual ha presentado un incremento del deterioro durante el periodo analizado.

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

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

### Resumen total

Concepto	Libre Inversión e Intereses	Consumo Menor Cuantía e Intereses
Saldo inicial ( diciembre 2020)	- 226.082.242,00	- 49.914.881,00
Recuperación de Deterioro	597.134.581,00	65.835.400,00
Causación de Deterioro	619.351.550,00	106.374.746,00
<b>Saldo Final ( diciembre 2021)</b>	<b>- 248.299.211,00</b>	<b>90.454.227,00</b>
		<b>338.753.438,00</b>

### 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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 40 de 99

CÓDIGO CONCEPTO	DETALLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
1.5	Db	INVENTARIOS	65.501.844.745	79.036.412.708	-13.534.567.963
1.5.05	Db	Bienes producidos	5.902.877.148	1.259.961.720	4.642.915.429
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	0	0	0
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	0	0	0
1.5.12	Db	Materias primas	33.367.059.533	51.313.777.200	-17.946.717.667
1.5.14	Db	Materiales y suministros	0	0	0
1.5.20	Db	Productos en proceso	26.231.908.064	26.462.673.788	-230.765.724

### 9.1. Bienes y servicios

CONCEPTO Y SUBCONCEPTO	DETALLE	MONTO PROYECTADO	MONTO ACTUALIZADO	MONTO PROYECTADO EN ESTADOS FIN	MONTO ACTUALIZADO EN ESTADOS FIN	MONTO PROYECTADO EN ESTADOS FIN	MONTO ACTUALIZADO EN ESTADOS FIN	MONTO PROYECTADO EN ESTADOS FIN	MONTO ACTUALIZADO EN ESTADOS FIN	TOTAL
Saldo inicial (Saldo)		129.986.412.708	0	0	129.986.412.708	0	129.986.412.708	0	0	129.986.412.708
+ INGRESOS (Sal)		170.991.800.000	0	0	170.991.800.000	0	170.991.800.000	0	0	170.991.800.000
- DESERVIOS EN COMPRAS										
+ Describir las operaciones o transacciones para evidenciar las inversiones en establecimientos de venta y mercancías en existencia		170.991.800.000	0	0	170.991.800.000	0	170.991.800.000	0	0	170.991.800.000
- Precios pagos (valor de la mercancía)		170.991.800.000	0	0	170.991.800.000	0	170.991.800.000	0	0	170.991.800.000
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN FORMA(S)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios pagos (valor de la mercancía)										
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS DE VENTA										
- Precios netos (valor de la mercancía)										
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- OTROS DESERVIOS EN COMPRAS										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Precios netos (valor de la mercancía)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes a la mercancía en mercancías										
- Gastos de transporte										
- Gastos de administración										
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
- DESERVIOS EN COMPRAS DE TRANSACCIONES										



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 41 de 99

- La cuenta de producto terminado presentó un incremento en la vigencia 2021. Debido a que son uniformes para la dotación del personal activo de la Policía Nacional y se han venido confeccionando prendas para el cumplimiento de los contratos incrementando el stock que viene manteniéndose desde la vigencia 2020.
- En la vigencia 2021 los inventarios en general presentaron una disminución, siendo la cuenta de materias primas la que tuvo un mayor impacto. Entre las materias primas más representativas se tienen contempladas tela rip stop, poliéster, 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:

Código	Descripción	Valor
1011000000018	TELA RIP STOP VERDE ACEITUNA 100% POLIESTER	3.709.152.474
101300000004	TELA ARAMIDA UD 500	3.208.738.190
1011000000018	TELA RIP STOP VERDE ACEITUNA 100% POLIESTER	3.077.055.911
1011000000014	TELA TIPO 4 AZUL PIXELADO 100% POLIESTER	2.926.400.318
1021000000010	HILO POL BORDADOS DORADO METALIZADO	1.251.605.452
1032000000001	ENTRETELA FUSIONADA BLANCA	1.125.588.140
1012000000013	LANILLA VERDE POLILANA	796.527.438
1011000000017	TELA RIP STOP CAMUFLADA ARMADA- ET 100% POLIESTER VERDE	671.263.417
1015000000052	TELA TEJIDO DE PUNTO POR TRAMA DOBLE VERDE	669.089.160
1013000000021	TELA DE POLIETILENO PARA PANELES BALISTICOS NIVEL IIIA	624.037.360
1021000000002	HILO POL AMARRE COLOR NEGRO	607.634.707
1012000000013	LANILLA VERDE POLILANA	602.532.114
1011000000003	TELA INPEC CLASE A PIXELADO AZUL 65/35	543.372.772
503503	HERALDICA N. 4	444.077.493
1015000000013	DRIL VERDE ACEITUNA	433.174.472
1022000000025	HILO POL 75 VERDE 10000MTS	416.434.267
1011000000022	TELA TIPO 4 RIP STOP 100% POLIESTER AZUL	387.175.220
1021000000003	HILO POL AMARRE COLOR BLANCO	381.217.519
1012000000011	LANILLA NACIONAL AZUL	342.605.792
1022000000007	HILO POLIESTER COLORES x 10.000	336.330.210
1021000000011	HILO POL BORDADOS NEGRO	331.172.367
1011000000006	RIP STOP TIPO 3 VERDE ACEITUNA	324.803.112
1013000000005	TELA ARAMIDA LAMINADA	298.595.304
1081000000002	ELASTICO VERDE DE 42 mm	296.036.083
1022000000000	HILO POL VERDE GORRA T.40 X 10000 CMS	270.054.836
1031000000003	ENTRETELA NO TEJIDA PARA BORDADOS EXTERNA	240.813.829
1051000000021	CREMALLERA PLASTICA VERDE DE 20 CMS	234.112.177
1042000000011	BOTON VERDE N°24 4H	229.150.353
1011000000001	TELA RIP STOP 65/ 35 VERDE ACEITUNA	224.486.153
1012000000027	FORRO (SEDIA) POLIESTER VERDE	202.410.423
1081000000001	BOLSA PLASTICA DE 45 X 60 CMS	201.081.123
1031000000002	ENTRETELA NO TEJIDA PARA BORDADOS INTERNA	200.710.127
1021000000012	HILO POL PARA BORDADOS AMARILLO	195.897.189
1032000000003	ENTRETELA NO TEJIDA FUSIONABLE TROQUELADO	193.433.807
503500	BANDERA N. 4	189.912.132
1081000000009	VELCRO VERDE DE 20 MM	166.184.073
1015000000051	TELA RIP STOP IGNIFUGA	162.999.200
10840000000152	HEBILLA METALICA BEISBOLERA LATON (4) POLICIA NACIONAL	159.532.240
503505	DISTINTIVOS N. 4	154.244.308



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2016 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 42 de 99

- La variación en el inventario de materia prima se presenta por la planeación y compromiso de entidad con la rotación de las materias primas para la producción de uniformes de la Policía, así como de los nuevos convenios firmados con los demás entes.
- La cuenta de producto en proceso Presenta un leve aumento de menos de un dígito teniendo en cuenta que la fábrica de confecciones opera de acuerdo a los compromisos de entregas.

## 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	DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VARIACIÓN
			2021	2020	
1.6	Db	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>26.731.594.596,70</b>	<b>27.837.241.826,83</b>	<b>-1.105.647.230,13</b>
1.6.05	Db	Terrenos	5.472.789.480,28	5.472.789.480,28	0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	64.209.487,00	79.328.836,49	-15.119.349,49
1.6.40	Db	Edificaciones	14.854.671.452,06	14.854.671.452,06	0,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	269.748.392,13	157.827.404,83	111.920.987,30
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	3.502.635.414,71	3.395.827.111,61	106.808.303,10
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.011.620.979,63	932.895.745,39	78.725.234,24
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	5.858.839.020,39	6.059.418.494,49	-200.579.474,10
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	3.044.430.290,55	3.044.430.290,55	0,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	31.626.146,73	29.899.992,09	1.726.154,64
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	17.749.148,02	18.189.148,02	-440.000,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-7.396.725.214,80	-6.208.036.128,98	-1.188.689.085,82



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 43 de 99

1.6.85.01	Cr Depreciación: Edificaciones	-481.248.936,63	-392.117.329,35	-80.131.607,28
1.6.85.03	Cr Depreciación: Redes, líneas y cables	-256.620.529,36	-157.827.404,83	-98.793.124,53
1.6.85.04	Cr Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.308.940.403,48	-1.018.382.067,04	-290.558.336,44
1.6.85.06	Cr Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-764.199.535,35	-709.059.360,70	-55.140.174,65
1.6.85.07	Cr Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-2.832.947.877,23	-2.451.416.921,10	-381.530.956,13
1.6.85.08	Cr Depreciación: Equipos de transporte tracción y elevación	-1.654.830.219,89	-1.369.803.190,53	-285.027.028,56
1.6.85.09	Cr Depreciación: Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	-18.950.184,64	-16.512.764,92	-2.437.419,72
1.6.85.12	Cr Depreciación: Bienes de arte y cultura	-15.984.442,02	-16.424.442,02	440.000,00
1.6.85.15	Cr Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados	-63.003.087,00	-76.492.648,49	13.489.561,49

➤ **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 2020	Saldo Diciembre 2021
Sede Administrativa - Forpo	\$ 1.054.572.266,00	\$ 1.054.572.266,00
Bodegas Sede Funza	\$ 4.418.217.214,00	\$ 4.418.217.214,00
<b>Total Terrenos</b>	<b>\$ 5.472.789.480,00</b>	<b>\$ 5.472.789.480,00</b>

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 2021.

