



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 1 de 105

### Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	6
1.1. Identificación y funciones .....	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	9
2.1. Bases de medición.....	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	10
2.5. Otros aspectos.....	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	11
3.1. Juicios .....	11
3.1.1. Juicios esenciales al aplicar las políticas contables e Incertidumbre en estimaciones realizadas.....	11
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11
3.3. Correcciones contables .....	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	12
➤ <i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i> .....	12
➤ <i>Cuentas por cobrar</i> .....	13
➤ <i>Préstamos por cobrar</i> .....	14
➤ <i>Inventarios</i> .....	16
➤ <i>Propiedad Planta y Equipo</i> .....	17
Reconocimiento y medición inicial.....	17
Medición posterior.....	18
➤ <i>Activos Intangibles</i> .....	19
Reconocimiento y medición inicial.....	19
Arrendamientos .....	20



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 2 de 105

➤ <i>Deterioro de Valor de los activos generadores de efectivo</i> .....	22
➤ <i>Gastos pagados por anticipado</i> .....	23
➤ <i>Cuentas por pagar</i> .....	23
➤ Provisiones, Activos y pasivos contingentes .....	24
➤ Ingresos de actividades ordinarias .....	26
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	28
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	29
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	30
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	30
7.2. Multas.....	31
7.6. Venta de bienes .....	31
7.7. Prestación de Servicios.....	32
7.21. Otras Cuentas por Cobrar .....	33
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR .....	37
8.1. Préstamos concedidos .....	38
8.4 Préstamos por cobrar de difícil recaudo .....	39
NOTA 9. INVENTARIOS .....	40
9.1. Bienes y servicios.....	41
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	43
➤ Terrenos .....	44
➤ Propiedades, planta y equipo no explotados.....	45
➤ Edificaciones.....	46
➤ Redes, líneas y cables .....	47
➤ Maquinaria y equipo .....	47
➤ Equipos de comunicación y computación.....	51
➤ Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería .....	51
➤ Bienes de arte y cultura.....	52
10.4 Estimaciones.....	56
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	56
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES .....	56
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....	57



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 3 de 105

13.1.	Detalle saldos y movimientos .....	58
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	59	
➤ Licencias .....	59	
➤ Softwares.....	60	
➤ En fase de desarrollo.....	60	
➤ Otros activos intangibles .....	60	
14.1.	Detalle saldos y movimientos .....	61
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	62	
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	62	
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	65	
17.2. Arrendamientos operativos / N/A.....	65	
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN/ N/A .....	65	
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA / N/A.....	65	
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR / N/A .....	65	
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	66	
21.1. Revelaciones generales .....	66	
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	66	
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	67	
➤ Recaudos por clasificar.....	67	
➤ Estampilla .....	68	
21.1.7. Descuentos de nómina.....	69	
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre .....	70	
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas .....	71	
21.1.10. Créditos Judiciales .....	72	
Durante año contable esta cuenta no presento movimientos variaciones y el valor reportado corresponde a un saldo a favor de la señora Luz Marina Rodríguez Ortiz. ....	73	
21.1.17. Otras cuentas por pagar.....	73	
➤ Excedentes de remates .....	74	
➤ Saldos a favor de contribuyentes.....	74	
➤ Saldos a favor de beneficiarios.....	75	
➤ Multas y sanciones .....	75	

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 4 de 105
---	--	--

➤ Aportes al ICBF y SENA .....	76
➤ Servicios públicos .....	76
➤ Honorarios.....	77
➤ Servicios.....	77
<b>NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....</b>	<b>77</b>
22.1.    Beneficios a los empleados a corto plazo .....	78
22.2.    Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual .....	78
22.3.    Beneficios posempiego – pensiones .....	79
<b>NOTA 23. PROVISIONES .....</b>	<b>79</b>
23.1.    Litigios y demandas .....	80
➤ Civiles.....	80
➤ Administrativas.....	81
➤ Laborales .....	81
<b>NOTA 24. OTROS PASIVOS .....</b>	<b>82</b>
<b>NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....</b>	<b>83</b>
25.1.    Activos contingentes .....	83
25.1.1.    Revelaciones generales de activos contingentes .....	83
25.2.    Pasivos contingentes .....	84
25.2.1.    Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	85
<b>NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....</b>	<b>86</b>
26.1.    Cuentas de orden deudoras .....	86
26.2.    Cuentas de orden acreedoras .....	87
<b>NOTA 27. PATRIMONIO.....</b>	<b>89</b>
<b>NOTA 28. INGRESOS.....</b>	<b>90</b>
28.1.    Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	90
28.1.1.    Ingresos fiscales – Detallado .....	90
28.2.    Ingresos de transacciones con contraprestación .....	90
➤ Ingresos por Venta de bienes.....	91
➤ Venta de servicios .....	91
➤ Otros ingresos .....	92
<b>NOTA 29. GASTOS .....</b>	<b>94</b>



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 5 de 105

29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas .....	94
29.1.1	Sueldos y salarios .....	95
29.1.2	Contribuciones efectivas .....	96
29.1.3	Aportes sobre nomina.....	96
29.1.4	Prestaciones sociales .....	96
29.1.5	Gastos del personal diversos .....	97
29.1.6	Gastos generales.....	97
29.1.7	Impuestos, contribuciones y tasas .....	99
➤	Deterioro de los préstamos por cobrar .....	100
➤	Deterioro de propiedades de inversión.....	100
➤	Depreciación de propiedades, planta y equipo .....	101
➤	Depreciación de propiedades de inversión.....	101
➤	Amortización de activos intangibles .....	102
➤	Provisión litigios y demandas .....	102
29.2	Transferencias y subvenciones .....	103
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS .....	104
30.1.	Costo de ventas de bienes .....	104
30.2.	Costo de ventas de servicios .....	104
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	104
31.1.	Costo de transformación – Detalle.....	104
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....	104
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) .....	105
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.	105
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	105
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES .....	105
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	105

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 6 de 105</b>
---	--	---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**  
**(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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 7 de 105</b>
---	--	---

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 vía 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 8 de 105
---	--	--

**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, 167 de 2020, 218 de 2020, 211 de 2021, 331 de 2022, 332 de 2022, 285 de 2023, 086 de 2024.

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

#### b. 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 2024, solo

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 9 de 105
---	--	--

una funcionaria tienen contrato de carrera administrativa, 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 (31-12-2024) y los saldos al cierre de la vigencia anterior (31-12-2023).

- 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**

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 10 de 105</b>
---	--	--

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 2024 y 2023, la cual equivalía a \$ 4.409,15 y \$4.810,20 respectivamente, por cada dólar estadounidense.

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

## **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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 11 de 105

### 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 período en que la estimación es revisada y en cualquier período 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

De acuerdo con lo dispuesto en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, actualizado con las Resoluciones 436 y 451 de 2024, en relación con la descripción y dinámica de la cuenta de orden "Acreedoras de Control" y su subcuenta "Bienes Recibidos en Custodia", se establece que dicha subcuenta "representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la entidad para su salvaguarda o custodia". En cuanto a su tratamiento contable, los bienes recibidos en custodia se debitán por el valor de dichos bienes y se acreditan al momento de la recepción de los bienes bajo custodia. En consecuencia, se procedió a la reclasificación de los activos fijos e intangibles de propiedad de Bienestar a las cuentas de orden, ya que estos se habían registrado en el sistema contable de la Entidad (nota # 10)

**“FORPO”** En atención a la verificación y ajuste para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno, habilitado conforme a lo dispuesto en la resolución 086 del 26 de marzo de 2024 CGN, se da de baja por obsolescencia a inventario de Producto terminado y Materias Primas. (nota # 9)



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 12 de 105

### 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 2024, la entidad no presenta riesgo de liquidez, toda vez que la liquidez corriente es de 1.65, tal como se puede observar en la siguiente gráfica:

ACTIVO CORRIENTE	216.875.086.721,89	
PASIVO CORRIENTE	131.349.517.435,08	1,65

### NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

#### ➤ *Efectivo y equivalentes al efectivo*

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 13 de 105</b>
--	--	--

➤ ***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



# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 14 de 105

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

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

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

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

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

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 15 de 105</b>
---	--	--

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 018 del 22/09/2021, expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia en su anexo 2. Con el fin de fortalecer la revelación de la información contable en cumplimiento de las normas técnicas relativas a los activos y actualizadas con las resoluciones 342 de 2022 y 285 de 2023 expedida por la Contaduría General de la Nación, que señala la aplicación del deterioro individual de la cartera financiera y el registro mensual teniendo en cuenta la calificación de cada una de las obligaciones, de acuerdo con lo siguiente:

#### **Calificación del riesgo crediticio**

Todos los créditos deben clasificarse en una de las siguientes categorías de riesgo crediticio:

Categoría A o “riesgo normal”

Categoría B o “riesgo aceptable, superior al normal”

Categoría C o “riesgo apreciable”



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 16 de 105

Categoría D o “riesgo significativo”

Categoría E o “riesgo de incobrabilidad”

Calificación	Clasificación de riesgo	Días de vencimiento	Deterioro individual	
			Capital	Intereses
A	Normal	De 0 a 29	0,00%	0,00%
B	Aceptable	De 30 a 59	1,00%	1,00%
C	Deficiente	De 60 a 89	20,00%	20,00%
D	Diffícil cobro	De 90 a 120	50,00%	*
E < 6 meses	Incobrable	De 121 a 179	100,00%	*
E > 6 meses	Incobrable	Más de 180	100,00%	*

### 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 período. Se reconocerá separadamente, como activos o pasivos, los derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

#### ➤ Inventarios

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

#### ➤ Reconocimiento, medición inicial y medición posterior

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

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 17 de 105</b>
---	--	--

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de:

- a) Venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación.
- b) Distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación.
- c) Transformarse o consumirse en la producción de bienes que serán vendidos, a precios de mercado o no mercado, o distribuidos en forma gratuita.
- d) Consumirse en la prestación de servicios que generarán ingresos de transacciones con contraprestación. Así mismo, incluye los bienes recibidos en dación de pago que la entidad espera vender.

También incluye los repuestos que no serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo; y los materiales que deban incluirse como parte del costo de otros activos, tales como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; bienes históricos y culturales; o activos intangibles.

#### ➤ ***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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 18 de 105

Se tendrán activos controlados aquellos que su costo de adquisición sea menor a 50 UVT, equivalentes a \$2.353.250 para el año 2024. Estos activos contralados 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.

El FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO estableció las siguientes vidas útiles y valores residuales por cada clasificación de propiedad, planta y equipo:

Clase de activo	V.U. Años	Valor Residual
Edificaciones *	20 - 60	20 – 40 %
Redes líneas y cables	10 – 20	0%
Maquinaria y equipo	7 – 10	2 - 5%
Maquinaria industrial	15 – 20	0 - 2%
Muebles y enseres	8 – 10	0 - 2%
Equipo de oficina	5 – 10	0 - 2%
Equipo de comunicación***	5 – 10	0 - 2%
Equipo de cómputo***	3 – 5	2 - 5%
Equipo de transporte**	oct-20	2 - 5%
Equipo restaurante y cafetería	dic-20	2 - 5%

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 19 de 105</b>
---	--	--

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

#### ➤ *Activos Intangibles*

Todas las posesiones o bienes que no se pueden tocar o que no tienen una forma física, pero que son de valor para la entidad.

#### **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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 20 de 105

### 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:

La vida útil de los activos intangibles del **FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA - FORPO**, serán:

Intangible	Vida útil	Valor residual
Licencias ***	Entre 1 y 5 años	0%
Softwares ***	Entre 3 y 10 años	0%
Otros activos intangibles ***	Entre 1 y 15 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 21 de 105</b>
---	--	--

- 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 actué 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 22 de 105
---	--	---

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:

- a) Durante el periodo evaluado, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre “FORPO”, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta opera.
- b) 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.
- c) 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.
- d) 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 23 de 105</b>
---	--	--

Fuentes internas de información:

- a) 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 24 de 105
---	--	---

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 desprendérse 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 desprendérse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 25 de 105

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

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

Nivel de Certeza para la ocurrencia del desembolso	Calificación Jurídica (Res. 353)	Acción Jurídica, Contable y Financiera
<b>0%-10%</b>	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></ul>
<b>10% - 25%</b>	Baja	<ul style="list-style-type: none"><li>• Registrar como valor "0" (cero) en e-Kogui</li><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></ul>
<b>26% - 50%</b>	Media	<ul style="list-style-type: none"><li>• Registrar como valor "0" (cero) en e-Kogui</li><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></ul>
<b>51% - 99%</b>	Alta	<ul style="list-style-type: none"><li>• Registrar el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable</li><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>
<b>100%</b>	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>

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 26 de 105
---	--	---

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 período 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 27 de 105
---	--	---

### 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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 28 de 105

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo corresponde al valor de los saldos disponibles en cuentas corrientes y cuenta de ahorros. Los fondos depositados en cuentas corrientes bancarias de la Entidad se utilizan para cubrir gastos operativos generales, como el pago de impuestos, seguridad social y obligaciones con acreedores, entre otros, dado que estos no se cancelan directamente desde la cuenta CUN.

Por su parte, la cuenta "Caja" refleja el valor de los fondos en efectivo y sus equivalentes de disponibilidad inmediata. En esta cuenta se registran los montos disponibles en la caja menor de la Entidad.

Al cierre 31 de diciembre la cuenta contable 11efectivo y equivalentes al efectivo presentan un saldo detallado así:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
1.1	Db	EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	26.879.638.238,87	23.552.935.019,57	3.326.703.219,30
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	26.879.638.238,87	23.552.935.019,57	3.326.703.219,30

Los depósitos en instituciones financieras se encuentran debidamente conciliadas con los saldos de los extractos bancarios y mediante este proceso estipulado en las políticas contables de la entidad, se evidencian diferencias en los valores reportados por las entidades financieras contra los saldos registrados en el sistema de información, debido a las fallas presentadas por el sistema de información para el cierre de diciembre de 2023 y algunas diferencias o ajustes pendientes por realizar por el grupo de tesorería, los cuales se encuentran reflejados en las conciliaciones contables de la vigencia 2024.

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 de los pagos a realizar a diferentes terceros que no se pueden realizar por la Cuenta Única Nacional y en moneda extranjera para pago y compras en el exterior respectivamente.

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.

Banco Popular CTA 110-080-187-8: En la cuenta del banco popular corriente se transfieren los recursos para el pago a terceros de la cuenta de ahorros o la Cuenta Única Nacional, por los algunos conceptos tales como la nómina de los funcionarios vinculados por la modalidad de supernumerarios, impuestos, seguridad social, actas de crédito, servicios públicos, embargos a empleados entre otros.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 29 de 105

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.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	26.879.638.238,87	23.552.935.019,57	3.326.703.219,30
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	3.006.381.791,75	1.552.163.158,68	1.454.218.633,07
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	23.873.256.447,12	22.000.771.860,89	1.872.484.586,23

La cuenta de compensación del Banco de Occidente en la Ciudad de Panamá presenta un saldo en libros contables a diciembre 2024 de \$ 49.089.241,27 a pesos colombianos y en la entidad financiera se presentó un saldo al cierre contable de USD\$663.809,07, el cual realizando la conversión a la TMR con corte al 31 de diciembre de 2024 la cual corresponde a \$4.409,15 el valor ascendería a \$ 2.926.833.760,99, esta diferencia se presenta debido a que la entidad financiera reflejo el pago al tercero Motorola Solutions INC por un valor de USD \$662.805.42 y una comisión de USD\$15 hasta el día 03 de enero de 2025 y en los libros contables se reflejó antes de finalizar la vigencia 2024, estas diferencias se detallan en las conciliaciones bancarias realizadas de manera mensual entre el Grupo Contabilidad y Costos y Grupo de Tesorería.

De igual manera el saldo de la cuenta corriente (Banco Popular) aumento de un periodo a otro, quedando para el año 2024 un valor de \$ 2.957.292.550,48, comparados con el saldo de 2023 el cual fue \$ 1.552.163.158,68, recursos sujetos a las actividades propias de la operación financiera y operativa de la entidad y sus unidades de negocio, sin embargo esta cuenta presenta una diferencia con los extractos bancarios por un valor de \$104.969.376,43, que corresponden a pagos pendientes por realizar en el sistema de información desde la vigencia 2023 a la fecha y ajustes pendientes por realizar desde el módulo contable de tesorería, estas diferencias se detallan en las conciliaciones bancarias realizadas de manera mensual entre el Grupo Contabilidad y Costos y Grupo de Tesorería.

Por otra parte los saldos de las cuentas de ahorros (Banco Popular específicamente) aumentaron de un periodo a otro, quedando para el año 2024 un valor de \$ 23.873.256.447,12, comparados con el saldo de 2023 el cual fue \$ 22.000.771.860,89, esta variación obedece principalmente a los recursos consignados por parte de la Policía Nacional con ocasión a la celebración de los convenios interadministrativos firmados entre las diferentes unidades de la Policía y el Fondo Rotatorio, y de los cuales quedó pactada como forma de pago “anticipo”. Al cierre de la vigencia 2024 el extracto bancario emitido por la entidad financiera reporta un saldo por un monto de \$ 23.900.982.123,86, generando una diferencia de \$ -27.725.677,14, debido a pagos pendientes



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**Código IF 2015 NOTAS**

**Elaborado: 21/02/2025**

**Página 30 de 105**

por clasificar y ajustes por realizar desde el módulo de tesorería, las diferencias se detallan en la conciliación bancaria con corte al 31 de diciembre de 2024 realizada entre Contabilidad y Tesorería.

Los depósitos en instituciones financieras tuvieron una variación absoluta de \$ 3.326.703.219,30 y presenta una variación relativa de esta cuenta contable corresponde a un aumento del %14.1 lo que corresponde al aumento de ingresos en la vigencia 2024 por la cuenta de ahorros y el ingreso de \$6.558.022.093.10 a la cuenta corriente para realizar pagos el día 30 de diciembre de 2024.

#### **NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
1.2	Db	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	0,74	0,76	-0,02
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0,74	0,76	-0,02

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
	Db	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	0,74	0,76	-0,02
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0,74	0,76	-0,02

Los recursos reportados en la cuenta contable inversiones de administración de liquidez al costo que ascienden a la suma de \$ 0,74 corresponde al valor de una acción de la Entidad con la empresa SATENA, propiedad del Fondo Rotatorio de la Policía cuyo valor intrínseco de la acción con valorización fue reportado por SATENA con corte al 30 de noviembre de 2024 mediante certificación con fecha del 19 de diciembre de 2024.

#### **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

CÓDIGO CONTABIL	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CÓRTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	
1.3	Db	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	41.279.805.582,05	0,00	41.279.805.582,05	23.680.151.835,75	0,00 24.346.605.738,90 17.599.653.746,30
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0,00		0,00 0,00 0,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	161.822,00		161.822,00	161.822,00	161.822,00 0,00 0,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0,00		0,00 0,00 0,00
1.3.13	Db	Rentas patrimoniales			0,00		0,00 0,00 0,00
1.3.14	Db	Regalías			0,00		0,00 0,00 0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes	10.380.959.917,45		10.380.959.917,45	3.625.173.332,39	3.625.173.332,39 8.755.786.585,16
1.3.17	Db	Prestación de servicios	28.572.853.598,90		28.572.853.598,90	11.235.105.495,40	11.235.105.495,40 17.337.748.103,50
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.927.014.941,12		2.927.014.941,12	9.486.165.089,11	9.486.165.089,11 -4.559.150.147,69
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0,00		0,00 0,00 0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-601.184.697,82	0,00	-601.184.697,82	-666.453.903,13	0,00 63.269.205,39

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 31 de 105
---	--	---

## 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 2024		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.11	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>161.822,0</b>	<b>0,0</b>	<b>161.822,0</b>
1.3.11.02	Multas	161.822,0	0,0	161.822,0

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 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024				DEFINITIVO	
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+/-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.16	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>10.380.959.917,5</b>	<b>0,0</b>	<b>10.380.959.917,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>10.380.959.917,5</b>
1.3.16.06	Bienes comercializados	10.380.959.917,5	0,0	10.380.959.917,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10.380.959.917,5

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

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 2024 y 2023, se encuentran los siguientes terceros:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2024**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 32 de 105

**Cuentas con mayor representación vigencia 2024**

TERCERO	VALOR 2024
POLICIA NACIONAL DIRECCION LOGISTICA Y FINANCIERA	9.345.880.368,1
DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA	585.514.393,4
ALCALDIA DE IBAGUE	283.443.003,0
DEFENSA CIVIL COLOMBIANA	164.709.799,0
POLICIA METROPOLITANA DE TUNJA	1.412.354,0
<b>TOTAL</b>	<b>10.380.959.917,5</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 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.

CONCEPTO	COTIZ VIGENCIA 2024				DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.17 PRESTACION DE SERVICIOS	3.515.513.303,0	0,0	3.515.513.303,0	11.235.105.495,4	0,0	0,0	11.235.105.495,4	319,6	(7.719.592.192,4)
1.3.17.19 Administración de proyectos	3.515.513.303,0	3.515.513.303,0	11.235.105.495,4	11.235.105.495,4			11.235.105.495,4	319,6	(7.719.592.192,4)

La variación más representativa entre el año 2023 y el año 2024, la encontramos en las facturas causadas por anticipos de las entidades DIBIEACD01-23 por valor de 4.391.835.529,08, y por Bogotá D.C., del JESEPECO02-23 por valor de 3.486.617.523,22



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 33 de 105

### Comisión de Administración de proyectos:

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial (Diciembre de 2023)	\$ 11.235.105.495,40
Facturación del periodo*	\$ 102.748.810.500,46
Pagos recibidos en el periodo	-\$ 110.468.402.692,82
<b>Saldo final (Diciembre de 2024)</b>	<b>\$ 3.515.513.303,04</b>

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

### 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, intereses de mora y otras cuentas por cobrar las cuales a corte de 31 de diciembre de 2024 reflejaron los siguientes saldos:

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APlicado EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.927.014.941,5	0,0	2.927.014.941,5	666.453.903,2	218.710.054,3	283.979.259,7	601.184.697,8	20,5	2.325.830.243,7
1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros	2.588.493.135,1	0,0	2.588.493.135,1	275.017.269,8	218.710.054,3	283.979.259,7	209.748.064,5	8,1	2.378.745.070,6
1.3.84.35 Intereses de mora	447.680,0	0,0	447.680,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	447.680,0
1.3.84.36 Otros intereses por cobrar	9.776.925,0	0,0	9.776.925,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9.776.925,0
1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar	328.297.201,4	0,0	328.297.201,4	391.436.633,3	0,0	0,0	391.436.633,3	119,2	(63.139.431,9)
Otras cuentas por cobrar	328.297.201,4	0,0	328.297.201,4	391.436.633,3	0,0	0,0	391.436.633,3	119,2	(63.139.431,9)

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 son 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 aplicado deterioro a las cuentas por tercero de acuerdo a la solicitud de talento humano y se realizó reclasificación y depuración contable de las incapacidades por cobrar durante la vigencia 2024 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:



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 34 de 105

### Ejecución de contratos interadministrativos

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial (Diciembre de 2023)	\$ 7.933.926.884
Facturación del periodo*	\$ 83.665.781.214
Pagos recibidos en el periodo	-\$ 89.322.265.492
<b>Saldo final (Diciembre de 2024)</b>	<b>\$ 2.277.442.606</b>

Los saldos más relevantes para incremento de la variación del año 2024 con respecto al año 2023 son:

DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA	\$ 389.657.574,13
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	\$ 437.500.000,00
DIRECCION DE PROTECCION Y SERVICIOS ESPECIALES	\$ 968.523.917,46
JC MORELL Y LY HNOS LTDA	\$ 1.474.635.048,42

### Incapacidades por Cobrar

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial diciembre 2023	\$ 780.341.651,52
Valor depurado aprobado por comité	-\$ 22.865.305,00
Valor depurado por solicitud	-\$ 272.453.678,67
Ajuste realizado septiembre 2023	-\$ 218.710.054,34
Valor pagado vigencia 2024	-\$ 205.572.221,00
Valor causado vigencia 2024	\$ 250.310.137,00
<b>SALDO FINAL VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ 311.050.529,51</b>

Al cierre de la vigencia 2023 las incapacidades por cobrar presentaron un saldo de 780.341.651,52, el cual presentó una diferencia por una inconsistencia al momento de realizar el deterioro a corte 31 de diciembre de 2023, adicionalmente durante el periodo 2024 el Grupo de Talento presentó ante el comité técnico de sostenibilidad contable incapacidades por cobrar las cuales ya no eran objeto de cobro por un monto de \$22.865.305, la cuales fueron aprobadas por este ente y según oficio recibido en por parte del Coordinador de Talento se realiza depuración y reclasificación de las incapacidades por cobrar por un monto de \$ 272.453.678,67, asimismo durante el 2024 las diferentes Entidades Responsables de Pago realizaron pagos por recobros de incapacidades por un monto de \$205.572.221 y se generaron durante esta vigencia cuentas por cobrar por incapacidades por un monto de \$ 250.310.137 quedando un saldo final para esta el cierre del periodo contable 2024 de \$311.050.529.51.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 35 de 105

### Otras Cuentas por Cobrar – Interés de mora

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 46 beneficiarios morosos.

El detalle del movimiento de esta cuenta es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial diciembre 2023	\$ 1.529.567,00
Intereses Causados en el periodo	\$ 102.595.252,00
Intereses Abonaos en el periodo	-\$ 103.677.139,00
<b>SALDO FINAL VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ 447.680,00</b>

### Otras Cuentas por Cobrar – Otros intereses

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.

El detalle del movimiento de esta cuenta es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial diciembre 2023	\$ 20.701.128,00
Intereses Causados en el periodo	\$ 13.480.756,00
Intereses Abonos en el periodo	-\$ 24.404.959,00
<b>SALDO FINAL VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ 9.776.925,00</b>

### Otras Cuentas por Cobrar – Otras cuentas por cobrar

Se reconoce como otras cuentas por cobrar y de acuerdo al catálogo de cuentas contables establecido por la Contaduría General de la Nación, la cuenta **138490**, 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 cierre de vigencia de 2024 que, todas las cajas nominadoras realizaron las transferencias de los descuentos realizados en la nómina del mes de diciembre y se realizó un ajuste correspondiente a un recibo duplicado según el detalle informado a continuación:



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 36 de 105

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial diciembre 2023	\$ 4.336.155,00
Reversión recibo duplicado	-\$ 4.336.155,00
Valores recibidos en el periodo	\$ 80.026.075.526,00
Valores pagados en el periodo	-\$ 80.026.075.526,00
<b>SALDO FINAL VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ -</b>

“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 2023	\$ 745.329.704,14
Valores ingresados en el periodo	\$ 452.698.248,43
Valores descontados en el periodo	-\$ 869.730.751,13
<b>SALDO FINAL VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ 328.297.201,44</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 son 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 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 2023	-\$ 391.436.633,32
<b>SALDO FINAL VIGENCIA 2024</b>	<b>-\$ 391.436.633,32</b>

Durante la vigencia 2024 el deterioro de otras cuentas por cobrar registrado en la cuenta 13869000106, no presentó cambios ni variaciones en el saldo reportado al cierre del periodo contable 2023.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 37 de 105

Deterioro Incapacidades por Cobrar:

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial diciembre 2023	-\$ 275.017.269,83
Revisión de deterioro en la vigencia	\$ 283.979.259,67
Deterioro aplicado en la vigencia	-\$ 218.710.054,34
<b>SALDO FINAL VIGENCIA 2024</b>	<b>-\$ 209.748.064,50</b>

Para el periodo contable 2024 se realiza un reconocimiento de deterioro de \$218.710.054,34 solicitado por el Grupo de Talento Humano y la recuperación presentada con relación al deterioro de la cuenta de Incapacidades por Cobrar, corresponde a la depuración de saldos contables e incapacidades no objeto de cobro de acuerdo con la toma de decisiones del comité técnico de sostenibilidad contable y solicitud realizada de por talento humano en el mes de diciembre de 2024.

El deterioro de valor de las cuentas corresponde a la aplicación de la política contable definida por la Entidad, efectuando 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.

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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2024**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 38 de 105

efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo.

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN	
<b>1.4</b>	<b>Db</b>	<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>234.047.364.485,00</b>	<b>214.735.366.807,00</b>	<b>19.311.997.678,00</b>	
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	233.966.945.313,00	214.724.418.572,00	19.242.526.741,00	
1.4.77	Db	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	512.074.428,00	552.454.464,00	-40.380.036,00	
1.4.80	Cr	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	-431.655.256,00	-541.506.229,00	109.850.973,00	
1.4.80.03	Cr	Deterioro: Préstamos concedidos	-431.655.256,00	-541.506.229,00	109.850.973,00	

### 8.1. Préstamos concedidos

DESCRIPCION		CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024				DEFINITIVO	
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUES DE DETERIORO
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	233.966.945.313	0	233.966.945.313	0	0	0	0	0	233.966.945.313
1.4.15.21	Prestamos de consumo	233.966.945.313	0	233.966.945.313				0	0	233.966.945.313

El detalle de los conceptos de los 6.284 préstamos por cobrar corresponde al siguiente saldo a diciembre de 2024:

Corte diciembre 2024	
Corto Plazo	52.501.008.452,63
Largo Plazo	181.465.936.860,37
Total Cuenta 141521001	233.966.945.313,00

Los recursos asignados para la colocación de créditos en la vigencia 2024 corresponden a una asignación presupuestal de \$80,598,000,000. Para el mes de diciembre 2024 se realizaron tres sesiones de subcomité de créditos (Acta Nos.26,27,28 de 2024) donde fueron aprobados 113 créditos con una ejecución presupuestal de \$5.023.419.481.

La cuenta préstamos por cobrar – préstamos de consumo representa los valores por concepto de 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 de la Policía, con un tiempo de



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 39 de 105

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 ochenta y cuatro (84) meses, y los cuales en su mayoría son destinados por los clientes para adquisición de vehículo, obligaciones financieras, educación, emprendimiento y adquisición o mejora de vivienda.

### 8.4 Préstamos por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020				DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	191.869.005,0	434.916.338,0	626.785.343,0	(266.898.954,0)	(716.524.234,0)	(653.871.812,0)	(329.551.376,0)	(52,6)	956.336.719,0
Préstamos concedidos	191.869.005,0	434.916.338,0	626.785.343,0	(266.898.954,0)	(716.524.234,0)	(653.871.812,0)	(329.551.376,0)	(52,6)	956.336.719,0

En la cuenta préstamos por cobrar de difícil recaudo – préstamos concedidos representa el valor de los préstamos por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo por su antigüedad y morosidad, con el siguiente detalle a 31 de diciembre de 2024:

#### 14770100103 Libre Inversión

Concepto	Valor	Cant. Deudo.
Saldo final (diciembre 2023)	\$ 420.903.579,00	
Valores Causados en el Periodo	\$ 249.930.377,00	
Valores Abonados en el Periodo	-\$ 273.150.288,00	
<b>Saldo Final (diciembre 2023)</b>	<b>\$ 397.683.668,00</b>	21

#### 14770100104 Consumo en Dinero menor Cuantía

Concepto	Valor	Cant. Deudores
Saldo final (diciembre 2023)	\$ 131.550.885,00	
Valores Causados en el Periodo	\$ 11.428.210,00	
Valores Abonados en el Periodo	-\$ 28.588.335,00	34
<b>Saldo Final (diciembre 2024)</b>	<b>\$ 114.390.760,00</b>	
<b>Total Préstamos por Cobrar de Difícil Recaudo</b>	<b>\$ 512.074.428,00</b>	<b>55</b>

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 2024, 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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 40 de 105

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 final (diciembre 2023)	\$ (416.978.773,00)	\$ (124.527.456,00)
Recuperación de Deterioro	\$ 47.787.372,00	\$ 3.438.627,00
Causación de Deterioro	\$ 367.758.364,00	\$ 115.122.891,00
<b>Saldo Final (diciembre 2024)</b>	<b>\$ (319.970.992,00)</b>	<b>\$ (111.684.264,00)</b>
		<b>\$ (431.655.256,00)</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 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.