➤ **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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 44 de 99

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

Descripción	Saldo Diciembre 2020	Saldo Diciembre 2021
Equipo de ayuda audiovisual	\$ 980.200	\$ 980.200
Otra maquinaria y equipo	\$ 5.973.113	\$ 0
<b>Total Maquinaria y Eq. No Explotados</b>	<b>\$ 6.953.313</b>	<b>\$ 980.200</b>

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 presenta variación, debido a se le dio de baja a un elemento (IMPRESORA TERMICA SATO CL408E) de dicha categoría, en el periodo comprendido a diciembre 2021.

**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 2020	Saldo Diciembre 2021
Muebles y enseres	\$ 4.488.344	\$ 395.367
Equipo y máquina de oficina	\$ 946.299	\$ 487.200
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 900.000	\$ 1.340.000
<b>Muebles, enseres y equipo de oficina No Explotados</b>	<b>\$ 6.334.643</b>	<b>\$ 2.222.567</b>

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 las reclasificaciones de categoría en el mes de enero 2021 y a diferentes bajas realizadas en el mes de abril 2021 entre estas se encuentran los siguientes elementos: SOFA 2 PTOS REF. 363, PUESTO DE TRABAJO TIPO AUX. SUPER 1.20X0.60M, SILLA PRESIDENCIAL, ARCHIVO EN TORRE 2X1, SILLA RODACHINES CON BRAZOS lo que muestra la variación a diciembre 2021.

**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 2020	Saldo Diciembre 2021
Equipo de comunicación	\$ 1.200.000	\$ 0
Equipo de computación	\$ 3.173.760	\$ 0
Otros equipos de comunicación y computación	\$ 60.320.000	\$ 60.320.000
<b>Eq. de Comunicación y Computación No Explotados</b>	<b>\$ 64.693.760</b>	<b>\$ 60.320.000</b>



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 45 de 99

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 por bajas realizadas en el mes de junio 2021 del elemento MICROCOMPUTADOR DELL OPTIPLEX GX 520, lo que muestra la variación a diciembre 2021.

**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 2020	Saldo Diciembre 2021
Equipo de restaurante y cafetería	\$ 1.347.120	\$ 686.720
<b>Total Eq. de comedor, cocina, despensa y hotelería No Expl.</b>	<b>\$ 1.347.120</b>	<b>\$ 686.720</b>

La cuenta presenta variación, debido a que para el mes de abril 21 se le dio de baja a 2 (dos) grecas que estaban clasificadas dentro de esta categoría.

### ➤ 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 2020	Saldo Diciembre 2021
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
<b>Total Edificaciones</b>	<b>\$ 14.854.671.452</b>	<b>\$ 14.854.671.452</b>

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 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.



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 2021.

➤ **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 2020	Saldo Diciembre 2021
Líneas y Cables de Conducción	\$ 14.616.000	\$ 126.536.987
Líneas y Cables de Telecomunicaciones	\$ 143.211.405	\$ 143.211.405
<b>Total Redes, líneas y cables</b>	<b>\$ 157.827.405</b>	<b>\$ 269.748.392</b>

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.

Se presenta variación en esta cuenta debido a que hay nuevas adquisiciones por parte de la Entidad para mejoras significativas, las adquisiciones se realizaron para el mes de enero de 2021 de CENTRO DE CABLEADO SEDE, FIBRA OPTICA CABLEADO ESTRUCTURADO 1ER PISO y ADECUACION CABLEADO ESTRUCTURADO SUBDIRECCION VIVENDA.

➤ **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 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 47 de 99

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 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Maquinaria Industrial	\$ 621.489.339		\$ 88.012.534	\$ 533.476.806
<b>Total Maquinaria Industrial</b>	<b>\$ 621.489.339</b>		<b>\$ 88.012.534</b>	<b>\$ 533.476.806</b>

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.

**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 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Equipo de recreación y Deporte	\$ 63.264.655			\$ 63.264.655
<b>Total Eq. Recreación y Deporte</b>	<b>\$ 63.264.655</b>			<b>\$ 63.264.655</b>

Esta cuenta está representada 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 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.

**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 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Herramientas y Accesorios	\$ 115.505.792	\$ 191.178.722		\$ 306.684.514
<b>Total Herram. y Accesorios</b>	<b>\$ 115.505.792</b>	<b>\$ 191.178.722</b>		<b>\$ 306.684.514</b>

La variación de esta cuenta corresponde a Reclasificación de Categoría en el mes de enero de 2021

**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 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Equipos de Centros de Control	\$ 1.050.212.574		\$ 7.914.584	\$ 1.042.297.990
<b>Total Eq. Centros de Control</b>	<b>\$ 1.050.212.574</b>		<b>\$ 7.914.584</b>	<b>\$ 1.042.297.990</b>

**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:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 49 de 99

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Equipos de Ayuda Audiovisual	\$ 572.483.720	\$ 127.344.130		\$ 699.827.849
<b>Total Eq. Ayuda Audiovisual</b>	<b>\$ 572.483.720</b>	<b>\$ 127.344.130</b>		<b>\$ 699.827.849</b>

**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. 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 diciembre de 2021 así:

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Equipo de Seguridad y Rescate	\$ 221.106.546	\$ 78.423.391		\$ 299.529.937
<b>Total Eq. Seguridad y Rescate</b>	<b>\$ 221.106.546</b>	<b>\$ 78.423.391</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 299.529.937</b>

La variación más significativa corresponde a la reclasificación de activos del elemento CILINDRO DE 125 LBS CON AGENTE NOVEC 1230 realizada en el mes de enero de 2021.

**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 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Otra maquinaria y equipo	\$ 751.764.485		\$ 194.210.822	\$ 557.553.664
<b>Total Eq. Otra maquinaria y equipo</b>	<b>\$ 751.764.485</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 194.210.822</b>	<b>\$ 557.553.664</b>

La variación más significativa se debe al cambio por concepto de reclasificación de activos del elemento MODULO ESTANTERIA PARA ALMACENAMIENTO DE ROLLOS el cual estaba en la cuenta “Otra Maquinaria y Equipo” y pasó a la cuenta “Herramientas y Accesorios FACON”, la reclasificación se realizó en el mes de enero de 2021.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 50 de 99

- **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 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Muebles y enseres	\$ 650.053.499,56	\$ 20.554.441,49	\$ -	\$ 670.607.941,05
Equipo y Maquina de Oficina	\$ 235.374.264,63	\$ 49.007.720,99		\$ 284.381.985,62
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 47.467.981,20	\$ 9.163.071,76		\$ 56.631.052,96
<b>Total Eq. Otra maquinaria y equipo</b>	<b>\$ 932.895.745,39</b>	<b>\$ 78.725.234,24</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.011.620.979,63</b>

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.

El aumento en la cuenta corresponde a la reclasificación y/o asignación del elemento IMPRESORA PARA ROTULOS AUTOADHESIBLES Y CINTA NAILON a la categoría “Equipo y Maquina de Oficina” el cual estaba “Otra maquinaria y equipo”, realizado en el mes de enero de 2021.