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 2024**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 41 de 105

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>47.852.982.381,12</b>	<b>80.812.149.693,09</b>	<b>-32.959.167.311,97</b>
1.5.05	Db	Bienes producidos	2.974.342.889,14	2.304.063.459,86	670.279.429,28
1.5.10	Db	Mercancías en existencia			0,00
1.5.11	Db	Prestadores de servicios			0,00
1.5.12	Db	Materias primas	28.995.388.454,12	57.518.486.168,71	-28.523.097.714,59
1.5.14	Db	Materiales y suministros			0,00
1.5.20	Db	Productos en proceso	15.883.251.037,86	20.989.600.064,52	-5.106.349.026,66

## 9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRANSITO	EN PODER DE TERCEROS	15
SALDO INICIAL (31-ene)	2.304.063.459,9			57.518.486.168,7		20.989.600.064,5			80.812.149.693,1
+ ENTRADAS (DB):	48.523.935.741,5	0,0	0,0	18.466.093.584,4	0,0	40.798.992.790,1	0,0	0,0	107.789.022.116,1
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	48.523.935.741,5	0,0	0,0	18.466.093.584,4	0,0	40.798.992.790,1	0,0	0,0	107.789.022.116,1
+ Precio neto [valor de la]	48.523.935.741,5			18.466.093.584,4		40.798.992.790,1			107.789.022.116,1
- SALIDAS (CR):	47.853.656.312,2	0,0	0,0	46.389.191.299,1	0,0	45.905.341.816,8	0,0	0,0	140.748.189.428,1
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE	47.853.656.312,2	0,0	0,0	32.995.632.103,7	0,0	45.905.341.816,8	0,0	0,0	126.754.630.232,7
+ Valor final del inventario	47.853.656.312,2			32.995.632.103,7		45.905.341.816,8			126.754.630.232,7
BAJA EN CUENTAS (afectación del)	0,0	0,0	0,0	13.993.559.195,4	0,0	0,0	0,0	0,0	13.993.559.195,4
+ Inventarios vencidos o dañados				13.993.559.195,4					13.993.559.195,4
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.974.342.889,1	0,0	0,0	28.995.388.454,1	0,0	15.883.251.037,9	0,0	0,0	47.852.982.381,1
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2.974.342.889,1	0,0	0,0	28.995.388.454,1	0,0	15.883.251.037,9	0,0	0,0	47.852.982.381,1
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	2.974.342.889,1	0,0	0,0	28.995.388.454,1	0,0	15.883.251.037,9	0,0	0,0	47.852.982.381,1

- La cuenta de producto terminado presentó un incremento del 23% en la vigencia 2024. 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 2023.
- En la vigencia 2024 los inventarios en general presentaron una disminución del 69%, siendo la cuenta de materias primas la que tuvo un mayor impacto, situación ocasionada por el ajuste a los inventarios según acta de reunión No. 003 del comité de sostenibilidad contable extraordinario con corte al 30 de septiembre de 2024, donde se determinó proceder a realizar depuración contable a los activos y pasivos de la Entidad acorde a lo establecido en la Resolución 086 de 2024 de la CGN, Entre el saldo de las materias primas más representativas se tienen contempladas tela rip stop, poliéster, cremalleras, botones, entretelas, marquilla, hilos, forros, entre otros. Estas materias primas, se



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**Código IF 2015 NOTAS**

**Elaborado: 21/02/2025**

**Página 42 de 105**

encuentran en la bodega de Almacén General y las principales se muestran a continuación:

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>
1011000000018	TELA RIP STOP VERDE ACEITUNA 100 % POLIÉSTER	7.635.647.570,00
1012000000013	LANILLA VERDE POLILANA	4.372.320.740,88
1011000000022	TELA TIPO 4 RIP STOP 100% POLIESTER AZUL	1.710.494.692,10
1011000000022	TELA TIPO 4 RIP STOP 100% POLIESTER AZUL	862.843.649,07
1084000000225	CINTA REFLECTIVA GRIS PLATA PATRÓN: FRANJA-DAMERO-FRANJA)75 MM	682.497.065,68
1013000000021	TELA DE POLIETILENO PARA PANELES BALISTICOS NIVEL IIIA	624.037.359,54
1021000000002	HILO POL AMARRE COLOR NEGRO	579.669.070,51
1012000000011	LANILLA NACIONAL AZUL	431.718.113,76
1032000000001	ENTRETEL A FUSIONADA BLANCA	410.900.685,86
1018000000266	TELA IMPERMEABLE 100 % POLIESTER AZUL OSCURO	371.030.121,68
1018000000268	TELA TEJIDO DE PUNTO 100 % POLIESTER FORRO TERMICO AZUL OSCURO	340.754.561,76
1012000000003	TELA DE BOLSILLO VERDE	303.575.424,09
1021000000011	HILO POL BORDADOS NEGRO	298.743.797,90
1012000000027	FORRO (SEDA) POLIESTER VERDE	285.010.455,87
1015000000051	TELA RIP STOP IGNIFUGA	263.828.300,00
1011000000008	RIP STOP TIPO 3 VERDE ACEITUNA	256.531.052,99
1018000000267	TELA IMPERMEABLE 100 % POLIESTER AMARILLO AV	245.416.892,75
1011000000001	TELA RIP STOP 65/ 35 VERDE ACEITUNA	224.489.153,43
1081000000002	ELASTICO VERDE DE 41 mm	209.563.080,79
1031000000003	ENTRETEL A NO TEJIDA PARA BORDADOS EXTERNA	196.287.916,59

- La cuenta de producto en proceso para la vigencia 2024, Presenta una disminución del 32%, dicho resultado se da por a que la fábrica de confecciones opera de acuerdo a los compromisos de entregas.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 43 de 105

### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

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

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	47.009.223.322,01	47.867.063.737,05	-857.840.415,04
1.6.05	Db	Terrenos	32.514.763.825,55	32.514.763.825,55	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	117.884.434,71	0,00	117.884.434,71
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	3.644.530,00	65.460.366,00	-61.815.836,00
1.6.40	Db	Edificaciones	10.244.644.779,20	10.244.644.779,20	0,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	279.532.754,77	275.974.432,47	3.558.322,30
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	3.676.193.535,27	3.594.683.136,82	81.510.398,45
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.027.999.818,96	1.048.776.062,65	-20.776.243,69
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	7.878.261.372,71	7.939.348.391,47	-61.087.018,76
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	3.059.470.291,55	3.059.470.291,55	0,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotel	36.764.705,62	30.369.108,07	6.395.597,55
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	17.749.148,02	17.749.148,02	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-11.847.685.874,35	-10.924.175.804,75	-923.510.069,60
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1.636.796.784,88	-1.751.383.418,65	114.586.633,77
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-271.646.538,76	-271.334.372,07	-312.166,69
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-2.118.969.169,26	-1.843.139.490,98	-275.829.678,28
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-884.494.041,65	-842.231.741,47	-42.262.300,18
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-4.396.475.249,60	-3.923.318.944,82	-473.156.304,78
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte tracción y elevación	-2.471.077.569,39	-2.194.426.724,88	-276.650.844,51
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	-46.305.043,04	-19.633.661,93	-26.671.381,11
1.6.85.12	Cr	Bienes de arte y cultura	-15.984.442,02	-15.984.442,02	0,00
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-5.937.035,75	-62.723.007,93	56.785.972,18



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 44 de 105

### ➤ Terrenos

En esta cuenta se registran los terrenos de propiedad de la Entidad, sobre los cuales se encuentran ubicadas la sede administrativa y las bodegas del Municipio de Funza, Cundinamarca.

Descripción	Saldo Diciembre 2024	Saldo Diciembre 2023
Sede principal	\$ 1.054.572.266,39	\$ 1.054.572.266,39
Comendador	\$ 13.036.340.139,57	\$ 13.036.340.139,57
Parqueadero Comendador	\$ 13.197.933.919,59	\$ 13.197.933.919,59
Bodega Funza	\$ 5.225.917.500,00	\$ 5.225.917.500,00
<b>Total Terrenos</b>	<b>\$ 32.514.763.825,55</b>	<b>\$ 32.514.763.825,55</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 2024.

### ➤ Construcciones en curso

La cuenta construcciones en curso presenta una variación a diciembre 2024, por valor de 117.884.434,71 correspondiente a Adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de transporte vertical (ascensor) para pasajeros, incluido el desmonte de los componentes existentes, adecuación del foso, mantenimiento, obras civiles y eléctricas en la sede administrativa del fondo rotatorio de la policía., Este contrato ha permitido la adquisición e instalación del ascensor, así como las adecuaciones locativas necesarias en el edificio para su implementación. La ejecución de estas obras obedece al diagnóstico entregado bajo el contrato de consultoría No. 242-5-2019, el cual determinó que el equipo de transporte vertical previamente instalado no cumplía con la norma NTC 5926-1. Durante la inspección, se identificaron seis (6) defectos leves, veinte (20) defectos graves y tres (3) defectos muy graves. En base a los resultados obtenidos, se presentaron tres opciones para la subsanación de los problemas, y tras revisión por los directivos de la entidad, se determinó que la opción más efectiva, que garantizaba la accesibilidad total del edificio, era la adquisición de un nuevo equipo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 45 de 105

El contrato de compraventa No. 088-1-23 fue suscrito el 22 de diciembre de 2023, por un valor de \$345.136.253,73, de los cuales, a la fecha, permanece un saldo pendiente de pago al contratista por un total de \$227.251.819,02.

La adquisición e instalación del nuevo equipo no solo garantiza la renovación tecnológica de la edificación, sino que también asegura el cumplimiento de la normatividad vigente, lo que constituye un factor relevante en la valoración ponderable del patrimonio del inmueble y en el bienestar de sus funcionarios.

	CONCEPTOS	SALDO 2024	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
1.6.15	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>117.884.434,71</b>	<b>0,00</b>	<b>117.884.434,71</b>
1.6.15.01	Edificaciones	117.884.434,71	0,00	117.884.434,71
	Edificaciones			0,00

### ➤ Propiedades, planta y equipo no explotados

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

**Maquinaria y equipo:** El detalle de la cuenta Maquinaria y Equipo – Propiedades Planta y Equipo No Explotados con variación de un año a otro así:

Descripción	Saldo 2024	Saldo 2023	Variación
Equipo de ayuda audiovisual	\$1.817.330,00	\$ 1.426.450,00	\$ 390.880,00

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.

El incremento corresponde a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables.

**Muebles, enseres y equipo de oficina:** El detalle de la cuenta Muebles, enseres y equipo de oficina – Propiedades Planta y Equipo No Explotados corresponde a valores los presentados en la cuenta que 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. Por lo tanto, no presentan variación en el periodo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 46 de 105

**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 2024	Saldo 2023	Variación
Equipos de comunicación y computación	\$ 0	\$ 61.519.996,00	\$ 61.519.996,00

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 disminución, corresponde a la baja realizada en el mes de agosto del año 2022 del elemento, 212100020001 UPS MEG MO la cual se registró en el año 2024.

**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 2024	Saldo 2023	Variación
Equipo de restaurante y cafetería	\$0	\$ 686.720,00	\$ 686.720,00

La disminución corresponde a la baja registrada en el mes de abril de 2024, por un total de 2 (dos) grecas según resolución de bajas 00320 del 31/07/24.

### ➤ 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 2024	Saldo Diciembre 2023
Sede principal	\$ 1.054.572.266,39	\$ 1.054.572.266,39
Comendador	\$ 13.036.340.139,57	\$ 13.036.340.139,57
Parqueadero Comendador	\$ 13.197.933.919,59	\$ 13.197.933.919,59
Bodega Funza	\$ 5.225.917.500,00	\$ 5.225.917.500,00
<b>Total Terrenos</b>	<b>\$ 32.514.763.825,55</b>	<b>\$ 32.514.763.825,55</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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 47 de 105

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 2023. 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 2024.

### ➤ 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:

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.

Descripción	Saldo 2024	Saldo 2023	Variación
Líneas y cables de conducción	\$136.321.349,94	\$132.763.027,64	\$ 3.558.322,30

El incremento del 1,3% por valor de \$3.558.322,30, corresponde a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables

### ➤ 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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 48 de 105

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

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

Las 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.

Descripción	Saldo 2024	Saldo 2023	Variación
Maquinaria industrial	\$617.044.556,48	\$533.476.806,00	\$ 83.567.750,48

El incremento por valor de \$83.567.750,48, corresponde a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables.

En la certificación RAD. Nro. 000183 FORPO-ALGEN-302-10-29 del 28 de diciembre de 2024, se realiza el reconocimiento de elementos que no hay registro de su ingreso, pero al encontrarse dentro de las instalaciones del área productiva, se considera que deben ser reconocidos en el inventario de FORPO, los cuales se relaciona a continuación:

Descripción	Modelo	Serial	Fecha Puesta Servicio	Costo Original
PULIDORA TEXTIL JINTHEX	JN-1977	PONDERABLE DEL CONTRATO 237-2-2021	31/12/2024	2.850.000,00
PULIDORA TEXTIL JINTHEX	JN-1977	PONDERABLE DEL CONTRATO 237-2-2021	31/12/2024	2.850.000,00
PULIDORA TEXTIL JINTHEX	JN-1977	PONDERABLE DEL CONTRATO 237-2-2021	31/12/2024	2.850.000,00
MAQUINA TROQUELADORA		SIN INFORMACION DE ORIGEN	31/12/2024	6.038.751,00
PLANCHAS DE GORRA SISMATEX		SIN INFORMACION DE ORIGEN	31/12/2024	13.365.000,00
MAQUINA BOTONADORA BROTHER	BE438-FX	CONTRATO 238-9-2014	31/12/2024	19.314.000,00
COMPRESOR ESTACIONARIO KAESER CSD 75	0	0	31/12/2024	-
<b>TOTAL</b>				<b>47.267.751,00</b>

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 49 de 105</b>
---	--	--

#### **Herramientas y accesorios:**

La cuenta de Herramientas y Accesos – 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:

<b>Descripción</b>	<b>Saldo 2024</b>	<b>Saldo 2023</b>	<b>Variación</b>
Herramientas y accesorios	\$304.712.514,31	\$305.698.514,31	\$986.000,00

La disminución por valor de \$986.000,00 corresponde a la baja con resolución 00320 del 31 de julio del 2024 del elemento con código 951216460201 Estacionamiento de bicicleta.

**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.

**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.

<b>Descripción</b>	<b>Saldo 2024</b>	<b>Saldo 2023</b>	<b>Variación</b>
Equipos de ayuda audiovisual	\$ 709.487.919,48	\$ 709.083.571,00	\$ 404.348,48

El incremento de la cuenta por valor de \$404.348,48, corresponde a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables.

**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:

<b>Descripción</b>	<b>Saldo 2024</b>	<b>Saldo 2023</b>	<b>Variación</b>
Otra maquinaria y equipo	\$556.077.963,49	\$557.553.664,00	\$ 1.475.700,51



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 50 de 105

La disminución de la cuenta por valor de \$404.348,48, corresponde a la baja de activos según Resolución 00320 del 31/07/24 de los elementos electrobomba 2.4 hp, electrobomba 3.4 hp y transformador trifásico.

**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:

Descripción	Saldo 2024	Saldo 2023	Variación
Muebles y enseres	\$ 643.510.828,66	\$ 666.697.824,35	\$ 23.186.995,69
Equipo y máquina de oficina	\$ 329.057.937,62	\$ 326.647.185,62	\$ 2.410.752,00
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 55.431.052,68	\$ 55.431.052,68	0
<b>Total muebles y enseres</b>	<b>\$ 1.027.999.818,96</b>	<b>\$ 1.048.776.062,65</b>	<b>\$ 25.597.747,69</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.

Las variaciones presentadas en los saldos de la cuenta corresponden a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables.

**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:

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

La disminución de por valor \$11.304.803,74 corresponde a la baja con Resolución 00320 del 31/07/24 de los siguientes elementos: silla rodachines con brazos, silla rodachines con brazos, armario papelero A.Z., armario papelero A.Z. estantería rodante y archivador de madera la diferencia presentada en los saldos de la cuenta corresponden a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 51 de 105

**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 realización de ajuste por diferencias en la información del módulo almacén vs libros contables.

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.

**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. Esta cuenta no presenta variación de una vigencia a otra.

### ➤ 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:

Descripción	Saldo 2024	Saldo 2023	Variación
Equipo de comunicación	\$ 1.200.740.160,54	\$ 1.204.190.160,54	-\$ 3.450.000,00
Equipo de computación	\$ 1.863.025.450,76	\$ 1.812.637.105,76	\$ 50.388.345,00
Otros equipos de comunicación y computación	\$ 4.814.495.761,41	\$ 4.922.521.125,17	-\$ 108.025.363,76
<b>TOTAL EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>\$ 7.878.261.372,71</b>	<b>\$ 7.939.348.391,47</b>	<b>-\$ 61.087.018,76</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 variación corresponde por a la compra de WORK STATION procesamiento avanzado y accesorios por valor de \$24.848.000, y a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables

### ➤ 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:



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 52 de 105

Descripción	Saldo 2024	Saldo 2023	Variación
Equipo de restaurante y cafetería	\$ 36.764.705,62	\$ 30.369.108,07	\$ 6.395.597,55
<b>TOTAL EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL</b>	<b>\$ 36.764.705,62</b>	<b>\$ 30.369.108,07</b>	<b>\$ 6.395.597,55</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 recálculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.

El incremento corresponde a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables, en el cual se realiza el alta por valor de \$6.395.597,55 de los siguientes elementos: greca gemela eléctrica para 240 tintos, greca gemela eléctrica para 240 tintos, greca gemela eléctrica para 240 tintos, greca 240 tintos, cocina integral con accesorios y greca 240 tintos.

### ➤ 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.

Descripción	Saldo 2024	Saldo 2023	Variación
BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 17.749.148,02	\$ 17.749.148,02	\$ 0,00

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.

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 2024.

La cuenta no presenta variación debido a que no hay novedad en la vigencia 2024.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 53 de 105

### 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	V.U. Años	Valor Residual
Maquinaria industrial	15 – 20	0 - 2%
Muebles y enseres	8 – 10	0 - 2%
Equipo de oficina	5 – 10	0 - 2%
Equipo de comunicación***	5 – 10	0 - 2%
Equipo de cómputo***	3 – 5	2 - 5%
Equipo de transporte**	10 - 20	2 - 5%
Equipo 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 al siguiente en comparación al año anterior.

Descripción	Saldo 2024	Depreciación periodo	Saldo 2023
Sede principal	-\$ 313.570.481,84	<span style="color: red;">-\$ 33.900.096,24</span>	-\$ 279.670.385,60
Sede facon	-\$ 15.295.047,26	<span style="color: red;">-\$ 15.295.047,26</span>	\$ -
Comendador	-\$ 1.116.056.034,55	\$ 55.985.993,43	-\$ 1.172.042.027,98
Parqueadero comendador	-\$ 1.265.152,68	<span style="color: red;">-\$ 16.560.199,94</span>	\$ 15.295.047,26
Bodegas Funza	-\$ 190.610.068,55	\$ 124.355.983,78	-\$ 314.966.052,33

**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:

Descripción	Saldo 2024	Saldo 2023	Variación
Redes líneas y cables	-\$ 271.646.538,76	-\$ 271.334.372,07	-\$ 312.166,69
<b>TOTAL REDES, LINEAS Y CABLES</b>	<b>-\$ 271.646.538,76</b>	<b>-\$ 271.334.372,07</b>	<b>-\$ 312.166,69</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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2024**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 54 de 105

Los activos que actualmente se encuentran totalmente depreciados en la entidad, corresponden a aquellos activos de cuantías menores, los cuales su depreciación será establecida según el valor de adquisición como se determina a continuación y como se denota en las políticas contables establecidas actualmente.

- De 1 a 4 UVT. Se depreciará dentro del mismo mes adquirido.
- De 5 a 25 UVT. Será depreciado dentro de un término no superior a 6 meses.
- De más de 25 UVT. Serán depreciados en un término no mayor a un año.

**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:

Descripción	Saldo 2024	Depreciación periodo	Saldo 2023
Maquinaria industrial FORPO	-\$ 257.474.428,32	-\$ 19.157.299,63	-\$ 238.317.128,69
Maquinaria Industrial FACON	-\$ 791.648,46	\$ 791.648,46	\$ -
<b>Total Maquinaria y equipo</b>	<b>-\$ 258.266.076,78</b>		<b>-\$ 238.317.128,69</b>

Los saldos presentados en el anterior cuadro, incluyen los valores de depreciación que 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.

La disminución de la cuenta maquinaria industrial FACON por valor de \$791.648,45 corresponde a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables.

**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:

Descripción	Saldo 2024	Depreciación periodo	Saldo 2023
Muebles y enseres	-\$ 606.696.182,00	\$ 124.554.088,15	-\$ 731.250.270,15
Equipo y máquina de oficina	-\$ 236.862.465,60	-\$ 162.138.603,33	-\$ 74.723.862,27
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	-\$ 40.935.394,05	-\$ 4.677.785,00	-\$ 36.257.609,05
<b>Total Maquinaria y equipo</b>	<b>-\$ 884.494.041,65</b>	<b>-\$ 42.262.300,18</b>	<b>-\$ 842.231.741,47</b>

La variación que presenta la cuenta se debe al cálculo de la depreciación del año 2024 y a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 55 de 105

Los activos de cuantías menores, los cuales su depreciación será establecida según el valor de adquisición como se determina a continuación y como se denota en las políticas contables establecidas actualmente.

- De 1 a 4 UVT. Se depreciará dentro del mismo mes adquirido.
- De 5 a 25 UVT. Será depreciado dentro de un término no superior a 6 meses.
- De más de 25 UVT Serán depreciados en un término no mayor a un año.

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

**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:

Descripción	Saldo 2024	Depreciación periodo	Saldo 2023
Equipo de comunicación	-\$ 565.134.131,15	\$ 76.020.660,49	-\$ 489.113.470,66
Equipo de computación	-\$ 1.280.840.757,06	\$ 117.990.940,60	-\$ 1.162.849.816,46
Otros equipos de comunicación y computación	-\$ 2.550.500.361,39	\$ 279.144.703,69	-\$ 2.271.355.657,70
<b>Total Maquinaria y equipo</b>	<b>-\$ 4.396.475.249,60</b>	<b>\$ 473.156.304,78</b>	<b>-\$ 3.923.318.944,82</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.

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

Descripción	Saldo 2024	Depreciación periodo	Saldo 2023
Terrestre	-\$ 2.006.986.669,30	-\$ 336.850.719,48	-\$ 1.670.135.949,82
De elevación	-\$ 464.090.900,09	\$ 60.199.874,97	-\$ 524.290.775,06
<b>Equipos de transporte traccion y elevación</b>	<b>-\$ 2.471.077.569,39</b>	<b>-\$ 276.650.844,51</b>	<b>-\$ 2.194.426.724,88</b>

Los saldos presentados en el anterior cuadro incluyen los valores de depreciación generados en el periodo que 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, igualmente se realiza ajuste según certificación emitido por almacén general vs saldos de contabilidad.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 56 de 105

**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:

Descripción	Saldo 2024	Depreciación periodo	Saldo 2023
Otros equipos de comedor,cocina,despensa y hotelería	-\$ 46.305.043,04	-\$ 26.671.381,11	-\$ 19.633.661,93
<b>Equipos de comedor cocina despensa y hotelería</b>	<b>-\$ 46.305.043,04</b>	<b>-\$ 26.671.381,11</b>	<b>-\$ 19.633.661,93</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, la variación presentada corresponde al cálculo de la depreciación de la vigencia 2024, y comparativo del ajuste realizado según certificación presentada por almacén general vs saldos contables.

### 10.4 Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	7	10
	Equipos de comunicación y computación	3	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	20
	Equipo médico y científico	0,0	0,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	8	10
	Bienes de arte y cultura	0,0	0,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	12	20
	Semovientes y plantas	0	0
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	20	60
	Redes, líneas y cables	10	20

### NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No aplica

### NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 57 de 105

### 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.

CÓD	NAT	CONCEPTO	SALDOS		
			2024	2023	VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	6.668.589.068,21	6.782.478.357,18	-113.889.288,97
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	6.873.211.328,00	6.873.211.328,00	0,00
1.9.51.01	Db	Terrenos	5.321.357.302,75	5.321.357.302,75	0,00
1.9.51.02	Db	Edificaciones	1.551.854.025,25	1.551.854.025,25	0,00
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-204.622.259,79	-90.732.970,82	-113.889.288,97
1.9.52.01	Db	Edificaciones	-204.622.259,79	-90.732.970,82	-113.889.288,97

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 2024 ya esté 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 fue determinada teniendo en cuenta las valorizaciones efectuadas en períodos anteriores (en el año 2023) 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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2024**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 58 de 105

### 13.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>5.321.357.302,8</b>	<b>1.551.854.025,3</b>	<b>6.873.211.328,0</b>
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)			0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL	5.321.357.302,8	1.551.854.025,3	6.873.211.328,0
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0,0
= SALDO FINAL	5.321.357.302,8	1.551.854.025,3	6.873.211.328,0
= (Subtotal + Cambios)			
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	(204.622.259,8)	(204.622.259,8)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	(90.732.970,8)	(90.732.970,8)
+ Depreciación aplicada vigencia actual		(113.889.289,0)	(113.889.289,0)
+ Depreciación ajustada por traslado desde 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
- Otras Reversiones de deterioro acumulado vigencia actual			0,0
= VALOR EN LIBROS	5.321.357.302,8	1.756.476.285,0	7.077.833.587,8
= (Saldo final - DA - DE)			
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	(13,2)	(3,0)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

#### Depreciación acumulada de propiedades de inversión (CR)

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

Esta depreciación se encuentra calculada teniendo en cuenta la vida útil establecida en el último avalúo realizado a este predio en el año 2023, 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:

Descripción	Saldo 2024	Depreciación periodo	Saldo 2023
Bodegas Funza	-\$ 204.622.259,79	-\$ 113.889.288,97	-\$ 90.732.970,82
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)</b>	<b>-\$ 204.622.259,79</b>	<b>-\$ 113.889.288,97</b>	<b>-\$ 90.732.970,82</b>



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 59 de 105

### 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, Nuevo sistema de gestión documental y ERP contable.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3.904.617.905,46	6.469.605.786,13	-2.564.987.880,67
1.9.70	Db	Activos intangibles	5.411.788.385,84	11.601.587.813,50	-6.189.799.427,66
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.507.170.480,38	-5.131.982.027,37	3.624.811.546,99

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

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

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

#### ➤ Licencias

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

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

En esta cuenta se registran entre otras, la adquisición y renovación de soporte, licencias y actualización de la plataforma firewall de la entidad 4 unidades, contrato 141-8-24 a fecha 30 de diciembre/2024., y adquisición de software en modalidad saas (software como servicio), del sistema de gestión de documentos electrónicos de archivo - SGDEA, la disminución corresponde a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 60 de 105</b>
---	--	--

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 variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables.

#### ➤ **En fase de desarrollo**

En la cuenta de En fase de desarrollo, se reconocen el valor de los desembolsos en que se incurre durante la fase de desarrollo del intangible y corresponde específicamente a la adquisición, instalación y puesta en funcionamiento del ERP para la entidad, bajo el contrato 066-5-24 con el contratista Corporación de Alta Tecnología para la defesa – CODALTEC.

#### ➤ **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.

La disminución corresponde a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2024**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 61 de 105

## 14.1. Detalle saldos y movimientos

### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

#### Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.07	1.9.70.08	1.9.70.10	1.9.70.90	TOTAL
LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	OTROS		
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>4.365.040.148,2</b>	<b>5.669.785.438,7</b>	<b>0,0</b>	<b>1.566.762.226,6</b>	<b>11.601.587.813,5</b>
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	1.921.943.239,8	0,0	1.921.943.239,8
Adquisiciones en compras			1.921.943.239,8		1.921.943.239,8
* Especificar tipo de transacción ...n					0,0
- SALIDAS (CR):	<b>2.948.047.745,6</b>	<b>4.926.618.938,7</b>	<b>0,0</b>	<b>237.075.983,2</b>	<b>8.111.742.667,5</b>
Disposiciones (enajenaciones)					0,0
Baja en cuentas	2.948.047.745,6	4.926.618.938,7		237.075.983,2	8.111.742.667,5
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL	<b>1.416.992.402,6</b>	<b>743.166.500,0</b>	<b>1.921.943.239,8</b>	<b>1.329.686.243,4</b>	<b>5.411.788.385,8</b>
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)					
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL	<b>1.416.992.402,6</b>	<b>743.166.500,0</b>	<b>1.921.943.239,8</b>	<b>1.329.686.243,4</b>	<b>5.411.788.385,8</b>
= (Subtotal + Cambios)					
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	<b>446.392.402,6</b>	<b>743.166.500,0</b>	<b>0,0</b>	<b>317.493.407,7</b>	<b>1.507.052.310,3</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	3.707.948.798,8	5.669.785.438,7	0,0	317.552.492,7	9.695.286.730,3
+ Amortización aplicada vigencia actual	(3.261.556.396,2)	(4.926.618.938,7)		(59.085,0)	(8.188.234.420,0)
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada					0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS	<b>970.600.000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1.921.943.239,8</b>	<b>1.012.192.835,7</b>	<b>3.904.736.075,5</b>
= (Saldo final - AM - DE)					
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	<b>31,5</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>23,9</b>	<b>27,8</b>

### 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.

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.

**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 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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 62 de 105</b>
---	--	--

y La disminución corresponde a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables.

**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 a 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. La disminución corresponde a la variación identificada entre la certificación emitida por el Almacén General, responsable de la gestión de los activos fijos de la entidad, y el saldo registrado en los libros contables.

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

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

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

La variación de la cuenta corresponde a lo siguiente a 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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2024**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 63 de 105

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS			VARIACIÓN
			2024	2023		
	D6	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	48.281.232.894,85	30.231.908.328,03		18.049.324.566,82
1.9.05	D6	Bienes y servicios pagados por anticipado	257.806.934,55	1.172.623.397,78		-914.816.463,23
1.9.06	D6	Avances y anticipos entregados	20.000.000,00	1.087.961.165,45		-1.067.961.165,45
1.9.07	D6	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0,00	34.846.000,00		-34.846.000,00
1.9.08	D6	Recursos entregados en administración	48.003.425.960,30	27.936.477.764,80		20.066.948.195,50

### 1. Desglose – Subcuentas otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	
	D6	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	257.806.934,55	0,00	257.806.934,55	357.896.864,16	0,00	357.896.864,16	-100.089.929,61
1.9.05.90	D6	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	257.806.934,55	0,00	257.806.934,55	357.896.864,16	0,00	357.896.864,16	-100.089.929,61
	D6	Otros Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	257.806.934,55	0,00	257.806.934,55	357.896.864,16	0,00	357.896.864,16	-100.089.929,61

#### ➤ 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.

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 una póliza con la SBS SEGUROS COLOMBIA SA NIT 860.037.707 y tiene como cobertura desde 30 de Mayo 2023 hasta 30 de mayo del 2024.

Por otra parte se renovó el seguro obligatorio (SOAT) para el parque automotor del FORPO que fue adquirido con LA PREVISORA S.A COMPAÑIA DE SEGUROS NIT: 860002400.

Finalmente, por parte de las pólizas de seguro, para el mes de diciembre 2024 se completó la amortización en la cuenta 1986 ya que esta, según resolución No 417 del 6 de diciembre, “El saldo de la subcuenta 190501-Seguros de la cuenta 1905-BIENES Y SERVICIOS PAGADOSPORANTICIPADO que se relacione con seguros cuya cobertura sea mayor a doce meses se reclasificará a la subcuenta 198609-Seguros con cobertura mayor a doce meses de la cuenta 1986”

#### ➤ 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 2024.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 64 de 105

El detalle de esta cuenta corresponde al siguiente:

CONCEPTO	SALDO INICIAL DICIEMBRE 2023	AMORTIZACION	SALDO FINAL DICIEMBRE 2024
DIRECTV COLOMBIA LTDA	1.035.162,39	1.035.162,39	-
PENSEMOS S.A.	15.521.896,97	6.088.185,64	9.433.711,33
Empresa de Telecommunicaciones	8.000.000,00	7.999.999,74	0,26
VANTIS.Á.	38.292.500,00	24.979.608,05	13.312.891,95
PARQUE INDUSTRIAL SANTA LUCIA	5.712.094,80	5.712.094,80	-
EMPRESA DE ACUEDUCTO,	21.400.290,00	536.078,99	20.864.211,01
ENEL COLOMBIA S.A E.S.P	267.934.920,00	53.738.800,00	214.196.120,00
<b>TOTAL</b>	<b>357.896.864,16</b>	<b>100.089.929,61</b>	<b>257.806.934,55</b>

### ➤ Avances y anticipos entregados

#### 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.

### ➤ Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones

Para la vigencia 2024 el Impuesto al Valor Agregado (IVA) a favor, no refleja saldo a contable al cierre del periodo contable debido a que este monto se tuvo en cuenta para el pago del Reteiva presentado ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, esta variación absoluta se presenta en \$-34.846.000,00, debido al evento informado anteriormente.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 65 de 105

### ➤ Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 representa los recursos entregados en administración por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional registrados en la Cuenta Única Nacional, la cual se realiza el recaudo y ejecución de recursos, en esta cuenta se manejan los recaudos, los recursos propios, administrados y fondos especiales de los órganos que forman parte del Presupuesto General de la Nación, esta cuenta contable cerró con corte a diciembre de 2024 de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	48.008.425.960,30	27.936.477.764,80	20.066.948.195,50

En la vigencia 2024 los recursos administrados en la Cuenta Única Nacional presento un incremento de la variación de la vigencia 2023 a 2024 de \$20.066.948.195,50, debido a que se generaron mayores ingresos a esta cuenta y el Fondo Rotatorio de la Policía, dejo cuentas pendientes por pagar a proveedores y terceros, por entrega posterior de cuentas a lo establecido en la Circular No.34 del 14 de noviembre del 2024 expedida por el Ministerio De Hacienda Y Crédito Público.

Teniendo en cuenta lo establecido por la Dirección General del Crédito Público y Tesoro Nacional mediante algunas circulares externas, donde ordenan a las entidades públicas a conciliar y reportar los saldos registrados en los estados financieros de la cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración, estos se deben conciliar y reportar mediante operaciones reciprocas, sin embargo durante el 2024 se han presentado diferencias entre el FORPO y DGCPTC debido a fallas del sistema de información para el cierre de diciembre de 2023 y la falta de registro de algunos pagos, ajustes u movimientos contables desde el módulo de tesorería, para cierre del periodo contable diciembre 2024 la CUN presenta un saldo en operaciones reciprocas de \$ 48.518.882.326,45, la cual genera un diferencia en lo reportado por el Tesoro Nacional y los saldos contables del Fondo Rotatorio de la Policía de \$515.456.366,15.