**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 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Muebles y enseres	\$ 650.053.499,56	\$ 20.554.441,49	\$ -	\$ 670.607.941,05
<b>Total Muebles y enseres</b>	<b>\$ 650.053.499,56</b>	<b>\$ 20.554.441,49</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 670.607.941,05</b>

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 corresponde a la incorporación de 5 elementos un ARCHIVO RODANTE DE 220X580X196 CAL16 24 MODULOS 6 ENTREPAÑOS, un ARCHIVADOR RODANTE METALICO 16 MODULOS 6 ENREPAÑOS, dos SOFA 2 PUESTOS y dos POLTRONAS.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 51 de 99

**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 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Equipo y Maquina de Oficina	\$ 235.374.264,63	\$ 49.007.720,99		\$ 284.381.985,62
<b>Total Equipo y Maquina de Oficina</b>	<b>\$ 235.374.264,63</b>	<b>\$ 49.007.720,99</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 284.381.985,62</b>

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.

El aumento más significativo en la cuenta corresponde a la reclasificación y/o asignación del elemento IMPRESORA PARA ROTULOS AUTOADHESIBLES Y CINTA NILON a la categoría “Equipo y Maquina de Oficina” el cual estaba “Otra maquinaria y equipo” transacción realizada en el mes de enero de 2021.

**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.

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

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 47.467.981,20	\$ 9.163.071,76		\$ 56.631.052,96
<b>Total Otros muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>\$ 47.467.981,20</b>	<b>\$ 9.163.071,76</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 56.631.052,96</b>

El aumento y variación en esta cuenta obedece a la reclasificación y/o asignación del elemento GABINETE DE 36RU MARCA JAC en cual se encontraba en la cuenta “Muebles y enseres” por valor de \$ 6.999.771,76

➤ **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:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 52 de 99

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Equipo de comunicación	\$ 1.305.296.821,00		\$ 101.106.660,46	\$ 1.204.190.160,54
Equipo de computación	\$ 2.708.989.612,10		\$ 1.475.732.119,68	\$ 1.233.257.492,42
Otros equipos de comunicación y computación	\$ 2.045.132.061,39	\$ 1.376.259.306,04		\$ 3.421.391.367,43
<b>Total Otros muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>\$ 6.059.418.494,49</b>	<b>\$ 1.376.259.306,04</b>	<b>\$ 1.576.838.780,14</b>	<b>\$ 5.858.839.020,39</b>

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 2021 en equipos de comunicación se debe al reconocimiento de activos en la vigencia 2021, mediante altas: siete (7) COMPUTADORES PORTATILES LENOVO ThinkPad L15 cada uno con un valor de \$ 2.700.490, adquisición para la optimización y preservación de la gestión documental del Fondo Rotatorio de la Policía, entre otros.

➤ **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 Diciembre 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Terrestre	\$ 2.419.659.850,55			\$ 2.419.659.850,55
De elevación	\$ 624.770.440,00			\$ 624.770.440,00
<b>Total Equipo de transporte</b>	<b>\$ 3.044.430.290,55</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3.044.430.290,55</b>

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 re-cálculo 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 2021.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 53 de 99

### ➤ 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 2020	Altas	Bajos	Saldo Diciembre 2021
Equipo de restaurante y cafetería	\$ 29.899.992,09	\$ 1.726.154,64		\$ 31.626.146,73
<b>Total Equipo de restaurante y cafetería</b>	<b>\$ 29.899.992,09</b>	<b>\$ 1.726.154,64</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 31.626.146,73</b>

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 junio de 2021, mediante altas: Adquisición de GRECA GEMELA ELECTRICA PARA 240 TINTOS, como elementos de la cafetería del Fondo Rotatorio de la Policía.

### ➤ 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 2020	Altas	Bajos	Saldo Diciembre 2021
Obras de arte	\$ 18.189.148,02		\$ 440.000,00	\$ 17.749.148,02
<b>Total obras de arte</b>	<b>\$ 18.189.148,02</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 440.000,00</b>	<b>\$ 17.749.148,02</b>

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

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



La disminución y variación en esta cuenta obedece a la reclasificación y/o asignación del elemento FOTOGRAFIA AL OLEO "LUIS E. HERRERA R." en cual se trasladó a la cuenta "Otros muebles, enseres y equipo de oficina" por valor de \$ 420.000

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 2021.

#### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles (PENDIENTE POR MODIFICAR)

##### 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 cómputo	6-10	2-5%
Equipo de transporte	8-12	2-5%
Equipo de restaurante y cafetería	12-20	2-5%

**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 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Edificaciones	-\$ 392,117,329,35	-\$ 89,131,607,28	-\$ 481,248,936,63
Total Edificaciones	-\$ 392,117,329,35	-\$ 89,131,607,28	-\$ 481,248,936,63

**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 variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 55 de 99

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Redes, líneas y cables	-\$ 157.827.404,83	-\$ 98.793.124,53	-\$ 256.620.529,36
<b>Total Redes, líneas y cables</b>	<b>-\$ 157.827.404,83</b>	<b>-\$ 98.793.124,53</b>	<b>-\$ 256.620.529,36</b>

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 \$1.780.350 para el año 2020 y \$1.815.400 para el año 2021, que corresponde a política actual establecida.

**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 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Maquinaria y Equipo	-\$ 1.018.382.067,04	-\$ 290.558.336,44	-\$ 1.308.940.403,48
<b>Total Maquinaria y Equipo</b>	<b>-\$ 1.018.382.067,04</b>	<b>-\$ 290.558.336,44</b>	<b>-\$ 1.308.940.403,48</b>

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 \$1.780.350 para el año 2020 y \$1.815.400 para el año 2021, que corresponde a política actual establecida.

**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:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 56 de 99

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	-\$ 709.059.360,70	-\$ 55.140.174,65	-\$ 764.199.535,35
<b>Total Muebles y Ens. y Eq. de Oficina</b>	<b>-\$ 709.059.360,70</b>	<b>-\$ 55.140.174,65</b>	<b>-\$ 764.199.535,35</b>

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 \$1.780.350 para el año 2020 y \$1.815.400 para el año 2021, 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 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Equipos de Comunicación y Computación	-\$ 2.451.416.921,10	-\$ 381.530.956,13	-\$ 2.832.947.877,23
<b>Total Eq. de Comun. y Computación</b>	<b>-\$ 2.451.416.921,10</b>	<b>-\$ 381.530.956,13</b>	<b>-\$ 2.832.947.877,23</b>

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 \$1.780.350 para el año 2020 y \$1.815.400 para el año 2021, 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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IIF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 57 de 99

futuros que incorpora el activo. La variación presentada por la depreciación del periodo corresponde a la siguiente:

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Eq. de Transporte Tracción y Elevación	-\$ 1.369.803.190,53	-\$ 285.027.028,56	-\$ 1.654.830.219,09
<b>Total Eq. de Transporte Tracción y Elevación</b>	<b>-\$ 1.369.803.190,53</b>	<b>-\$ 285.027.028,56</b>	<b>-\$ 1.654.830.219,09</b>

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 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Eq. de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	-\$ 16.512.764,92	-\$ 2.437.419,72	-\$ 18.950.184,64
<b>Total Eq. de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería</b>	<b>-\$ 16.512.764,92</b>	<b>-\$ 2.437.419,72</b>	<b>-\$ 18.950.184,64</b>

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 \$1.780.350 para el año 2020 y \$1.815.400 para el año 2021, 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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 58 de 99

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 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Bienes de arte y cultura	-\$ 16.424.442,02	\$ 440.000,00	-\$ 15.984.442,02
<b>Total Bienes de arte y cultura</b>	<b>-\$ 16.424.442,02</b>	<b>\$ 440.000,00</b>	<b>-\$ 15.984.442,02</b>

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 \$1.780.350 para el año 2020 y \$1.815.400 para el año 2021, 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- asignados 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:

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Propiedad, Planta y Equipo No Explotados	-\$ 76.492.648,49	\$ 13.489.561,49	-\$ 63.003.087,00
<b>Total P.P.y Eq. No Explotados</b>	<b>-\$ 76.492.648,49</b>	<b>\$ 13.489.561,49</b>	<b>-\$ 63.003.087,00</b>

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 \$1.780.350 para el año 2020 y \$1.815.400 para el año 2021, que corresponde a política actual establecida.



## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

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 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Edificaciones	-\$ 392.117.329,35	-\$ 89.131.607,28	-\$ 481.248.936,63
Total Edificaciones	-\$ 392.117.329,35	-\$ 89.131.607,28	-\$ 481.248.936,63

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 \$1.780.350 para el año 2020 y \$1.815.400 para el año 2021, 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:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 60 de 99

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Redes, líneas y cables	-\$ 157.827.404,83	-\$ 98.793.124,53	-\$ 256.620.529,36
<b>Total Redes, líneas y cables</b>	<b>-\$ 157.827.404,83</b>	<b>-\$ 98.793.124,53</b>	<b>-\$ 256.620.529,36</b>

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 \$1.780.350 para el año 2020 y \$1.815.400 para el año 2021, que corresponde a política actual establecida.