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

### 17.2. Arrendamientos operativos / N/A

### NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN/ N/A

### NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA / N/A

### NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR / N/A



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2024**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 66 de 105

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre de 2024, el Fondo Rotatorio de la Policía presenta unas Cuentas por pagar de \$55.796 millones de pesos, la subcuenta de mayor participación corresponde a Adquisiciones de bienes y servicios nacionales por valor de \$38.539 millones, valor que corresponde a las obligaciones con los contratistas y proveedores

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	55.795.995.654,97	15.922.540.007,01	39.873.455.647,96
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	38.538.525.791,76	8.997.535.669,97	29.540.990.121,79
2.4.0.7	Cr	Recaudos a favor de terceros	6.068.453.752,90	3.354.642.844,48	2.713.810.908,42
2.4.2.4	Cr	Descuentos de nómina	7.616.806,42	37.294.531,82	-29.677.725,40
2.4.3.6	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.390.647.324,00	965.145.810,26	1.425.501.513,74
2.4.4.0	Cr	Impuesto, contribuciones y tasas por pagar	2.048.035,00	0,14	2.048.034,86
2.4.4.5	Cr	Impuesto al valor agregado-Iva	1.397.129.132,49	-575.046.341,77	1.972.175.474,26
2.4.6.0	Cr	Creditos Judiciales	3.770.236,00	3.770.236,00	0,00
2.4.9.0	Cr	Otras Cuentas Por pagar	7.387.804.576,40	3.139.197.256,11	4.248.607.320,29

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 39% 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:

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			38.538.525.791,76
2.4.01.01	Bienes y servicios			33.455.933.916,5
	Nacionales	PN	5	556.080.717,28
	Nacionales	PJ	50	32.899.853.199,23
2.4.01.02	Proyectos de inversión			5.082.591.875,3
	Nacionales	PJ	3	5.082.591.875,3

CONCEPTO	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Bienes y servicios	38.538.525.791,76	8.997.535.669,97	29.540.990.121,79	328,3%



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 67 de 105

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 las cuentas por pagar corresponden a los siguientes:

TERCERO	CREDITO
FANALCA S. A	\$ 9.541.411.460,00
UNION TEMPORAL COMERJEM	\$ 8.840.392.433,50
UNION TEMPORAL INGENIERIA VYG 2024	\$ 4.034.364.605,00
UNION TEMPORAL COMERJEM	\$ 4.159.284.312,25
OTROS	\$ 11.963.072.981,01
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 38.538.525.791,76</b>

La variación de las cuentas por pagar presenta un aumento de \$29.540.990.121,79 entre la vigencia 2024 y 2023; debido a que los contratistas radicaron las cuentas posteriores a la fecha de cierre según la circular No.34 del 14 de noviembre del 2024 expedida por el Ministerio De Hacienda Y Crédito Público.

### 21.1.5. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCIOS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			<b>38.538.525.791,76</b>
2.4.01.01	Bienes y servicios			<b>33.455.933.916,5</b>
	Nacionales	PN	5	556.080.717,28
	Nacionales	PJ	50	32.899.853.199,23
2.4.01.02	Proyectos de inversión			<b>5.082.591.875,3</b>
	Nacionales	PJ	3	5.082.591.875,3

#### ➤ Recaudos por clasificar

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones asumidas por la entidad con terceros, derivadas del desarrollo de su objeto social, que generen expectativas de salida de recursos económicos en el futuro. Estas cuentas por pagar se clasifican dentro de la categoría de costo y se valoran al costo de la transacción correspondiente.

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 68 de 105</b>
---	--	--

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 representan los recursos recaudados que pertenecen a otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. Asimismo, incluyen los fondos depositados en la cuenta de ahorros que aún no poseen la documentación de soporte necesaria para su clasificación en las cuentas contables correspondientes. De acuerdo con el marco normativo aplicable, esta cuenta se verá afectada de manera transitoria por el monto de los recursos recibidos por la Entidad, cuyo beneficiario no ha sido identificado. Es fundamental llevar a cabo la identificación del destinatario para asegurar una adecuada clasificación contable de dichos recursos.

La variación de esta cuenta se debe principalmente a la falta de codificación adecuada de los ingresos registrados.

CONCEPTO	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
<b>RECAUDOS POR CLASIFICAR</b>	<b>5.884.785.009,90</b>	<b>3.127.302.009,06</b>	<b>2.757.483.000,84</b>	<b>88,17%</b>
Recaudos por Clasificar Con Tercero	5.441.342.469,16	2.783.855.916,85	2.657.486.552,31	95,46%
Recaudos por Clasificar Sin Tercero	443.442.540,74	343.446.092,21	99.996.448,53	29,12%

### ➤ Estampilla

En la presente cuenta se contabilizan los ingresos percibidos por el Fondo Rotatorio de la Policía en virtud de las deducciones aplicadas por concepto de Estampilla Pro-Universidad Nacional. Dichos ingresos son recaudados mediante las cuentas asociadas a obras o actividades conexas. Asimismo, estos recaudos son transferidos al Ministerio de Educación en forma semestral, dentro de los primeros diez días de los meses de julio y enero, conforme a lo estipulado en la normativa vigente.

En virtud de lo anterior, la variación de dicho monto estará sujeta a los ingresos percibidos y los desembolsos realizados hacia el Ministerio de Educación durante el período comprendido entre diciembre de 2023 y diciembre de 2024.

CONCEPTO	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
<b>Estampillas</b>	<b>54.159.266,00</b>	<b>33.731.410,42</b>	<b>20.427.855,58</b>	<b>60,56%</b>
Retención Estampilla	54.159.266,00	33.731.410,42	20.427.855,58	60,56%
Retención estampilla pro UNAL y otras universidades estatales	54.159.266,00	33.731.410,42	20.427.855,58	60,56%



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 69 de 105

El saldo a 31 de diciembre de 2024 corresponde a las retenciones practicadas a las entidades del orden nacional y que serán consignado al Ministerio de Educación Nacional (MEN).

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

En esta cuenta se registran los ingresos correspondientes a los recaudos por préstamos otorgados al personal activo, pensionado y demás colaboradores de la entidad. Dichos préstamos son canalizados a través de los bancos GNB SUDAMERIS y Banco ITAU. La entidad realiza la recaudación de los descuentos correspondientes mediante las diversas cajas nominadoras.

Los valores recaudados por la Entidad durante el periodo correspondiente al descuento se transfieren a las Entidades Bancarias con las cuales se tiene un convenio suscrito para la gestión del recaudo de los créditos administrados. Esta transferencia se efectúa a más tardar el día 20 del mes siguiente al recaudo realizado. En consecuencia, dichos valores se mantienen registrados en una cuenta por pagar, ya que no constituyen ingresos operativos para la Entidad, salvo la comisión que percibe la Entidad Bancaria por la administración de dichos créditos, conforme a las condiciones establecidas en el convenio firmado entre las partes.

CONCEPTO	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Otros recaudos a favor de terceros	129.509.477,00	193.609.425,00	-64.099.948,00	-33,11%

La entidad reconocerá las cuentas por pagar como obligaciones contraídas con terceros, derivadas de la actividad que desarrolla en cumplimiento de su objeto social. Se anticipa que estas obligaciones resultarán en una erogación de recursos que generará beneficios económicos en el futuro. Las cuentas por pagar se clasifican dentro de la categoría de costos y se valoran al costo 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:

CTA 2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
242401	Aportes a fondos pensionales	\$ -	\$ 20.905.104,00	-\$ 20.905.104,00	-100,0%
242402	Aportes a seguridad social en salud	\$ -	\$ 11.564.360,40	-\$ 11.564.360,40	-100,0%
242410	Fondos mutuos	\$ -	\$ 209.700,00	-\$ 209.700,00	-100,0%
242411	Embargos Judiciales	\$ 7.616.806,42	\$ 4.615.367,42	\$ 3.001.439,00	65,0%
<b>SALDOS AL FINAL DE LA VIGENCIA 2024</b>		<b>\$ 7.616.806,42</b>	<b>\$ 37.294.531,82</b>	<b>-\$ 29.677.725,40</b>	<b>-79,58%</b>



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 70 de 105

Los descuentos de nómina realizados durante la vigencia 2024 se pagaron en los tiempos oportunos tales como Aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud y Pensión y los fondos mutuos, para diciembre de 2024 se efectuaron los pagos de estos conceptos antes del 27 de diciembre de 2024, además de acuerdo con lo estipulado por la Contaduría General de la Nación en su Resolución 086 de 2024 y el Manual de Políticas Contables del FORPO, se realiza el análisis de los saldos reportados en la cuenta contable 2424, donde se toma por insumo las cuentas por pagar de la vigencia, los pagos realizados en la Planilla PILA, las nóminas por pagar del año contable, dejando el único pago pendiente de los embargos judiciales por un monto de \$7.616.806,42, saldos pendientes por conciliar, pagar y depurar por parte de los grupos de Tesorería y Talento Humano.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>7.616.806,4</b>
<b>Aportes a fondos pensionales</b>			<b>0,0</b>
<b>Aportes a seguridad social en salud</b>			<b>0,0</b>
<b>Fondos mutuos</b>			<b>0,0</b>
<b>Embargos judiciales</b>			<b>7.616.806,4</b>
Nacionales	PN	1	3.377.800,0
Nacionales	PJ	1	4.239.006,4

Esta cuenta presenta una variación absoluta de -\$29.677.725,40 debido al pago oportuno de las obligaciones de los descuentos de nómina durante el periodo 2024 y la depuración de saldos realizadas en el mes de diciembre de 2024.

### Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

Incluye los renglones correspondientes a las retenciones por impuestos nacionales, distritales y municipales que se efectúen en el momento de la causación para las órdenes de pago gestionadas durante el ejercicio fiscal 2024.

Estas retenciones deberán ser debidamente registradas y documentadas conforme a la normativa tributaria vigente, asegurando el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas por la legislación aplicable.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 21/02/2025
		Página 71 de 105

CONCEPTO	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELAT IVA %
<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>2.390.647.324,00</b>	<b>965.145.810,26</b>	<b>1.425.501.513,74</b>	<b>147,70%</b>
HONORARIOS	20.831.983,00	13.180.962,52	7.651.020,48	58,05%
SERVICIOS	288.464.072,00	90.383.971,41	198.080.100,59	219,15%
ARRENDAMIENTOS	0,00	14.068.887,65	-14.068.887,65	-100,00%
COMPRAS	656.125.622,00	253.339.247,43	402.786.374,57	158,99%
A EMPLEADOS ARTICULO 383 ET	30.804.000,00	39.656.333,00	-8.852.333,00	-22,32%
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	839.515.992,00	414.312.559,20	425.203.432,80	102,63%
CONTRATOS DE OBRA	819.000,00	16.052.710,33	-15.233.710,33	-94,90%
RETENCION DE ICA	463.407.312,00	110.246.818,77	353.160.493,23	320,34%

Los saldos de estas retenciones deberán ser declaradas y pagadas conforme a lo estipulado en las disposiciones vigentes para el año gravable 2025. Esto se realizará atendiendo a los plazos establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y la Secretaría de Hacienda Distrital (SHD).

CONCEPTO	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Otros impuestos municipales	90.202.343,00	10.434.547,81	79.767.795,19	764,5%

El impuesto de retención de industria y comercio municipales aplicados son calculados bajo la noma tributaria de cada municipio, en la vigencia 2024 se presenta un aumento comparado con la vigencia del 2023 de \$79.767.795,19, siendo Yumbo el municipio más representativo con un valor retenido de \$54.216.794 al proveedor FANALCA SAS.

#### 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.

2.4.40.23	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Contribuciones			2.048.035,0
	Nacionales	PJ	1	2.048.035,00



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 72 de 105

La variación del saldo por pagar de contribución por contrato de obra pública presenta un aumento de \$2.048.034,86 al cierre de la vigencia 2024 aplicado al contrato No.088-1-23 del proveedor CONSORCIO ELEVARQ ejecutado 10 de diciembre.

### **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

El importe registrado en la cuenta Impuesto al Valor Agregado (IVA) se refiere a la facturación correspondiente a los meses de noviembre y diciembre, la cual será considerada para la declaración a presentarse en enero de 2025, correspondiente al sexto bimestre del año 2024. Este monto incluye la deducción correspondiente por el impuesto devuelto derivado de las anulaciones de ventas, así como el IVA descontable aplicable.

CONCEPTO	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA</b>	<b>1.397.129.132,49</b>	<b>-575.046.341,77</b>	<b>1.972.175.474,26</b>	<b>-342,96%</b>
VENTA DE BIENES	4.075.134.092,18	155.624.747.836,98	-151.549.613.744,80	-97,38%
VENTA DE SERVICIOS	330.703.387,31	13.142.541.103,35	-12.811.837.716,04	-97,48%
DEVOLUCIONES EN COMPRAS DE BIENES	0,00	137.638.282,59	-137.638.282,59	-100,00%
COMPRA DE BIENES (DB)	-2.917.635.903,00	-95.382.260.348,89	92.464.624.445,89	-96,94%
COMPRA DE SERVICIOS (DB)	-91.072.444,00	-5.738.998.786,98	5.647.926.342,98	-98,41%
DEVOLUCIONES EN VENTA DE BIENES (DB)	0,00	-461.610.091,80	461.610.091,80	-100,00%
VALOR PAGADO (DB)	0,00	-67.897.104.337,02	67.897.104.337,02	-100,00%

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 086 de 2024 emitida por la Contaduría General de la Nación, Manual de Políticas Contables de la entidad se procedió a realizar análisis de la cuenta contable 2445, donde se evidenció diferencias representativas por fallas del sistema de información contable del FORPO y registros realizados en vigencias anteriores con inconsistencias de registros de las cuentas contables en la causación y pagos, lo que generó a una depuración de saldos donde se refleja la realidad del valor a pagar Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), a corte 31 de diciembre de 2024 por un monto de \$1.397.129.132.49.

Sin embargo, este ajuste generó una diferencia por aplicar a la cuenta Otras Cuentas por Pagar por un monto aproximado de \$4.415.181.000 de pago del IVA del cuarto bimestre de 2024.

### **21.1.10. Créditos Judiciales**

La cuenta contable **2460** Créditos Judiciales se registran contablemente los pagos efectivamente a realizar los cuales han sido ordenados mediante Resolución o una Orden Judicial, de estos pagos se estima la salida de un flujo financiero.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 73 de 105

ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD
2.4.60.02	Sentencias		3.770.236,0
	Nacionales	PN	1

Durante año contable esta cuenta no presento movimientos variaciones y el valor reportado corresponde a un saldo a favor de la señora Luz Marina Rodríguez Ortiz.

### 21.1.17. Otras cuentas por pagar

La cuenta otras cuentas por pagar representa conceptos como excedentes de remate, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios, multas y sanciones, aportes a ICBF y SENA, servicios públicos, honorarios y servicios, que corresponden a obligaciones que tiene la Entidad para su normal operación, para el cierre de la vigencia 2024 esta cuenta presenta los siguientes saldos:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD
2.4.90	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>7.387.804.576,40</b>
2.4.90.29	<b>Excedentes de remates</b>		<b>9.907.335,93</b>
	Nacionales	PJ	7
2.4.90.39	<b>Saldos a favor de contribuyentes</b>		<b>4.430.162.305,86</b>
	Nacionales	PJ	14
2.4.90.40	<b>Saldos a favor de beneficiarios</b>		<b>2.778.258.215,74</b>
	Nacionales	PN	1277
	Nacionales	PJ	15
2.4.90.45	<b>Multas y sanciones</b>		<b>154.911.779,65</b>
	Nacionales	PN	4
	Nacionales	PJ	4
2.4.90.50	<b>Aportes al icbf y seña</b>		<b>0,0</b>
2.4.90.51	<b>Servicios públicos</b>		<b>56.456,10</b>
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	2
2.4.90.54	<b>Honorarios</b>		<b>10.433.366,3</b>
	Nacionales	PN	4
2.4.90.55	<b>Servicios</b>		<b>4.075.116,8</b>
	Nacionales	PN	6



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 74 de 105

### ➤ 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 con 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.

CTA 249029	EXCEDENTES DE REMATES	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
249029	Excedentes de remates	\$ 9.907.335,93	\$ 6.866.572,47	\$ 3.040.763,46	44,3%
	<b>SALDOS AL FINAL DE LA VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ 9.907.335,93</b>	<b>\$ 6.866.572,47</b>	<b>\$ 3.040.763,46</b>	<b>44%</b>

La cuenta contable 249029 presenta un aumento en su variación absoluta de \$3.040.763,46 que corresponde al ingreso No 8577316 Recibos Varios COP del 24 de marzo de 2024.

### ➤ Saldos a favor de contribuyentes

En esta cuenta se registra los valores correspondientes a los impuestos causados y pendientes por pagar a las diferentes entes Nacionales, Distritales y Municipales del territorio nacional colombiano.

CTA 249029	SALDO A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
249039	Saldo a favor de contribuyentes	\$ 4.430.162.305,86	\$ 106.798.342,27	\$ 4.323.363.963,59	4048,2%
	<b>SALDOS AL FINAL DE LA VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ 4.430.162.305,86</b>	<b>\$ 106.798.342,27</b>	<b>\$ 4.323.363.963,59</b>	<b>4048%</b>

Con corte al 31 de diciembre de 2024 el valor real a pagar corresponde a \$185.952.064,73, saldo a favor de los siguientes terceros relacionados a continuación:

ID	TERCERO	VALOR
860007738	BANCO POPULAR SA	\$ 571.064,73
899999061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	\$ 185.381.000,00
<b>SALDO VIGENCIA 2024</b>		<b>\$ 185.952.064,73</b>

Parte de la diferencia registrada corresponde al pago del IVA del cuarto bimestre de 2024 a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), el cual generó una diferencia entre cuentas contables 2445 y 2490 en el mes de septiembre de 2024 por un monto de \$4.415.181.000 según causación 156395, la cual se procederá a realizar el ajuste correspondiente en la vigencia 2025.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 75 de 105

### ➤ 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.

CTA 249040	SALDO A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
24904000101	Mayor valor descuento de cartera	\$ 3.735.751,00	\$ 3.735.751,00	\$ -	0,0%
24904000102	Saldo a Favor de Beneficiarios (NP)	\$ 50.406.000,00	\$ 50.406.000,00	\$ -	0,0%
24904000103	Sobrantes de Nomina	\$ 2,80	\$ 2,80	\$ -	0,0%
24904000104	Saldo cartera por intereses	\$ 27.550,00	\$ -	\$ 27.550,00	100,0%
24904000105	Saldo a Favor de Terceros Creditos	\$ 286.180.552,50	\$ 346.418.770,50	-\$ 60.238.218,00	-17,4%
24904000106	Saldos a favor de terceros Red. Cuentas Conjuntas	\$ 2.437.647.472,70	\$ 2.437.647.472,70	\$ -	0,0%
24904000111	Créditos Libre Inversión (por desembolsar)	\$ 260.886,74	\$ -	\$ 260.886,74	100,0%
SALDOS AL FINAL DE LA VIGENCIA 2024		\$ 2.778.258.215,74	\$ 2.838.207.997,00	-\$ 59.949.781,26	-2%

Esta cuenta contable representa en su mayoría los saldos a favor de terceros rendimientos Cuentas Conjuntas la cual no presenta movimientos en la vigencia 2024 y la cuenta saldo favor de terceros créditos, presento una disminución en la variación absoluta de -\$60.238.218 al cierre del periodo contable.

### ➤ Multas y sanciones

En esta cuenta contable se registran los valores pendientes por pagar por concepto de multas y sanciones ante proveedores, clientes y demás terceros los cuales generan una salida probable de flujo de efectivo o sus equivalentes.

CTA 249045	MULTAS Y SANCIONES	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
249045	Multas y sanciones	\$ 154.911.779,65	\$ 94.188.915,02	\$ 60.722.864,63	64,5%
SALDOS AL FINAL DE LA VIGENCIA 2024		\$ 154.911.779,65	\$ 94.188.915,02	\$ 60.722.864,63	39%

Al transcurrir el periodo contable 2024 esta cuenta generó un aumento en la variación absoluta de \$60.722.864,63, debido al aumento de las cuentas pendientes por pagar a terceros a continuación se relacionados:

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 76 de 105
---	--	---

ID	TERCERO	VALOR
78717394	VILLADIEGO MONTES, HERNAN JAVIER	\$ 48.751,00
901412552	UNION TEMPORAL C4SAMC 010 2020	\$ 90.731.047,39
830031049	RG COMERCIAL SA	\$ 35.697.937,13
830051298	GEOSYSTEM INGENIERIA S A S	\$ 25.024.927,50
901139959	CONSORCIO AXON ISBRAAL C4 2017	\$ 3.409.116,00
<b>SALDO VIGENCIA 2024</b>		<b>\$ 154.911.779,02</b>

#### ➤ Aportes al ICBF y SENA

Registra las obligaciones causadas a favor de las entidades oficiales (SENA e ICBF) por concepto de aportes parafiscales obligatorios que debe realizar el Fondo Rotatorio de la Policía ante estas entidades para garantizar el financiamiento de las mismas acorde la normatividad vigente laboral colombiana, esta cuenta por pagar no registra valores pendientes por cancelar al cierre de la vigencia 2024 según el siguiente anexo:

CTA 249050	APORTES AL ICBF Y SENA	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	\$ -	\$ 82.885.887,20	-\$ 82.885.887,20	-100,0%
<b>SALDOS AL FINAL DE LA VIGENCIA 2024</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 82.885.887,20</b>	<b>-\$ 82.885.887,20</b>	<b>-100%</b>

La variación absoluta de \$-82.885.887,20 corresponde al pago oportuno de las obligaciones de parafiscales mediante la planilla PILA por parte del Fondo Rotatorio de la Policía de los valores a pagar durante el año 2024 y al cierre de diciembre de 2024 antes de terminar el periodo contable.

#### ➤ Servicios públicos

Reconoce las cuentas por pagar relacionadas con los servicios a pagar por parte de la Entidad de cada una de sus sedes e instalaciones.

Esta cuenta no presenta variación en comparación con el periodo 2023 debido queda un saldo pendiente por pagar o depurar desde la vigencia 2023 por un monto de \$56.456,10 de las empresas relacionadas a continuación:

ID	TERCERO	VALOR
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y A	\$ 23.086,11
900092385	UNE EPM TELECOMUNICACIONES SA	\$ 33.369,99
<b>SALDO VIGENCIA 2024</b>		<b>\$ 56.456,10</b>



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 77 de 105

### ➤ Honorarios

Registra las obligaciones causadas y no pagadas por concepto de los servicios profesionales prestados por personas naturales y/o jurídicas debidamente facturados que prestan servicios al Fondo Rotatorio de la Policía o alguna unidad de la Policía Nacional cuyo pago es asumido por FORPO a través de los diferentes convenios interadministrativos firmados por estas dos entidades.

CTA 249054	HONORARIOS	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
249054	Honorarios	\$ 10.433.366,28	\$ 6.026.667,21	\$ 4.406.699,07	73,1%
	SALDOS AL FINAL DE LA VIGENCIA 2024	\$ 10.433.366,28	\$ 6.026.667,21	\$ 4.406.699,07	73%

Al corte de la vigencia 2024 se presenta un aumento en las cuentas por pagar por honorarios con una variación de \$4.406.699,07, debido a que no se pagó antes del 31 de diciembre de 2024 el pago al contratista Elkin Rodrigo Espinosa Hurtado.

### ➤ Servicios

Registra las obligaciones causadas y no pagadas por servicios no especializados, prestados por personas naturales y/o jurídicas debidamente facturados servicios prestados al Fondo Rotatorio de la Policía o a las unidades de la Policía Nacional, el cual debe ser realizado por el FORPO al haber adquirido estos compromisos mediante la firma de convenios interadministrativos entre las partes.

CTA 249055	SERVICIOS	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
249055	Servicios	\$ 4.075.116,84	\$ 4.166.418,84	-\$ 91.302,00	-2,2%
	SALDOS AL FINAL DE LA VIGENCIA 2024	\$ 4.075.116,84	\$ 4.166.418,84	-\$ 91.302,00	-2%

Para el periodo contable 2024 contra el periodo 2023 esta cuenta contable no presenta una diferencia representativa que genere un impacto financiero a la entidad.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En esta cuenta se incluyen los beneficios generados en la relación laboral y las posibles obligaciones de la entidad por concepto de empleador establecidos en la legislación laboral, estos beneficios lo disfrutarán a un periodo de corto o largo plazo de manera directa los empleados de la entidad o a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos según lo establecido en la normatividad vigente; al cierre del periodo contable de la vigencia contable 2024, esta cuenta contable presenta un saldo de \$1.312.692.947,95 detallado así:

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 21/02/2025
		Página 78 de 105

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1.312.692.947,95</b>	<b>1.210.358.146,46</b>	<b>102.334.801,49</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.058.350.920,07	866.152.654,58	192.198.265,49
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	2.062.970,00	12.424.550,00	-10.361.580,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempiego - pensiones	252.279.057,88	331.780.941,88	-79.501.884,00

## Detalle de Beneficios y Plan de Activos

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

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

Los beneficios a corto plazo reportados en la cuenta **2511**, 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.

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1.058.350.920,1</b>
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	310.879.044,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	165.484.130,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	152.563.741,7
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	260.434.299,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	168.989.705,4

Los valores registrados al cierre de la vigencia 2024, representan un valor total de \$1.058.350.920,1, donde se detallan las vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones, estos montos corresponden a los valores reportados por el Grupo de Talento de los funcionarios de planta de carrera administrativa, provisiones y uniformados de la entidad, esta cuenta contable presenta una variación absoluta en aumento de \$ 192.198.265,49, frente a los saldos reportados en la vigencia 2023.

### 22.2. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 79 de 105
---	--	---

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.

DETALLE	OTROS BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	TOTAL	
	LIQUIDACIONES X PAGAR	VALOR	% FINANC
<b>VALOR EN LIBROS (pasivo)</b>	<b>2.062.970,0</b>	<b>2.062.970,0</b>	
<b>VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>2.062.970,0</b>	<b>2.062.970,0</b>	

El valor reportado al cierre de la vigencia 2024 por un monto de \$2.062.970 corresponde a mayores valores provisionados o saldos pendientes de pago a favor del señor Gilberto Segura Ramírez.

### 22.3. Beneficios posempiego – pensiones

Para el reconocimiento de la cuenta **2514** se reconocen algunos compromisos de la entidad como son las obligaciones pensionales a cargo de la entidad, otros beneficios tales como auxilio funerario, los seguros de vida, asistencia médica o cobertura educativa, esos se reconocerán junto con su gasto o costo asociado y se medirán por el valor presente.

DETALLE	BENEFICIOS	TOTAL	
	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	VALOR	% FINANC
<b>VALOR EN LIBROS (pasivo)</b>	<b>252.279.057,9</b>	<b>252.279.057,9</b>	
<b>VALOR NETO DE LOS BENEFICIO</b>	<b>252.279.057,9</b>	<b>252.279.057,9</b>	<b>0,0</b>

Calculo actuarial de pensiones actuales y futuras presenta un saldo a 31 de diciembre 2024 de \$252.279.057.90, comparada con el año anterior refleja una disminución de \$79.501.884,00, equivalente a 32,27%, debido al registro realizado del reconocimiento por la actualización del cálculo de la vigencia de 2024.

### 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 80 de 105</b>
---	--	--

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	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
2.7	Cr	PROVISIONES	10.490.962.555,55	10.107.888.966,70	383.073.588,85
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	10.490.962.555,55	8.967.940.966,70	1.523.021.588,85
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	0,00	1.139.948.000,00	-1.139.948.000,00

### 23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024						FINAL
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERÍODO	
2.7.01	<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>		8.967.940.966,7	1.523.021.588,9	0,0	0,0	0,0	0,0	10.490.962.555,6
2.7.01.01	Civiles		7.269.927,0	387.049,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7.656.976,0
	Nacionales	PN	1	7.269.927,0	387.049,0	0,0	0,0	0,0	7.656.976,0
2.7.01.03	<b>Administrativas</b>		8.534.752.233,7	1.503.091.947,9	0,0	0,0	0,0	0,0	10.037.844.181,6
	Nacionales	PJ	5	8.534.752.233,7	1.503.091.947,9	0,0	0,0	0,0	10.037.844.181,6
2.7.01.05	<b>Laborales</b>		425.918.806,0	19.542.592,0	0,0	0,0	0,0	0,0	445.461.398,0
	Nacionales	PN	2	425.918.806,0	19.542.592,0	0,0	0,0	0,0	445.461.398,0

#### ➤ 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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 81 de 105

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 aumento del 5.3% frente al año anterior, proceso que corresponde a:

NIT	TERCERO	SALDO FINAL
19214377	GARZON MARTINEZ JOSE ANTONIO	7,656,976.00

### ➤ 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 5 procesos administrativos, evidenciando en el mes de diciembre del presente año, con un aumento del 17.5% correspondiente a una demanda realizada por ECOPETROL SA. Por incumplimiento en el contrato.

NIT	TERCERO	SALDO FINAL
830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR	\$ 2.748.727.679,00
899999068	ECOPETROL S.A.	\$ 943.773.175,40
830051701	R.M.R. CONSTRUCCIONES S. EN C.	\$ 6.063.769.106,15
860045379	COMWARE S.A	\$ 254.438.767,00
900531210	TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS	\$ 27.135.454,00

### ➤ Laborales

Para el cuarto trimestre la cuenta de provisión de litigios y demandas está representada en 2 procesos laborales que tuvieron un aumento correspondiente al 4.6% frente a diciembre 2024.

NIT	TERCERO	SALDO FINAL
36380382	MARIA EUGENIA PAJOY TOLEDO	\$ 277.352.130,00
51582271	PAEZ DE BOLIVAR MARIA ELENA	\$ 148.566.676,00



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 82 de 105

### NOTA 24. OTROS PASIVOS

En esta cuenta se registran los avances y anticipos recibidos los cuales se encuentran clasificados como contratos de construcciones y adquisición de bienes y servicios, 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.

CÓDI GO	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	74.240.828.832,16	80.613.145.387,08	-6.372.316.554,92
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	13.305.982.731,00	-13.305.982.731,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	74.240.828.832,16	67.303.361.571,24	6.937.467.260,92
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	0,00	3.801.084,84	-3.801.084,84

En la cuenta de otros pasivos se observa una disminución de -6.372 millones de pesos. Esta variación se desglosa de la siguiente manera: se registran avances y anticipos, así como ingresos recibidos por anticipado, que suman -17.101 millones de pesos en comparación con la vigencia 2024.

Por otro lado, se contabilizan recursos recibidos en administración que totalizan 74.240 millones de pesos, desglosados en 71.832 millones de pesos para la ejecución de diversos contratos y recursos a nombre de la Dirección de Bienestar Social – Policía Nacional, correspondientes a utilidades FACON 90%, por un valor de 2.408 millones de pesos representando un incremento de 6.937 millones de pesos en comparación con la vigencia 2023.

**Reserva presupuestal:** Según el decreto No.2295 del 29 de diciembre de 2023, la entidad constituyó como reserva presupuestal para la vigencia 2024 el valor de \$78.115.454.471,35 discriminados así:

TIPO DE GASTO - RUBRO	DESCRIPCION	VALOR COMPROMISO POR OBLIGAR
A-02	Adquisición de bienes y servicio	483.311.855,64
A-03	Transferencias corrientes	28.190.350,00
A-05	Gastos de comercialización y producción	73.487.716.118,11
A-06	adquisición de activos financieros	5.591.147,60
C-1599	Inversión	4.110.645.000,00
	<b>TOTAL, RESERVA CONSTITUIDA</b>	<b>78.115.454.471,35</b>

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 83 de 105
---	--	---

## 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.

#### 25.1. ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	12.406.403.782,50	11.547.605.924,60	858.797.857,90
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.406.403.782,50	11.547.605.924,60	858.797.857,90

En la cuenta de activos contingentes - litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos se registran las demandas a favor de la entidad, clasificadas como Administrativas, por un total de \$12.406 millones de pesos. Durante el año 2023, se registraron 20 demandas, mientras que para el cierre de 2024 se registraron 19, destacando que el proceso relacionado con el Niño Infante Bernardo ha sido finalizado. El incremento en el valor de la provisión corresponde a la indexación de los procesos, cuyo valor es determinado a partir del sistema Ekogui y reportado por la Oficina Jurídica.

#### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Anexo.

#### 25.1.1. REVELACIONES GENERALES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD (Procesos o casos)
			VALOR EN LIBROS	
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	12.406.403.782,5	19
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.406.403.782,5	19
8.1.20.04	Db	Administrativas	12.406.403.782,5	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2024**

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 84 de 105

A la fecha se tienen 19 procesos administrativos en curso, con cargo a los siguientes terceros

TERCERO	SALDO
BOGOTA DISTRITO CAPITAL	1.549.783,19
JUAN GUILLERMO MUÑOZ GIRALDO	37.423.003,25
UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	56.352.054,08
CONSORCIO PAYA	108.373.508,92
EDGAR OSWALDO HIDALGO CONSTRUCCIONES EU	1.638.957.185,38
SOLUCIONES INMOBILIARIAS SION SAS	8.967.650.308,65
GUEVARA SOTO MIGUEL ANTONIO	372.698,43
ALLIANZ SEGUROS SA	184.435.774,86
RICARDO ALBERTO HERRERA MALAVERT	37.423.003,25
ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	774.274.856,93
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	94.839.604,06
JULIO ELIECER PINZON GARCIA	357.533.973,09
VILLAMIZAR NEIRA JOHN JAROLD	10.280.339,71
JORGE ELICER VERA ROSES	37.423.003,25
RAFAEL FIGUEROA COLMENARES	37.423.003,25
<b>TOTAL</b>	<b>12.344.312.100,30</b>

## 25.2. Pasivos contingentes

La cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos – laborales y administrativos, Las cifras corresponden a los datos obtenidos de las conciliaciones mensuales realizadas con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad. Además, se incluye la actualización de los valores indexados a los procesos, conforme al sistema Ekogui a 31 de diciembre 2024.