#### 10.4 Estimaciones

TIPO	CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL	
		(Depreciación línea recta)	MÍNIMO
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
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	80	100
	Plantas, ductos y túneles	N/A	N/A
	Construcciones en curso	N/A	N/A
	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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 61 de 99

**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.

COD.	NAT.	DESCRIPCIÓN	SALDOS		
			2021	2020	VARIACIÓN
	Db	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	23,350,028,265,37	23,350,028,265,37	0,00
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	23,350,028,265,37	23,350,028,265,37	0,00
1.9.51.01	Db	Terrenos	494,321,285,44	494,321,285,44	0,00
1.9.51.02	Db	Edificaciones	22,855,706,979,93	22,855,706,979,93	0,00
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (er)	0,00	0,00	0,00
1.9.52.01	Db	Edificaciones			0,00
1.9.53	Db	Deterioro acumulado de propiedades de inversión (er)	0,00	0,00	0,00
1.9.53.01	Db	Terrenos			0,00
1.9.53.02	Db	Edificaciones			0,00

Esta cuenta corresponde a activos representados en edificios (también se tiene terreno) que se tienen con el objetivo principal de generar rentas o plusvalías y no para el uso de prestación de servicios o producción de bienes o fines administrativos. Los activos que cumplen con dicha clasificación, corresponden al Terreno y Edificio (incluye Parqueaderos) Comendador, al cierre del mes de diciembre de 2021 ya este bien no tiene un contrato de arrendamiento vigente.

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

La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo 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 2021.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 62 de 99

**13.1. Detalle saldos y movimientos**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>494.321.285,4</b>	<b>22.855.706.979,9</b>	<b>23.350.028.265,4</b>
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras			0,0
Adquisiciones en permutas			0,0
Donaciones recibidas			0,0
Sustitución de componentes			0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)			0,0
Baja en cuentas			0,0
Sustitución de componentes			0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>494.321.285,4</b>	<b>22.855.706.979,9</b>	<b>23.350.028.265,4</b>
= (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)			
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0,0
+ Ajustes/Redescripciones en entradas (DB)			0,0
- Ajustes/Redescripciones en salidas (CR)			0,0
<b>SALDO FINAL</b>	<b>494.321.285,4</b>	<b>22.855.706.979,9</b>	<b>23.350.028.265,4</b>
= (Subtotal + Cambios)			
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	719.968.234,0	719.968.234,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		582.827.260,0	582.827.260,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		137.140.974,0	137.140.974,0
+ Depreciación ajustada por traslado desde otros conceptos			0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos			0,0
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada			0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0,0
+ Deterioro ajustado por traslado desde otros conceptos			0,0
- Deterioro ajustado por traslado a otros conceptos			0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado vigencia actual			0,0
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>494.321.285,4</b>	<b>22.135.738.745,9</b>	<b>22.630.060.031,4</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>3,2</b>	<b>3,1</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 63 de 99

**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:

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Depreciación Periodo	Saldo Diciembre 2021
Edificios	-719,968,234,53	-137,140,974,24	-857,109,208,77
<b>Total Dep. Prop. Inversión</b>	<b>-719,968,234,53</b>	<b>-137,140,974,24</b>	<b>-857,109,208,77</b>

**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.

COD	NAT	DESCRIPCION	SALDOS			
			CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
	D6	ACTIVOS INTANGIBLES	4,841,171,105,22	4,943,633,006,31	-102,461,901,09	
1.9.70	D6	Activos intangibles	9,168,177,254,22	9,128,497,021,29	39,680,232,93	
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-4,327,006,149,00	-4,184,864,014,98	-142,142,134,02	

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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 64 de 99

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

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Licencias	\$ 3.713.128.829,19	\$ 47.743.259,73		\$ 3.760.872.088,92
<b>Total Licencias</b>	<b>\$ 3.713.128.829,19</b>	<b>\$ 47.743.259,73</b>		<b>\$ 3.760.872.088,92</b>

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.

El aumento más significativo para esta cuenta se debe al reconocimiento de tres LICENCIAS DEL SOFTWARE DE DISEÑO REVIT por valor de \$16.622.668 cada una, que fueron adquiridas con MCAD TRAINING & CONSULTING S.A.S las cuales se ingresaron al sistema en el mes de diciembre 2021.

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 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Software	\$ 4.938.857.965,53		\$ 8.063.026,80	\$ 4.930.794.938,73
<b>Total Software</b>	<b>\$ 4.938.857.965,53</b>		<b>\$ 8.063.026,80</b>	<b>\$ 4.930.794.938,73</b>

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, debido a que no ha sido posible efectuar una estimación fiable de la vida útil del activo, esto porque 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 que el sistema se encuentra en funcionamiento actualmente, 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.

La disminución en esta cuenta obedece a la reclasificación y/o asignación del elemento LICENCIA MICROSOFT 2016 GOVEMMENT en cual se trasladó a la cuenta "Licencias"



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 65 de 99

### ➤ 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 2020	Altas	Bajas	Saldo Diciembre 2021
Otros Activos Intangibles	\$ 476.510.226,57			\$ 476.510.226,57
<b>Total Otros Activos Intangibles</b>	<b>\$ 476.510.226,57</b>			<b>\$ 476.510.226,57</b>

Para los periodos de diciembre 2020 a diciembre 2021 no se han presentado novedades de otros activos intangibles reconocido, 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.

#### 14.1. Detalle saldos y movimientos



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 66 de 99

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>				0,0
+ ENTRADAS (DB):	3.760.872.088,9	4.930.794.938,7	476.510.226,6	9.168.177.254,2
Adquisiciones en compras	3.760.872.088,9	4.930.794.938,7	476.510.226,6	9.168.177.254,2
Adquisiciones en permutas				0,0
Donaciones recibidas				0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1				0,0
* Especificar tipo de transacción 2				0,0
* Especificar tipo de transacción ...n				0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)				0,0
Baja en cuentas				0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1				0,0
* Especificar tipo de transacción 2				0,0
* Especificar tipo de transacción ...n				0,0
= SUBTOTAL	3.760.872.088,9	4.930.794.938,7	476.510.226,6	9.168.177.254,2
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR				
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)				0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0,0
= SALDO FINAL	3.760.872.088,9	4.930.794.938,7	476.510.226,6	9.168.177.254,2
= (Subtotal + Cambios)				
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	3.556.469.254,0	483.578.777,8	0,0	4.327.006.149,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	3.545.416.753,3	483.407.624,8		4.314.452.305,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	11.052.500,7	171.153,0		12.553.844,0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada				0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0,0
Reversión de deterioro acumulado vigencia actual				0,0
= VALOR EN LIBROS	204.402.834,9	4.447.216.160,9	476.510.226,6	4.841.171.105,2
= (Saldo final - AM - DE)				
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	94,6	9,8	0,0	47,2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	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 es Cero (0), de acuerdo a lo determinado en la política contable de la Entidad.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 67 de 99

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 \$1.780.350, 00 para el año 2020 y \$1.815.400, 00 para el año 2021, 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:

CONCEPTO	SALDO DICIEMBRE 2020	AMORTIZACIÓN PERIODO	SALDO DICIEMBRE 2021
Licencias	-\$ 3.428.402.127,09	-\$ 128.067.126,91	-\$ 3.556.469.254,00
<b>Total Amortización Licencias</b>	<b>-\$ 3.428.402.127,09</b>	<b>-\$ 128.067.126,91</b>	<b>-\$ 3.556.469.254,00</b>

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 2020	AMORTIZACIÓN PERIODO	SALDO DICIEMBRE 2021
Software	-\$ 485.466.053,56	\$ 1.887.275,77	-\$ 483.578.777,79
<b>Total Amortización Licencias</b>	<b>-\$ 485.466.053,56</b>	<b>\$ 1.887.275,77</b>	<b>-\$ 483.578.777,79</b>

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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 68 de 99

**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 2020	AMORTIZACIÓN PERÍODO	SALDO DICIEMBRE 2021
Otros intangibles	-\$ 270.995.834,33	-\$ 15.962.282,88	-\$ 286.958.117,21
<b>Total Amortización Otros intangibles</b>	<b>-\$ 270.995.834,33</b>	<b>-\$ 15.962.282,88</b>	<b>-\$ 286.958.117,21</b>

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.

COD.	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN			SALDOS		
		2021	2020	VARIACIÓN	2021	2020	VARIACIÓN
19.05	Db OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	150.833.983.170,05	42.990.876.537,51	107.843.106.632,54			
19.06	Db Bienes y servicios pagados por anticipado	210.076.725,53	2.054.139.625,55	-1.844.062.900,02			
19.06	Db Avances y anticipos entregados	1.087.961.165,45	1.908.128.520,45	-820.167.355,00			
19.07	Db Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0,00	0,00	0,00			
19.08	Db Recursos entregados en administración	149.535.945.279,07	39.028.608.391,51	110.507.336.887,56			

### 16.1. Desglose – Subcuentas otros

COD.	CONCEPTO	SALDO INIC.	SALDO NO CTE 2021	PERÍODO AL 31 DE DICIEMBRE 2021		SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2021	VALOR AGREGADO
				SALDO INIC. CTE 2020	SALDO FINAL 2021			
19.05.19	Db OTROS DERECHOS Y GARANTIAS - SUBCUENTAS OTROS	150.421.318,00	0,00	150.421.318,00	313.851.816,71	0,00	313.851.816,71	-156.928.888,71
19.05.19	Db Otros bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.05.19	Db Doble concepto 1							0,00
19.05.19	Db Doble concepto 2							0,00
19.05.19	Db Doble concepto 3							0,00
19.05.19	Db Otros bienes y servicios pagados por anticipado	150.421.318,00	0,00	150.421.318,00	313.851.816,71	0,00	313.851.816,71	-156.928.888,71
19.05.19	Db Otros bienes y servicios pagados por anticipado	150.421.318,00	0,00	150.421.318,00	313.851.816,71	0,00	313.851.816,71	-156.928.888,71



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 69 de 99

### ➤ 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:

Concepto	Saldo Inicial Diciembre 2020	Adq. Pólizas Dic. 2020 - Dic. 2021	Amortización	Saldo Final Diciembre 2021
Seguro Sustracción y Hurto	\$ 36.823.059,46	\$ 68.118.680,00	\$ 65.376.916,27	\$ 39.564.823,20
Seguro obligatorio	\$ 9.526.048,38	\$ 25.257.399,00	\$ 20.696.683,06	\$ 14.086.764,32
Pólizas de Seguros	\$ 1.694.439.491,00	-	\$ 1.797.443.058,70	-
<b>Total Seguros</b>	<b>\$ 1.740.788.598,84</b>	<b>\$ 93.376.079,00</b>	<b>\$ 1.883.516.658,03</b>	<b>\$ 53.651.587,52</b>

La variación de la cuenta corresponde a la adquisición de póliza de vehículos contra todo riesgo para el parque automotor del Fondo Rotatorio de la Policía, el cual se adquirió en el mes de diciembre 2021 por valor de \$ 68.118.600, póliza que fue adquirida con la ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA NIT 860.524.654-6 y tiene como cobertura desde 31 de agosto del 2021 hasta 31 de agosto del 2022.

Por otra parte se renovó el seguro obligatorio (SOAT) para el parque automotor del FORPO que fue adquirido con la COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A NIT: 860.037.013-6 y fue por el valor de \$ 25.257.399.

Finalmente por parte de las pólizas de seguro, para el mes de diciembre 2021 se completó la amortización ya que esta tenía una cobertura desde el 24 diciembre de 2020 a 24 de diciembre 2021 y para la fecha no estaba causada la nueva póliza de seguro.

### ➤ 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 2021.

El detalle de esta cuenta corresponde al siguiente:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 70 de 99

EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS	SALDO FINAL DICIEMBRE 2020	PAGOS ANTICIPADOS 2021	AMORTIZACIÓN	SALDO FINAL DICIEMBRE 2021
COLOMBIANA DE COMERCIO S.A Y/O ALKOSTO S.A.	\$ 16.974.285,71	-	-	
GAS NATURAL SA ESP	\$ 32.056.080,00	\$ 30.000.000,00	\$ 31.313.390,00	\$ 30.742.690,00
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ ETB SA ESP	\$ 13.500.000,00	\$ 13.000.000,00	\$ 17.835.100,26	\$ 8.584.260,00
EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.	\$ 4.213.481,00	\$ 23.100.000,00	\$ 4.213.481,00	\$ 8.100.000,00
CODENSA S.A. E.S.P.	\$ 244.607.180,00	\$ 183.000.000,00	\$ 336.590.352,00	\$ 106.016.828,00
DIRECTV COLOMBIA LTDA	-	-	\$ 1.150.560,00	\$ 1.150.560,00
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	\$ 2.000.000,00	\$ 2.000.000,00	\$ 2.169.200,00	\$ 1.830.800,00
<b>Total Servicios</b>	<b>\$ 313.351.026,71</b>	<b>\$ 251.100.000,00</b>	<b>\$ 393.272.083,26</b>	<b>\$ 156.425.138,00</b>

➤ **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.

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

**17.2. Arrendamientos operativos**

**NO APLICA**

**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN**

No aplica

**NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 71 de 99

No aplica

**NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR**

No aplica

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

A 31 de diciembre de 2021, el Fondo Rotatorio de la Policía presenta unas Cuentas por pagar de \$18.061 millones de pesos, la subcuenta de mayor participación corresponde a Adquisiciones de bienes y servicios nacionales por valor de \$14.190 millones, valor que corresponde a las obligaciones con los contratistas y proveedores

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VARIACIÓN
			2021	2020	
2.4	Cr	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	18.061.394.957,14	28.743.153.093,23	-10.681.758.136,09
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	14.189.906.327,59	23.701.937.366,24	-9.512.031.038,65
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	946.746.964,86	1.205.891.249,16	-259.144.284,30
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	144.375.661,42	826.306.004,42	-681.930.343,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	2.780.366.003,27	3.009.018.473,41	-228.652.470,14
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado			0,00

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 102% 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
UNION TEMPORAL MOTORYSA	\$ 1.228.309.410,97
INTEGRATED ENGINEERING SERVICES S A	\$ 1.257.411.286,53
CONSORCIO 2019 UBICAR	\$ 1.301.871.220,70
CENTRO SOCIAL DE AGENTES Y	\$ 1.958.890.155,71
CENTRAL AEROSPACE S A S	\$ 3.034.767.357,06
LR PROYECTOS DE INGENIERIA S.A.S	\$ 5.315.129.824,75

### 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.

La variación de esta cuenta se presenta especialmente, por falta de codificación de los dineros ingresados.

#### ➤ 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 2020 y diciembre 2021.

#### ➤ 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 2021	SALDO 2020
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	<b>144.375.661,42</b>	<b>826.306.004,42</b>
Aportes a fondos pensionales	71.648.500,00	457.503.000,00
Aportes a seguridad social en salud	54.077.161,00	353.733.600,00
Cooperativas	7.838.292,00	12.401.949,00
Fondos mutuos	90.300,00	128.700,00
Embargos judiciales	10.721.408,42	2.538.755,42

#### 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 Policía Nacional y Caja de Sueldos de Retiro) se reporta el inicio del crédito, el número de cuotas y monto, a partir de ese momento el sistema de la caja nominadora efectúa un control automático de los descuentos, de tal manera que estos se suspendan solamente cuando se ha cancelado la totalidad de las cuotas reportadas inicialmente.

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

➤ **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 2021 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 2021, 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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 75 de 99

La variación de esta cuenta se presenta por el valor a pagar en diciembre 2020 relacionado con el servicio de Codensa y Acueducto, el cual es cancelado o amortizado dentro del siguiente periodo, para la vigencia 2021 no quedaron cuenta por pagar por estos conceptos.

### ➤ 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	VALORES ACTUALES		VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1.143.665.841,01</b>	<b>1.423.574.503,41</b>	<b>-279.908.662,40</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	670.184.060,13	721.594.783,53	-51.410.723,40
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	663.002,00	3.863.588,00	-3.200.586,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	472.818.778,88	698.116.131,88	-225.297.353,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00
<b>(+) Beneficios</b>		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>1.143.665.841,01</b>	<b>1.423.574.503,41</b>	<b>-279.908.662,40</b>
<b>(-) Plan de Activos</b>		A corto plazo	670.184.060,13	721.594.783,53	-51.410.723,40
<b>(-) NETO</b>		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	663.002,00	3.863.588,00	-3.200.586,00
		Posempleo	472.818.778,88	698.116.131,88	-225.297.353,00

### Calculo actuarial de pensiones actuales y futuras

Presenta un saldo a 31 de diciembre 2021 de \$472.818.778,88, comparada con el año anterior refleja una disminución de \$225.297.353, equivalente a 32,27%, debido al registro realizado del reconocimiento por la actualización del cálculo de la vigencia de 2021.