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. Para la vigencia de 2024, se presentan un total de 75 procesos, de los cuales 46 corresponden a procesos administrativos y 29 a procesos laborales.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 21/02/2025
		Página 85 de 105

## 25.2. PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	51.504.655.170,97	39.223.649.345,18	12.281.005.825,79
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	51.504.655.170,97	39.223.649.345,18	12.281.005.825,79

Los procesos de mayor relevancia por su valor son los siguientes:

TERCERO	SALDO
SOCAR INGENIERIA LTDA.	8.281.238.971,20
HELCA S.A.S	5.213.573.989,05
ARQUITECSA LTDA	5.181.274.683,99
EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	4.421.429.247,92
COELCI LTDA	3.446.932.410,78
UNION TEMPORAL MEPY	3.334.153.388,13
UNION TEMPORAL BGH COLOMBIA	2.659.009.229,89
CONSORCIO ESTACIONES FORPO COLOMBIA	2.024.545.844,29
CONSORCIO RYE TELVAL	1.870.898.183,97
CONSORCIO MALAY	1.714.486.786,04
CONSTRUCTORA CASTELL CAMEL LTDA	1.539.276.811,13

### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

Anexo.

#### 25.2.1. REVELACIONES GENERALES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	CORTE 2024		CANTIDAD (Procesos o casos)
			CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	51.504.655.171,0		75
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	51.504.655.171,0		78
9.1.20.02	Db	Laborales	3.288.707.819,5		29
9.1.20.04	Db	Administrativos	48.215.947.351,5		46

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 86 de 105</b>
---	--	--

## 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, Las cifras corresponden a los datos obtenidos de las conciliaciones mensuales realizadas con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad. Además, se incluye la actualización de los valores indexados a los procesos, conforme al sistema Ekogui a 31 de diciembre 2024.

#### 26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	
	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,00</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	12.406.403.782,50	11.547.605.924,60	858.797.857,90
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	24.721.160.095,75	24.585.512.095,64	135.648.000,11
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 retirados	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	357.386.502,42	221.738.502,31	135.648.000,11
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-37.127.563.878,25	-36.133.118.020,24	-994.445.858,01
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-12.458.397.969,47	-11.518.560.923,46	-939.837.046,01
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-24.669.165.908,78	-24.614.557.096,78	-54.608.812,00

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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 87 de 105

Para la vigencia de 2024, se presentan un total de 18 procesos y con mayor relevancia por su valor son los siguientes:

TERCERO	SALDO A 31/24
CONTRERAS CEBALLOS MYRIAN NOHELIA	37.985.039,25
SILVA GIL NATIVIDAD	11.638.684,10
JOHN ALEXANDER RODRIGUEZ FONSECA	10.968.529,52
PRIETO DURAN CARLOS JAVIER	10.474.575,04
JORGE ANDRES AMORTEGUI	10.092.910,18
JULIAN STIVEN MARIN MARULANDA	9.603.123,00

### 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, Las cifras corresponden a los datos obtenidos de las conciliaciones mensuales realizadas con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad. Además, se incluye la actualización de los valores indexados a los procesos, conforme al sistema Ekogui. Adicionalmente se registra el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la entidad para su salvaguarda o custodia, los cuales corresponden al contrato de administración celebrado entre la Nación – Ministerio de Defensa Nacional y el Fondo Rotatorio de la Policía del 29 de diciembre de 1983.

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



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 88 de 105

### 26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	51.504.655.170,97	39.223.649.345,18	12.281.005.825,79
<b>9.3</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>-52.509.691,04</b>	<b>24.823.904.851,65</b>	<b>-24.876.414.542,69</b>
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	-22.084.554.820,71	2.791.859.721,98	-24.876.414.542,69
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	22.032.045.129,67	22.032.045.129,67	0,00
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-51.452.145.479,93</b>	<b>-64.047.554.196,83</b>	<b>12.595.408.716,90</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-51.504.655.170,97	-39.223.649.345,18	-12.281.005.825,79
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	52.509.691,04	-24.823.904.851,65	24.876.414.542,69

La variación en la cuenta 9306 Bienes recibidos en custodia presenta una disminución, corresponde a la reclasificación de saldos con la cuenta acreedoras, por el contrario, debido a que inicialmente se registró con naturaleza contraria. No obstante, se registró un incremento en su valor por al reconocimiento de activos fijos e intangibles de propiedad de Bienestar Social de la Policía nacional, los cuales están bajo custodia de la Entidad a través del grupo de Almacén General, el cual certifica los activos recibidos y detallados.

El incremento de la cuenta 91 Pasivos Contingentes responde a la actualización de las cifras obtenidas de la conciliación mensuales realizadas con la Oficina Asesora Jurídica de la entidad, se incluye la actualización de los valores indexados a los procesos, conforme al sistema Ekogui a 31 de diciembre 2024.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 89 de 105

### NOTA 27. PATRIMONIO

NOTA 27. PATRIMONIO  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	309.711.345.817,09	319.222.366.678,58	-9.511.020.861,49
3.1.05	Cr	Capital fiscal	301.150.379.683,25	292.927.026.554,09	8.223.353.129,16
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	8.193.079.762,71	25.927.453.753,36	-17.734.373.990,65
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	367.886.371,13	367.886.371,13	0,00

El Patrimonio del Fondo Rotatorio de la Policía a 31 de diciembre de 2024, presenta un saldo por valor de \$309.711 millones de pesos y se generó una disminución por valor de \$9.511,02 millones representado así:

En la cuenta 310506 Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2024 por un monto de \$301.150 millones de pesos, donde se incluye el capital inicial de la Entidad y la capitalización de utilidades de los años anteriores, para la vigencia 2024 se efectuó la capitalización de los excedentes financieros aprobados por el CONPES 4115, correspondientes al 31 de diciembre de 2022, por un valor de \$1.651,63 millones de pesos, así como la capitalización de los activos y pasivos de la unidad 02, los cuales son propiedad de la Entidad por un valor de \$6.571,82 millones de pesos, de acuerdo la revisión realizada de los inventarios realizada por parte de el Fondo Rotatorio de la Policía y la Dirección de Bienestar Social de la Policía Nacional.

La cuenta **3109** Resultado de ejercicios anteriores: representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores por valor de \$8.193 millones de pesos los cuales corresponden a los impactos resultantes de la aplicación de la Resolución No. 086 del 26 de marzo de 2024, normatividad que permite realizar el reconocimiento o ajuste de los activos o pasivos, producto de las modificaciones realizadas, normatividad aplicada para la depuración de cuentas del Activo tales como Inventarios, propiedad planta y equipo e Intangibles, y en el Pasivo se destacan cuentas por pagar, descuento de nómina, Retención en la fuente e impuesto de timbre, impuestos al valor agregado IVA, Otras cuentas por pagar, Beneficio a los empleados, entre otros; como resultado de la gestión de realizada para reflejar la realidad de los hechos económicos del Fondo Rotatorio de la Policía por saneamiento se refleja una disminución por un monto de \$17.734.373.990,65.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 90 de 105

### NOTA 28. INGRESOS

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
<b>4</b>	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>95.954.493.100,08</b>	<b>85.254.892.691,15</b>	<b>10.699.600.408,93</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	70.670.333.836,12	57.707.595.205,18	12.962.738.630,94
4.3	Cr	Venta de servicios	72.873.313,67	4.021.608.655,62	-3.948.735.341,95
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones			0,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	25.211.285.950,29	23.525.688.830,35	1.685.597.119,94

#### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

NO APLICA

##### 28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

NO APLICA

#### 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>95.954.493.100,1</b>	<b>85.254.892.691,2</b>	<b>10.699.600.408,9</b>
<b>4.2</b>	Cr	<b>Venta de bienes</b>	<b>70.670.333.836,1</b>	<b>57.707.595.205,2</b>	<b>12.962.738.630,9</b>
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	70.670.333.836,1	57.707.595.205,2	12.962.738.630,9
<b>4.3</b>	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>72.873.313,7</b>	<b>4.021.608.655,6</b>	<b>-3.948.735.342,0</b>
4.3.90	Cr	Otros ingresos	72.873.313,7	4.021.608.655,6	-3.948.735.342,0
<b>4.8</b>	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>25.211.285.950,3</b>	<b>23.525.688.830,4</b>	<b>1.685.597.119,9</b>
4.8.02	Cr	Financieros	21.866.712.105,7	21.217.749.350,9	648.962.754,8
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	45.509.001,9	351.014,4	45.157.987,6
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	3.112.980.666,7	2.185.428.851,1	927.551.815,6
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	186.084.176,00	122.159.614,00	63.924.562,00



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 91 de 105

### ➤ Ingresos por Venta de bienes

Se reconocerán como ingresos por venta de bienes los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva 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;
- c) El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; y
- e) Los costos en los que se haya incurrido, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea. No obstante, los ingresos no se reconocerán cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad; en tal caso, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se reconocerá como un pasivo.

### Clientes que conformaron los ingresos para la vigencia 2024 por concepto de venta de bienes:

NIT	TERCERO	PARTICIPACIÓN
800141397	POLICIA NACIONAL DIRECCION LOGISTICA Y FINANCIERA	97%
899999717	DEFENSA CIVIL COLOMBIANA	2%
	OTROS - VENTAS DIRECTAS A UNIFORMADOS DE LA POLICIA NACIONAL DE COLOMBIA	1%
	<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

El incremento de **\$ 12.962.738.630,94** en los ingresos por venta de bienes en el año 2024 está directamente relacionada con los contratos interadministrativos celebrados con Policía Nacional

### ➤ 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:

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 92 de 105</b>
---	--	--

**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 en la cuenta 4390 para el año 2024 con respecto al año 2023, obedece a que la comisión de las operaciones del año 2024 recibido por la unidad de negocio CONTRACTUAL, en la adquisición de bienes y servicios para diferentes entidades del orden Nacional y Departamental se registraron en la cuenta 4808.

#### ➤ 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 \$ 80.598.000.000. Para el mes de diciembre 2024 se realizaron tres sesiones de subcomité de créditos (Acta Nos.26,27,28 de 2024) donde fueron aprobados 113 créditos con una ejecución presupuestal de \$5.023.419.481.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>Código IF 2015 NOTAS</b> <b>Elaborado: 21/02/2025</b> <b>Página 93 de 105</b>
---	--	--

La cuenta préstamos por cobrar – préstamos de consumo representa los valores por concepto de 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 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 ochenta y cuatro (84) meses, y los cuales en su mayoría son destinados por los clientes para adquisición de vehículo, obligaciones financieras, educación, emprendimiento 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 diciembre 2024.

#### **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 las bodegas ubicadas en la dirección Km 1.5 vía Funza - Siberia parque Industrial Santa Lucia en arrendamiento a terceros por los cuales recibe dicho ingreso.

Se presenta diferencia positiva en el año 2024 por concepto de TRASLADO DE LA CUENTA 43909000101 COMISIÓN CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS

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

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

La Entidad garantiza que el deterioro que recupera en cada periodo, no excede el deterioro reconocido originalmente y que el control de estas reversiones es revisado de manera individual para cada uno de los terceros relacionados, su variación corresponde a la recuperación de cartera en el año 2024.

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 2023 fueron



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 94 de 105

reconocidas contra gasto, por ende, en el periodo corriente (vigencia 2024) se contabiliza como una recuperación.

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 018 de 2021 anexo No.2 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.

### NOTA 29. GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	26.763.142.925,42	25.515.169.570,45	1.247.973.354,97
5.1	Db	De administración y operación	21.706.196.760,85	18.758.336.928,66	2.947.859.832,19
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.961.846.634,59	6.263.769.798,16	-1.301.923.163,57
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	88.462,30	0,00	88.462,30
5.5	Db	Gasto público social	0,00	137.624.184,00	-137.624.184,00
5.8	Db	Otros gastos	95.011.067,68	355.438.659,63	-260.427.591,95

A 31 de diciembre de 2024, El Fondo Rotatorio de la Policía presenta unos gastos por valor de \$26.763.142.925,42 millones, los cuales están compuestos por los gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y otros gastos, cuya variación más representativa corresponde a Gastos de Administración con un incremento de \$2.947.859.832,19

#### 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 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 95 de 105

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	21.706.196.760,85	18.758.336.928,66	2.947.859.832,19
5.1	Db	De Administración y Operación	21.706.196.760,85	18.758.336.928,66	2.947.859.832,19
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	6.234.008.169,62	6.099.978.473,00	134.029.696,62
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.547.153.923,00	1.544.085.698,00	3.068.225,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	347.253.600,00	340.523.300,00	6.730.300,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	2.869.563.812,46	2.636.749.038,00	232.814.774,46
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	860.161.807,39	565.280.740,01	294.881.067,38
5.1.11	Db	Generales	7.998.947.065,37	5.963.626.449,20	2.035.320.616,17
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.849.108.383,01	1.608.093.230,45	241.015.152,56

### 29.1.1 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 está representado así:

Descripción	Saldo 2024	Saldo 2023	Variaciòn
Sueldos del personal ADMON	\$ 2.075.419.147,00	\$ 2.097.071.507,00	-\$ 21.652.360,00
Sueldos del personal OPERACION	\$ 920.003.461,00	\$ 885.859.532,00	\$ 34.143.929,00
Personal supernumerario OPERACIÓN	\$ 857.829.081,00	\$ 947.688.954,00	-\$ 89.859.873,00
Personal supernumerario	\$ 1.818.160.280,00	\$ 1.634.533.535,00	\$ 183.626.745,00
	<b>\$ 5.671.411.969,00</b>	<b>\$ 5.565.153.528,00</b>	<b>\$ 106.258.441,00</b>

La variación de esta cuenta entre el periodo diciembre 2024 y el periodo diciembre 2023, por un valor de \$106.258.441 corresponde el incremento de los salarios de la vigencia 2024.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 96 de 105

### 29.1.2 Contribuciones efectivas

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

En el mes de diciembre de 2024 y 2023 hubo gastos representados así:

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 277.922.800,00	\$ 273.613.700,00	\$ 4.309.100,00	2%
Cotizaciones a seguridad social en salud	\$ 546.825.529,00	\$ 552.052.209,00	-\$ 5.226.680,00	-1%
Cotizaciones a riesgos laborales	\$ 42.240.800,00	\$ 42.545.600,00	-\$ 304.800,00	-1%
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	\$ 279.899.429,00	\$ 242.118.700,00	\$ 37.780.729,00	16%
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	\$ 400.265.365,00	\$ 433.755.489,00	-\$ 33.490.124,00	-8%
<b>SALDO FINAL VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ 1.547.153.923,00</b>	<b>\$ 1.544.085.698,00</b>	<b>\$ 3.068.225,00</b>	<b>8%</b>

Los gastos reflejados en la cuenta contable 5103 se encuentran los aportes a la Caja de Compensación Familiar, cotizaciones al Sistema General de Seguridad Social a las Entidades Promotora de Salud EPS, Administradoras del Régimen Pensional ARP y Administradora de Riesgos Laborales ARL, esta cuenta presenta una variación absoluta con un aumento de \$3.068.225 debido al incremento de los montos a pagar las prestaciones sociales mencionadas anteriormente.

### 29.1.3 Aportes sobre nomina

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

APORTES SOBRE LA NOMINA	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Aportes al ICBF	\$ 208.248.400,00	\$ 204.295.200,00	\$ 3.953.200,00	1,9%
Aportes al SENA	\$ 139.005.200,00	\$ 136.228.100,00	\$ 2.777.100,00	2,0%
<b>SALDO FINAL VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ 347.253.600,00</b>	<b>\$ 340.523.300,00</b>	<b>\$ 6.730.300,00</b>	<b>3,9%</b>

La variación presentada entre el periodo 2024 y el 2023, en esta cuenta corresponde al aumento en la contratación de personal.

### 29.1.4 Prestaciones sociales

Representa todos los valores causados como 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.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 97 de 105

Los gastos por concepto de prestaciones sociales son los siguientes:

PRESTACIONES SOCIALES	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Vacaciones	\$ 533.267.504,00	\$ 507.899.851,00	\$ 25.367.653,00	5%
Cesantias	\$ 769.236.579,98	\$ 653.902.839,00	\$ 115.333.740,98	17,6%
Prima de vacaciones	\$ 309.568.671,14	\$ 295.782.261,00	\$ 13.786.410,14	4,7%
Prima de navidad	\$ 598.747.336,99	\$ 550.684.501,00	\$ 48.062.835,99	8,7%
Prima de servicios	\$ 255.048.324,76	\$ 295.033.149,00	-\$ 39.984.824,24	-13,6%
Bonificacion especial de recreacion	\$ 45.236.091,59	\$ 32.828.000,00	\$ 12.408.091,59	37,8%
Otras primas	\$ 358.459.304,00	\$ 300.618.437,00	\$ 57.840.867,00	19,2%
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 2.869.563.812,46</b>	<b>\$ 2.636.749.038,00</b>	<b>\$ 232.814.774,46</b>	<b>8,8%</b>

el aumento de la cuenta en mención para la vigencia 2024, se debe a la disminución en rotación de personal en la entidad y mejora en pagos extralegales para beneficio de los funcionarios.

### 29.1.5 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.

GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Capacitación, bienestar social y estímulos- corto plazo	\$ 513.918.258,88	\$ 508.168.740,01	\$ 5.749.518,87	1%
Dotación y suministro a trabajadores	\$ 346.243.548,51	\$ 57.112.000,00	\$ 289.131.548,51	506,3%
<b>SALDO FINAL VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ 860.161.807,39</b>	<b>\$ 565.280.740,01</b>	<b>\$ 294.881.067,38</b>	<b>52,2%</b>

La variación de esta cuenta está representada por la adquisición y compra según OC 115474-2023- Al tercero NCS SAS, por concepto de dotación Integral para personal administrativo y Operativo del Fondo Rotatorio en julio de 2024.

### 29.1.6 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 presentados a continuación:



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 98 de 105

GASTOS GENERALES	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Seguros generales	\$ 4.311.380.480,52	\$ 3.636.081.492,90	\$ 675.298.987,62	18,6%
Vigilancia y seguridad	\$ 821.370.054,87	\$ 429.264.925,00	\$ 392.105.129,87	91%
Mantenimiento	\$ 572.046.508,71	\$ 243.575.126,87	\$ 328.471.381,84	134,9%
Servicios aseo,cafeteria,restaurante, lavandería	\$ 652.011.808,30	\$ 379.771.028,63	\$ 272.240.779,67	71,7%
Honorarios	\$ 373.362.463,31	\$ 176.170.248,67	\$ 197.192.214,64	111,9%
Procesamiento de informacion	\$ 265.823.202,94	\$ 146.505.258,00	\$ 119.317.944,94	81,4%
Servicios	\$ 105.830.017,43	\$ 2.138.742,86	\$ 103.691.274,57	4848,2%
Combustibles y Lubricantes	\$ 95.164.123,38	\$ 43.881.646,28	\$ 51.282.477,10	116,9%
Servicios Publicos	\$ 347.252.736,91	\$ 319.610.977,13	\$ 27.641.759,78	8,6%
Vaticos y gastos de viaje	\$ 38.031.635,00	\$ 32.696.617,00	\$ 5.335.018,00	16,3%
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	\$ 4.741.942,95	\$ 2.477.972,55	\$ 2.263.970,40	91,4%
Comunicación y Transporte	\$ 6.281.475,91	\$ 5.602.499,00	\$ 678.976,91	12,1%
Otras gastos generales	\$ 412.823,00	\$ 912.679,00	-\$ 499.856,00	-54,8%
Publicidad y propaganda	\$ -	\$ 732.000,00	-\$ 732.000,00	-100,0%
Reparaciones	\$ 1.188.197,98	\$ 3.455.131,61	-\$ 2.266.933,63	-65,6%
Comisiones	\$ 8.310.941,00	\$ 11.684.543,00	-\$ 3.373.602,00	-28,9%
Materiales y suministros	\$ 294.474.596,78	\$ 300.891.760,07	-\$ 6.417.163,29	-2,1%
Arrendamiento operativo	\$ 101.173.282,38	\$ 137.079.420,81	-\$ 35.906.138,43	-26,2%
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$ 90.774,00	\$ 91.094.379,82	-\$ 91.003.605,82	-99,9%
<b>SALDO FINAL VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ 7.998.947.065,37</b>	<b>\$ 5.963.626.449,20</b>	<b>\$ 2.035.320.616,17</b>	<b>34,1%</b>

La variación a vigencia 2024, está por valor de \$2.035.320.616,17, a continuación, se relacionan los gastos más representativos como se muestra a continuación:

- Seguros Generales: la cuenta de seguros presenta un aumento por valor de \$675.298.987,62, debido a que según Resolución No. 417 del (6 de diciembre de 2023), emitida por la Contaduría General de la Nación, los seguros deben ser amortizados en el mismo año de adquisición no puede ser mayor a 12 meses.
- Seguridad y Vigilancia: Cuya variación esta por valor de \$392.105.129,87 por concepto de contrato nombrados a continuación

: CUSTODIAR LTDA, contrato de comisión 024-9-2024, y ADPORT LTDA cto 037-6-2023 cuyo objeto es la prestación de servicios físico de vigilancia y seguridad privada, para las sedes del fondo rotatorio de la policía.

- **Mantenimiento:** cuya variación esta por valor de \$321.471.381,84 por concepto de contrato nombrados a continuación

CODALTEC, cto058-5-2024, por soporte, mantenimiento, actualización y transferencia de conocimientos sobre el sistema de información basado en ebs inforpo.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 99 de 105

### 29.1.7 Impuestos, contribuciones y tasas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.849.108.383,01	1.608.093.230,45	241.015.152,56

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.

Incluye los renglones correspondientes a las retenciones por impuestos nacionales, distritales y municipales que se efectúen en el momento de la causación para las órdenes de pago gestionadas durante el ejercicio fiscal 2024.

Estas retenciones deberán ser debidamente registradas y documentadas conforme a la normativa tributaria vigente, asegurando el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas por la legislación aplicable.

La variación que se evidencia corresponde al pago por concepto de cuota de fiscalización auditaje según resolución, ORD 80117-200-2024 vigencia 2024, por parte de la contraloría general de la república.

CONCEPTO	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>1.849.108.383,01</b>	<b>1.608.093.230,45</b>	<b>241.015.152,56</b>	<b>14,99%</b>
Impuesto predial unificado	268.920.448,00	265.033.576,00	3.886.872,00	1,47%
Cuota de fiscalización y auditaje	672.587.918,00	754.898.906,00	-82.310.988,00	-10,90%
Impuesto Industria y comercio	688.501.000,00	450.274.000,00	238.227.000,00	52,91%
Impuesto sobre vehículos automotores	2.436.000,00	2.202.700,00	233.300,00	10,59%
Estampillas	19.342.872,00	0,00	19.342.872,00	100%

### 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 de las cuentas por cobrar que se tiene con terceros, los cuales son aplicados de acuerdo con el Manual de Políticas Contables del Fondo Rotatorio de la Policía Nacional, que generó al cierre de la vigencia 2024 los siguientes saldos:

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 21/02/2025
		Página 100 de 105

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>4.961.846.634,59</b>	<b>6.263.769.798,16</b>	<b>-1.301.923.163,57</b>
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>76.233.203,00</b>	<b>294.863.534,66</b>	<b>-218.630.331,66</b>
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	76.233.203,00	264.402.375,00	-188.169.172,00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión	0,00	30.461.159,66	-30.461.159,66
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>2.090.451.302,18</b>	<b>2.240.362.509,54</b>	<b>-149.911.207,36</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	2.081.916.105,05	2.114.654.438,06	-32.738.333,01
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	8.535.197,13	125.708.071,48	-117.172.874,35
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>1.272.140.540,56</b>	<b>597.999.854,94</b>	<b>674.140.685,62</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	1.272.140.540,56	597.999.854,94	674.140.685,62
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>1.523.021.588,85</b>	<b>3.130.543.899,02</b>	<b>-1.607.522.310,17</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	1.523.021.588,85	3.130.543.899,02	-1.607.522.310,17

#### ➤ Deterioro de los préstamos 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 con los plazos establecidos para tal fin en la política contable aplicable por la Entidad.

CUENTA 5349	NOMBRE CUENTA	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
53490100104	Intereses corrientes prestamos	2.931,00	909.136,00	- 906.205,00	-99,7%
53490100105	Libre Inversión	67.538.068,00	225.227.725,00	- 157.689.657,00	-70,0%
53490100106	Consumo en dinero en menor Cuantía	8.692.204,00	38.265.514,00	- 29.573.310,00	-77,3%
<b>SALDOS AL FINA DE LA VIGENCIA</b>		<b>76.233.203,00</b>	<b>264.402.375,00</b>	<b>- 188.169.172,00</b>	<b>-71,2%</b>

Esta cuenta generó una disminución del gasto por préstamos concedidos de \$188.169.172, debido a la disminución de los préstamos en la vigencia 2024 y la oportunidad de pago de los acreedores.

#### ➤ Deterioro de propiedades de inversión

La cuenta deterioro de préstamos por cobrar representa el valor de las estimaciones que de acuerdo con la política contable la entidad considera no ser recuperado la cual se actualiza mes a mes, durante el periodo contable 2024 no se generó deterioro de inversiones según el siguiente cuadro:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**Código IF 2015 NOTAS**

**Elaborado: 21/02/2025**

**Página 101 de 105**

CTA 5355	DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
5355	DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	\$ -	\$ 30.461.159,66	-\$ 30.461.159,66	-100,0%
	<b>SALDOS AL FINAL DE LA VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 30.461.159,66</b>	<b>-\$ 30.461.159,66</b>	<b>-100%</b>

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

La cuenta depreciación de propiedades, planta y equipo representa de acuerdo con el Manual de Políticas Contables, se reconoce el desgaste de los activos fijos registrados en los libros contables, el cual culmino con saldo de acuerdo con el siguiente detalle:

CUENTA 5360	NOMBRE CUENTA	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
536001	Edificaciones	158.903.251,03	190.141.743,68	- 31.238.492,65	-16,4%
536003	Redes líneas y cables	311.301,96	9.262.898,63	- 8.951.596,67	-96,6%
536004	Maquinaria y equipo	984.876.338,64	978.472.822,88	6.403.515,76	0,7%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	61.903.734,84	54.703.801,78	7.199.933,06	13,2%
536007	Equipo de comunicación y computación	575.495.989,44	584.357.765,98	- 8.861.776,54	-1,5%
536008	Equipo de transporte tracción y elevación	296.283.431,72	294.944.164,63	1.339.267,09	0,5%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y h	3.304.927,22	2.771.240,48	533.686,74	19,3%
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	837.130,20	-	837.130,20	100,0%
	<b>SALDOS AL FINA DE LA VIGENCIA</b>	<b>2.081.916.105,05</b>	<b>2.114.654.438,06</b>	<b>- 32.738.333,01</b>	<b>-1,5%</b>

La variación de disminución más significativa se presenta en la categoría edificaciones, también en la categoría de redes, líneas y cables, en cuanto a los ítems que generan aumento corresponden a maquinaria y equipo y muebles, enseres y equipo de oficina que corresponde a los bienes que usa la entidad para la prestación de servicios o producción de bienes, que a modo global presentan una disminución relativa comparada con la vigencia 2023.

➤ **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.

CTA 5362	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
5362	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	\$ 8.535.197,13	\$ 125.708.071,48	-\$ 117.172.874,35	-93,2%
	<b>SALDOS AL FINAL DE LA VIGENCIA 2024</b>	<b>\$ 8.535.197,13</b>	<b>\$ 125.708.071,48</b>	<b>-\$ 117.172.874,35</b>	<b>-93%</b>

La cuenta propiedades de inversión presenta variación en la depreciación acumulada para el cierre de la vigencia 2024 comparada con el periodo de 2023 por un valor de \$-117.172.874,35, debido a la disminución representativa del reconocimiento contable del deterioro del edificio El Comendador en el transcurso del año 2024.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 102 de 105

### ➤ 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 2024 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.

CUENTA 5366	NOMBRE CUENTA	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
536605	Licencias	479.720.834,43	78.327.406,03	401.393.428,40	512,5%
536606	Softwares	555.284.637,91	505.040.356,27	50.244.281,64	9,9%
536690	Otros Intangibles	237.135.068,22	14.632.092,64	222.502.975,58	1520,7%
<b>SALDOS AL FINA DE LA VIGENCIA</b>		<b>1.272.140.540,56</b>	<b>597.999.854,94</b>	<b>674.140.685,62</b>	<b>112,7%</b>

La variación presentada corresponde al reconocimiento de la amortización para el periodo la cual aumento debido a la adquisición de nuevos activos intangibles en la vigencia 2024 con un aumento de \$674.140.685,62, comparado con la vigencia 2023.

El aumento de la variación registrado de licencias durante el periodo 2024 por un monto de \$401.393.428.40, debido a la adquisición de la nueva APP del Grupo de Créditos y Cartera para la adjudicación y pago de créditos en línea.

El ítem software represento un aumento de \$50.040.356.27, por la adquisición y amortización de estos activos durante el periodo 2024.

La cuenta de amortización acumulada de Otros activos intangibles representa el valor acumulado del periodo 2024 de las amortizaciones realizadas de acuerdo con la vida útil establecida para la página WEB de la Entidad.

### ➤ Provisión litigios y demandas

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 con la conciliación con la Oficina Asesora Jurídica, se ha establecido que para cancelarlas existe la probabilidad de que la Entidad tenga que desprendese de recursos que incorporan beneficios económicos.

Para el año 2024, según conciliaciones realizadas con la Oficina Jurídica las provisiones por litigios y demandas se han reducido debido a la reducción de procesos.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS
		Elaborado: 21/02/2025
		Página 103 de 105

CUENTA 5368	NOMBRE CUENTA	2024	2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
536801	Civiles	387.049,00	516.301,00	- 129.252,00	-25,0%
536803	Administrativas	1.503.091.947,85	2.869.638.087,02	- 1.366.546.139,17	-47,6%
536805	Laborales	19.542.592,00	260.389.511,00	- 240.846.919,00	-92,5%
	SALDOS AL FINA DE LA VIGENCIA	1.523.021.588,85	3.130.543.899,02	- 1.607.522.310,17	-51,3%

La disminución de la variación absoluta de \$-1.607.522.310,17, en esta cuenta contable corresponde al menor reconocimiento y liquidación de las provisiones conforme a lo informado en el Sistema Ekogui a corte del 31 de diciembre de 2024.

## 29.2 Transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	88.462,30	0,00	88.462,30
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	81.289,68	0,00	81.289,68
5.4.23.90	Db	Otras transferencias	81.289,68	0,00	81.289,68
5.4.24		SUBVENCIONES	7.172,62	0,00	7.172,62
5.4.24.90	Db	Otras Subvenciones	7.172,62	0,00	7.172,62

## 58 OTROS GASTOS

Son aquellos gastos ordinarios que se derivan de transacciones ocasionales generados en la entidad

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	95.011.067,68	355.438.659,63	-260.427.591,95
5.8.02	Db	COMISIONES	173.660,00	0,00	173.660,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	173.660,00	0,00	173.660,00
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	280.453,96	1.104.227,88	-823.773,92
5.8.03.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	280.453,96	1.104.227,88	-823.773,92
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	94.556.953,72	354.334.431,75	-259.777.478,03
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	22.329,50	102.428.378,16	-102.406.048,66
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.206.400,00	726.520,37	479.879,63
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	566.000,00	0,00	566.000,00
5.8.90.42	Db	Variaciones de pensiones por el costo del servicio pasado	5.193.277,00	0,00	5.193.277,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	87.568.947,22	251.179.533,22	-163.610.586,00

La cuenta presenta una disminución significativa en **(-163.610.586)** debido a que en la vigencia 2024, se generaron menos gastos diversos.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Código IF 2015 NOTAS

Elaborado: 21/02/2025

Página 104 de 105

### 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	64.819.722.104,81	52.684.362.743,20	12.135.359.361,61
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	64.819.722.104,81	52.684.362.743,20	12.135.359.361,61
6.2.05	Db	Bienes producidos	64.819.722.104,81	52.684.362.743,20	12.135.359.361,61

#### 30.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	64.819.722.104,81	52.684.362.743,20	12.135.359.361,61
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	64.819.722.104,81	52.684.362.743,20	12.135.359.361,61
6.2.05	Db	Bienes producidos	64.819.722.104,81	52.684.362.743,20	12.135.359.361,61

La variación positiva del 19% para la vigencia 2024, corresponde a los productos entregados teniendo en cuenta el cronograma de entrega de la Policía Nacional, Defensa Civil y otras ventas directas a personal uniformado de la Policía Nacional de Colombia, por lo cual aumentaron los despachos de la presente vigencia, el costo de ventas está relacionado con las entregas de productos fabricados y vendidos y mantiene la correlación con el ingreso que incremento en un 18%.

#### 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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 105 de 105
---	--	--

### **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**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
		VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	45.228.547,97	-753.213,50	45.981.761,47
4.8.06 (+)	Cr	Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	45.509.001,93	351.014,38	45.157.987,55
5.8.03 (-)	Db	Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	280.453,96	1.104.227,88	-823.773,92

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 \$45.509.001,93, valor representado por la transacción financiera al finalizar el mes de diciembre de 2024, en la compra de dólares y pago de compra de Radios para la Policía Nacional a MOTOROLA SOLUTIONS INC, la cuenta de Panamá actualmente registra un saldo de USD\$1.003.65.

### **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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	Código IF 2015 NOTAS Elaborado: 21/02/2025 Página 106 de 106
---	--	--

Elaboró:

Contador Público **YEINNER XICOMARA PEÑA TORRES**

Tarjeta Profesional 211989-T

Revisó:

Adm. Finan. y de Sist **MARIO DE JESÚS ESTRADA MARTÍNEZ**

Subdirector Administrativo y Financiero

Coronel **ANA MARÍA LUQUERNA RODRÍGUEZ**

Directora General Fondo Rotatorio de la Policía.