### Detalle de Beneficios y Plan de Activos

#### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 76 de 99

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	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>670.184.060,1</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	200.402.491,5
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	196.516.452,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	103.175.908,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	69.049.732,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	79.541.972,0
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0,0
	Cr	* Detalle 1	
	Cr	* Detalle 2	
	Cr	* Detalle ...n	
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	4.387.100,0
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	
2.5.11.17	Cr	Gastos deportivos y de recreación	
2.5.11.18	Cr	Contratos de personal temporal	
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	
2.5.11.20	Cr	Comisiones	
2.5.11.21	Cr	Remuneración electoral	
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	9.725.689,6
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	6.051.271,4
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	1.333.443,6



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 77 de 99

### 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 “( ...) 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	SALDOS A CIERRE DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
2.7	Cr	PROVISIONES	6.968.921.109,29	11.150.976.319,58	-4.182.055.210,29
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	6.968.921.109,29	11.150.976.319,58	-4.182.055.210,29

#### 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 “civiles” está representada en cuatro 4 terceros:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 78 de 99

<b>TERCERO</b>	<b>SALDO FINAL</b>
R.M.R. CONSTRUCCIONES S. EN C.	4.331.923.547.97
SANABRIA IRMA AMPARO	109.776.422.00
CL.A M INGENIEROS LTDA	186.822.968.43
GUERRERO FARFAN URIEL	663.836.655.28

➤ **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.

<b>TERCERO</b>	<b>SALDO FINAL</b>
MINISTERIO DEL INTERIOR	1.307.307.970.62
LUZ STELLA CARDONA AGUIRRE	4.687.452.00
MOLANO SEGURA JACQUELINE	183.353.084.00
SIERRA MARTINEZ ROSA MARINA	2.125.467.00

➤ **Laborales**

Para el cuarto trimestre la cuenta de provisión de litigios y demandas está representada en tres 3 terceros laborales.

<b>TERCERO</b>	<b>SALDO FINAL</b>
GARZON MARTINEZ JOSE ANTONIO	5.530.531.43
PAEZ DE BOLIVAR MARIA ELENA	4.974.990.00
PAJOY TOLEDO MARIA EUGENIA	168.582.021.00

**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 las utilidades generadas por la Fábrica de Confecciones en cada vigencia y los excedentes de liquidez generados por la entidad durante las vigencias anteriores.

CÓDIGO CONCEPTO	SAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	288.280.110.167,79	81.841.565.969,28	206.438.544.198,51
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	187.617.395.721,95	81.841.174.358,44	105.776.221.363,51
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	100.662.714.445,84	391.610,84	100.662.322.835,00



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 79 de 99

En la cuenta de otros pasivos se relacionan los recursos recibidos en administración para la ejecución de diversos contratos por un valor de \$177.808 millones de pesos y los recursos a nombre de la Dirección de Bienestar Social – Policía Nacional por concepto de utilidades FACON 90% por valor de \$9.809 millones de pesos.

**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 CIERTEZ DE		VARIACIÓN
			2021	2020	
8.1	Db	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	2,936,774,020,47	1,935,247,972,89	1,001,526,047,58
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2,936,774,020,47	1,935,247,972,89	1,001,526,047,58

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 \$2.936 millones de 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 2021	CANTIDAD
				(Procesos o casos)
	Db	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	2,936,774,020,5	14
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2,936,774,020,5	14
8.1.20.04	Db	Administrativas	2,936,774,020,5	14

A la fecha se tienen 14 procesos administrativos en curso, con cargo a los siguientes terceros



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 80 de 99

TERCERO	SALDO FINAL
VILLAMIZAR NEIRA JOHN JAROLD	7.845.335,83
NIÑO INFANTE BERNARDO	10.509.353,51
RUIZ CHARRY ALVARO .	39.000.000,00
UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	42.832.560,85
GUTIERREZ GUADA MARISOL	47.195.187,47
SARMIENTO NAVAS JOSE MANUEL	47.195.187,47
GUARNIZO CARVAJAL ARSEOCIO	47.195.187,47
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	72.375.871,29
CONSORCIO PAYA	82.704.132,00
ALLIANZ SEGUROS SA	140.750.270,27
POLICIA NACIONAL DIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	243.241.030,41
URIBE JIMENEZ JAIME	354.684.586,00
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	555.492.442,90
EDGAR OSWALDO HIDALGO CONSTRUCCIONES EU	1.245.752.875,00

## 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.

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 para la vigencia 2021, no se presentan terceros.

### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

Al cierre de la vigencia 2021, no se presentan saldos en esta cuenta.

## 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 2021.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 81 de 99

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	27.424.510.231,89	26.589.452.307,13	835.057.924,76
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2.936.774.020,47	2.120.401.049,89	816.372.970,58
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	24.487.736.211,42	24.469.051.257,24	18.684.954,18
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	24.050.982.869,85	24.050.982.869,85	0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retinidos	167.020.476,91	167.020.476,91	0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	145.770.246,57	145.770.246,57	0,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	123.962.618,09	105.277.663,91	18.684.954,18

La cuenta deudora 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-5.651.848.146,46	-182.292.512.501,36	176.640.664.354,90
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	2.825.924.073,23	91.146.256.250,68	-88.320.332.177,45
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-5.651.848.146,46	-182.292.512.501,36	176.640.664.354,90
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía			0,00
9.3.02	Cr	Movilización de activos			0,00
9.3.04	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros-foepet			0,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	0,00	0,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-2.825.924.073,23	-91.146.256.250,68	88.320.332.177,45
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-2.825.924.073,23	-91.146.256.250,68	88.320.332.177,45
9.9.10	Db	Acuedores fiscales por contra (db)			0,00
9.9.15	Db	Acuedores de control por contra (db)			0,00

Su disminución obedece a la actualización de los procesos jurídicos de acuerdo a su grado de ocurrencia conforme lo comunicado por parte la Oficina Asesora Jurídica.



## NOTA 27. PATRIMONIO

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CÓRTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VARIACIÓN
			2021	2020	
3.1	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>303.992.193.553,28</b>	<b>299.382.755.579,77</b>	<b>4.609.437.973,51</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	277.704.727.878,43	273.260.712.863,92	4.444.015.014,51
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	25.922.537.379,72	25.922.537.379,72	0,00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	364.928.295,13	199.305.336,13	165.422.959,00

El Patrimonio del Fondo Rotatorio de la Policía a 31 de diciembre de 2021, presenta un saldo por valor de \$303,992 millones de pesos representado así:

Capital fiscal \$277.704 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.

La cuenta de resultado del ejercicio presenta una pérdida por valor de \$4.181 millones de pesos, y ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficio pos empleo por valor de \$365 millones de pesos. Estos se encuentran actualizados a 31 de diciembre de 2021 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 2021 asciende a \$277.704 millones de pesos, donde se incluye el capital inicial de la Entidad y la capitalización de utilidades de los años anteriores.

La cuenta 3109 Resultado de ejercicios anteriores: representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que particularmente para este periodo corresponde a 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)
<b>Total Utilidades o Excedentes Acumulados - ESFA</b>	<b>25,922,537,380,00</b>

El desglose se presenta en las siguientes notas explicativas.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 83 de 99

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
<b>Subtotal Utilidad Acumulada ESFA</b>	<b>30.409.496.052,00</b>

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.

La cuenta **310902** Pérdidas o Déficits acumulados: Corresponde a las pérdidas 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
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
<b>Subtotal Pérdida Acumulada ESFA</b>	<b>-4.486.958.671,83</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 84 de 99

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.

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 pérdida de la utilidad se ve reflejada a causa de las pérdidas presentadas en la unidad de negocio de la Fábrica de Confecciones, por la siguiente razón:

- Para el caso de la linea de negocio de Fabricación de Prendas de Vestir, la producción para el año 2021, se vió disminuida con ocasión a las secuelas de la Pandemia mundial COVID – 19 y adicional a lo anterior teniendo en cuenta que para la vigencia 2020, la entidad suscribió un contrato Interadministrativo con la Dirección Administrativa y Financiera con forma de pago “Pago anticipado”, de los cuales los recursos recibidos fueron registrados conforme lo establece la ley “dentro de los haberes patrimoniales de la entidad”, por el contrario a los dos contratos suscritos en la vigencia 2021, que fueron pactados con forma de pago “anticipo”, dineros que quedaron registrados en una cuenta por pagar “ingresos recibidos por anticipado”.

## 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 ESTÁNDAR	SAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
4	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>62.779.750.098,57</b>	<b>89.180.989.587,10</b>	<b>-26.401.239.488,53</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	212.285.298,26	11.125.390,50	201.159.907,76
4.2	Cr	Venta de bienes	37.895.698.560,99	62.404.776.502,15	-24.509.077.941,16
4.3	Cr	Venta de servicios	1.572.590.974,83	3.835.202.269,52	-2.262.611.294,69
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2.042.591.232,90	2.147.326.286,63	-104.735.053,73
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	21.056.584.031,59	20.782.559.138,30	274.024.893,29

### 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 ESTÁNDAR	SAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
		<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>2.254.876.531,16</b>	<b>2.158.451.677,13</b>	<b>96.424.854,03</b>
4.1	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>212.285.298,26</b>	<b>11.125.390,50</b>	<b>201.159.907,76</b>
4.1.10	Cr	Contribuciones, impuestos e ingresos no tributarios	212.285.298,26	11.125.390,50	201.159.907,76
4.4	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>2.042.591.232,90</b>	<b>2.147.326.286,63</b>	<b>-104.735.053,73</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	2.042.591.232,90	2.147.326.286,63	-104.735.053,73
4.7	Cr	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 85 de 99

**28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RESUMEN DE TRASACCIONES			
			VALOR DE INGRESOS	AJUSTES POR DEVOLUCIONES, ROBAS Y DESCUENTOS (DR)	VALOR FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	212.285.298,26	11.125.390,50	201.159.907,76	5,2
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	212.285.298,26	11.125.390,50	201.159.907,76	5,2
4.1.10.01	Cr	Tasas			0,00	0,0
4.1.10.02	Cr	Multas	212.285.298,26	11.125.390,50	201.159.907,76	5,2

Las variaciones y oscilaciones que registra la cuenta en el comparativo 2020-2021, 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, los terceros más representativos fueron DISEÑO E INGENIERIA ESPECIALIZADA SAS \$ 97.401.753,69, ELECTRICOS Y FERRETERIA DELTA S.A.S \$ 50.791.396,07, AV DESIGN COLOMBIA SAS \$ 26.653.158,50.

**28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DETALLE DE VALORES		
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	60.524.873.567,41	87.022.537.909,97	-26.497.664.342,56
4.2	Cr	Venta de bienes	37.895.698.560,99	62.404.776.502,15	-24.509.077.941,16
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	37.895.698.560,99	62.404.776.502,15	-24.509.077.941,16
4.3	Cr	Venta de servicios	1.572.590.974,83	3.835.202.269,52	-2.262.611.294,69
4.3.90	Cr	Otros servicios	1.572.590.974,83	3.835.202.269,52	-2.262.611.294,69
4.8	Cr	Otros ingresos	21.056.584.031,59	20.782.559.138,10	274.024.893,29
4.8.02	Cr	Financieros	16.144.917.281,56	17.781.030.115,81	-1.636.112.834,25
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	668.815,25	163.022,24	505.393,01
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.780.021.729,78	2.722.191.798,25	2.063.829.931,53
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	124.976.605,00	279.174.262,00	-154.197.597,00

➤ **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.

**Clientes con Mayor participación en los ingresos para la vigencia 2021 por concepto de venta de bienes:**

NIT	TERCERO	%
800141397	POLICIA NACIONAL DIRECCION ADMINISTRACION Y FINANCIERA	47%
800215546	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO INPEC	25%
800141644	BASE NAVAL ARC BOGOTA	17%
900639630	DIRECCION NACIONAL DE BOMBEROS	5%
830090486	DIRECCION DE TRANSITO Y TRANSPORTE	2%

La disminución en los ingresos por venta de bienes en el año 2021 está directamente relacionada con el cliente Policía Nacional, toda vez que para la vigencia 2021 los valores de los contratos disminuyeron en un 60% comparado con el año 2020.

➤ **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.

La variación negativa para el año 2021 con respecto al año 2020, obedece a la comisión de las operaciones del año 2021 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.

De acuerdo a la aprobación de recursos para la colocación de créditos en la vigencia se tuvo una asignación presupuestal inicial de \$ 39.897.000.000 y el 22 de septiembre se recibió una adición presupuestal de \$30.000.000.000, durante el año se realizaron 33 comités de créditos y en los cuales se aprobaron 2.462 obligaciones por \$ 69.893.195.128, mientras que para el año 2020 fue de \$74.233.031.772

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



#### 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 2021 el valor de esta moneda ha mantenido una denominación alta y creciente, por lo que presenta variación positiva para la vigencia 2021.

#### 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 y recuperaciones. Se presenta diferencia positiva en el año 2021 por concepto de la ACTUALIZACIÓN DE PROCESOS JUDICIALES CUARTO TRIMESTRE/21 DE ACUERDO A OFICIO OJURI 20211300069583.

#### Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

Representa el valor de las recuperaciones o reversiones de deterioro de valor de períodos 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 2021.

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

Concepto Deterioro	Recuperación de Deterioro 2020	Recuperación de Deterioro 2021
Cuentas por cobrar	20.915.875,00	15.483.681,00

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 2020 fueron reconocidas contra gasto, por ende, en el periodo corriente (vigencia 2021) se contabiliza como una recuperación.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 89 de 99

Las reversiones de deterioro del periodo corriente (vigencia 2021) 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 períodos 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

**NOTA 29. GASTOS**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>21.722.500.823,18</b>	<b>23.306.233.780,78</b>	<b>-1.583.732.957,60</b>
5.1	Db	De administración y operación	18.598.515.833,38	18.404.573.141,18	193.942.692,20
5.2	Db	De ventas	418.203.351,00	119.036.015,15	299.167.335,85
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.656.446.122,38	3.115.223.579,79	-458.777.457,41
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	11.565.177,70	567.850,02	10.997.327,68
5.8	Db	Otros gastos	37.770.338,72	1.666.833.194,64	-1.629.062.855,92

A 31 de diciembre de 2021, El Fondo Rotatorio de la Policía presenta unos gastos por valor de \$21.722.500.823,18 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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 90 de 99

CÓDIGO ESTÁNDAR	DETALLE SAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>19,016,719.184,38</b>	<b>18,523,609.156,33</b>	<b>493,110,028,05</b>
5.1	Db	De Administración y Operación	18,598,515,833,38	18,404,573,141,18	193,942,692,20
5.1.01	D6	Sueldos y salarios	5,043,859,753,69	5,383,121,292,00	-339,261,538,31
5.1.03	D6	Contribuciones efectivas	1,344,981,843,00	1,246,577,115,52	98,404,727,48
5.1.04	D6	Aportes sobre la nómina	285,101,200,00	299,691,700,00	-14,590,500,00
5.1.07	D6	Prestaciones sociales	2,224,327,825,00	2,482,532,485,00	-258,204,660,00
5.1.08	D6	Gastos de personal diversos	2,452,145,189,60	2,235,254,608,90	216,890,490,60
5.1.11	D6	Generales	5,371,913,045,59	5,178,586,663,79	193,326,381,80
5.1.20	D6	Impuestos, contribuciones y tasas	1,876,186,976,50	1,578,809,185,88	297,377,790,62
5.2	Db	De Ventas	<b>418,203,351,00</b>	<b>119,036,015,15</b>	<b>299,167,335,85</b>
5.2.11	D6	Generales	418,203,351,00	119,036,015,15	299,167,335,85

➤ **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:

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Saldo Diciembre 2021
Sueldos	4,829,170,387	4,516,514,289
Bonificaciones	234,965,005	220,699,697
Auxilio de transporte	184,067,279	186,468,366
Subsidio de alimentación	134,918,621	120,177,402
<b>Sueldos y Salarios</b>	<b>5,383,121,292</b>	<b>5,043,859,754</b>

La variación negativa de esta cuenta entre el periodo diciembre 2020 y el periodo diciembre 2021, corresponde a la desvinculación de personal en 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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 91 de 99

En el mes de diciembre de 2020 y 2021 hubo gastos representados así:

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Saldo Diciembre 2021
Aportes a cajas de compensación familiar	239.660.600	227.986.200
Cotizaciones a seguridad social en salud	449.134.716	425.841.600
Cotizaciones a riesgos laborales	44.723.900	42.097.400
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	159.763.000	253.877.144
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	353.294.900	395.179.499
<b>Contribuciones Efectivas</b>	<b>1.246.577.116</b>	<b>1.344.981.843</b>

El incremento presentado en esta cuenta se debe al pago al sistema general de pensiones en la vigencia 2021, que se dejó de aportar en el año 2020 según DECRETO 558 MAY-JUN 2021.

➤ **Aportes sobre nomina**

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

Concepto	Saldo Diciembre 2020	Saldo Diciembre 2021
Aportes al ICBF	179.785.000	171.033.600
Aportes al SENA	119.906.700	114.067.600
<b>Aportes sobre la Nomina</b>	<b>299.691.700</b>	<b>285.101.200</b>

La variación presentada entre el periodo 2020 y el 2021, en esta cuenta se debe a la disminución de contratación de personal.

➤ **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:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IFRS 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 92 de 99

<b>Concepto</b>	<b>Saldo Diciembre 2020</b>	<b>Saldo Diciembre 2021</b>
Vacaciones	464.035.313	405.634.990
Cesantías	635.764.446	542.516.313
Prima de vacaciones	268.857.457	235.786.196
Prima de navidad	483.037.073	477.399.442
Prima de servicios	237.631.317	190.510.094
Bonificación especial de recreación	30.594.028	26.780.769
Otras primas	362.612.851	345.700.021
<b>Prestaciones Sociales</b>	<b>2.482.532.485</b>	<b>2.224.327.825</b>

La variación en esta cuenta se debe al menor número de personal contratado para el año 2021.

➤ **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.

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.

➤ **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.

<b>Concepto</b>	<b>Saldo Diciembre 2020</b>	<b>Saldo Diciembre 2021</b>
Vigilancia y seguridad	701.154.459	638.461.113,82
Materiales y suministros	245.147.516	651.174.224,62
Mantenimiento	228.305.368	359.304.630,71
Reparaciones	1.947.300	2.719.389,80
Servicios Públicos	350.391.601	386.931.113,28
Arrendamiento operativo	15.343.507	14.576.579,81
Viáticos y gastos de viaje	19.485.516	31.087.701,85
Publicidad y propaganda	0	-



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 93 de 99

Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	2.336.410	1.899.575,30
Comunicación y Transporte	239.027.613	12.972.599,01
Seguros generales	1.529.898.656	1.458.514.478,34
Discos y Estudios	16.603.396	4.348.700,00
Combustibles y Lubricantes	16.205.833	50.574.232,30
Servicios aseo,cafeteria,restaurante, lavandería	206.358.757	197.730.794,18
Procesamiento de información	69.709.229	39.633.536,05
Elementos de aseo, lavandería y cafeteria	7.124.900	39.421.222,97
Gastos Legales	64.616.140	-
Intangibles	666.012.996	676.532.181,03
Costas Procesales	0	-
Comisiones	20.796	-
Honorarios	707.312.913	755.165.660,52
Servicios	80.221.265	49.767.917,00
Otros gastos Generales	11.362.492	1.097.395,00
<b>Gastos Generales</b>	<b>5.178.586.664</b>	<b>5.371.913.045,59</b>

El rubro con variación más significativa entre los períodos diciembre 2020 y diciembre 2021 es:

- Materiales y suministros: Cuya variación se debe a la acusación de los siguientes terceros: ELECTRICOS Y FERRETERIA DELTA S.A.S, INVERSIONES RODRÃ GUEZ APONTE S. EN C. y COMPAÃIA DE INGENIEROS DE SISTEMAS ASOCIADOS COINSA S.A.S. quienes prestan el servicio al del Fondo Rotatorio de la Policía.

➤ **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 2020	Saldo Diciembre 2021
Impuesto predial unificado	234.035.748	234.753.744
Cuota de fiscalización y auditaje	532.200.939	995.089.708
Impuesto Industria y comercio	559.895.000	475.604.000
Impuesto sobre vehículos automotores	1.871.900	1.932.400
Gravamen a los Movimientos Financieros	250.805.599	168.807.125
Impuesto Nacional al Consumo	-	0
Estampillas	-	0
Otros impuestos	-	0
<b>Impuestos, Contribuciones y Tasas</b>	<b>1.578.809.186</b>	<b>1.876.186.977</b>

➤ **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 (POLICIA NACIONAL, INPEC Y OTROS) 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, mientras que para la vigencia 2021 se reactivaron los despachos a nivel nacional.

**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 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 95 de 99

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	ESTADOS FINANCIEROS DE		VARIACIÓN
			2021	2020	
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	2.656.446.122,38	3.115.223.579,79	-458.777.457,41
	Db	<b>DETERIORO</b>	269.481.261,00	291.686.335,00	-22.205.074,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	97.335.527,00	74.433.648,00	22.901.879,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	172.145.734,00	217.252.687,00	-45.106.953,00
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	2.120.626.690,19	2.026.986.644,80	93.640.045,39
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.983.485.715,95	1.889.845.670,59	93.640.045,36
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	137.140.974,24	137.140.974,21	0,03
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	254.550.262,19	669.713.272,33	-415.163.010,14
5.3.66	Db	De activos intangibles	254.550.262,19	669.713.272,33	-415.163.010,14
		<b>PROVISIÓN</b>	11.787.909,00	126.837.327,66	-115.049.418,66
5.3.68	Db	De litigios y demandas	11.787.909,00	126.837.327,66	-115.049.418,66

➤ **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 2020	Saldo Noviembre 2021
Edificaciones	180.901.891	180.901.891
Redes lineas y cables	0	5.450.944
Maquinaria y equipo	817.141.370	901.942.928
Muebles, enseres y equipo de oficina	47.901.379	56.428.401
Equipo de comunicación y computación	504.896.912	503.399.328
Equipo de transporte tracción y elevación	312.968.606	308.481.065
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.955.171	5.290.395
Bienes Muebles en Bodega	0	0
Propiedades, planta y equipo no explotados	23.080.342	21.590.765



Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	1.889.845.671	1.983.485.716
---	---------------	---------------

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: Equipo de comunicación y computación, Equipo de transporte tracción y elevación presentan una disminución.

➤ **Depreciación de propiedades de inversión.**

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

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 2021 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; dicha variación es considerablemente menor debido a que en el año 2020 se requirió mayor implementación de paquetes de licencias. En la vigencia 2021 reconoció 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 2021 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 2020 que corresponde al desarrollo y adquisición de la nueva página WEB de la Entidad y la respectiva amortización reconocida. Por lo que presenta disminución en la vigencia 2021.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 14/02/2022

Página 97 de 99

➤ **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 2021, 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 2020	Saldo Diciembre 2021
536801	Civiles	0	0
536803	Administrativas	126.837.328	6.812.919
536805	Laborales	0	4.974.990
<b>5368</b>	<b>Provisión Litigios y Demandas</b>	<b>126.837.328</b>	<b>11.787.909</b>

**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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE DICIEMBRE		VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
6	Db	COSTOS DE VENTAS	45.237.894.131,42	56.874.801.409,97	-11.636.907.278,55
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	45.237.894.131,42	56.874.801.409,97	-11.636.907.278,55
6.2.05	Db	Bienes producidos	45.237.894.131,42	56.874.801.409,97	-11.636.907.278,55

**30.1. Costo de ventas de bienes**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE DICIEMBRE		VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	45.237.894.131,42	56.874.801.409,97	-11.636.907.278,55
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	45.237.894.131,42	56.874.801.409,97	-11.636.907.278,55
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	45.237.894.131,42	56.874.801.409,97	-11.636.907.278,55



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

No aplica

### 31.1. Costo de transformación – Detalle

No aplica

## 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	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
	VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	498.183,30	-792.441,48	1.290.624,78
4.8.06 (+)	Cr. Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	668.415,25	163.022,24	505.393,01
5.8.03 (-)	Db. Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	170.231,95	955.463,72	-785.231,77

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 US\$ 908 la cual fue actualizada con la tasa representativa

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 14/02/2022 Página 99 de 99
---	--	--

correspondiente al cierre 31 de diciembre de 2021 y 2020 por valores de \$3.981,16 y \$3.432,50 respectivamente.

#### **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 DIDIER ALBERTO ESTRADA ÁLVAREZ**  
Director General Fondo Rotatorio de la Policía.