RAD. Nro. 00001-2026-FORPO-CONCO 302-10-29.

Bogotá D.C., 27 de marzo de 2026

Doctor
VÍCTOR ANDRÉS TOVAR TRUJILLO
Secretario General
Comisión Legal de Cuentas – Cámara de Representantes
Carrera 7a N°8-68 Edificio Nuevo del Congreso
Bogotá D.C.

Asunto: respuesta oficio requerimiento información presupuestal y contable para el fenecimiento de la cuenta general del presupuesto y del tesoro y la situación financiera (balance general) de la nación, vigencia fiscal 2025.

Con el fin de dar cumplimiento a lo ordenado por el numeral 2 del artículo 178 constitucional y por el artículo 310 de la Ley 5 de 1992 "Orgánica del Reglamento del Congreso", los cuales le asignan a esta Célula Congresional la función de examinar y poner a consideración de la Plenaria de la Honorable Cámara de Representantes, el Fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del Estado de Situación Financiera (Balance General Consolidado) de la Nación, desde la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes le solicitamos comedidamente allegar a esta dependencia LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE de la empresa, entidad o fondo a su cargo, teniendo como base legal lo señalado en los artículos 2581 y 2592 de la Ley 5 de 1992; lo anterior con el propósito de contar con los elementos de análisis para dar cumplimiento a lo preceptuado por los artículos ya referenciados.

A su vez, resulta pertinente y necesario señalar que, el numeral 2 del artículo 61 de la Ley 1952 de 2019 "Código General Disciplinario", establece como falta gravísima el hecho de "Abstenerse de suministrar dentro del término que señale la ley a los miembros del Congreso de la República, las informaciones y documentos necesarios para el ejercicio del control político"

Así las cosas, adjuntamos el presente formato, el cual es de carácter general, con el objetivo de que se responda lo que aplique para su entidad:

1.- De acuerdo con los recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación aprobado mediante el Decreto número 1523 de diciembre 18 de 2024 y liquidado según el Decreto número 1621 de diciembre 30 de 2024, favor enviar la siguiente información con corte a 31 de diciembre de 2025 (CIFRAS CIERRE DEFINITIVO EN EL SIIF II NACIÓN).

A.- Comportamiento Ejecución Presupuestal 2025, (cifras en miles de pesos).

CONCEPTO	APROP. VIGENTE (1)	COMPROMISO (2)	OBLIGACIÓN (3)	PAGOS (4)	% COMP/ APROP. VIGENTE 5 = (2 / 1)	% OBLIG/ APROP. VIGENTE 6 = (3 / 1)	% PAGOS/ APROP. VIGENTE 7 = (4 / 1)
FUNCIONAMIENTO	$ 278.042	$ 270.096,00	$ 229.703,00	$ 203.667,00			
Gastos de personal	$ 8.807	$ 6.899	$ 6.899	$ 6.892	78%	78%	78%
Adquisición de bienes y servicios	$ 3.923	$ 3.189	$ 2.691	$ 1.602	81%	69%	41%
Transferencias	$ 693	$ 123	$ 122	$ 122	18%	18%	18%
Gastos de producción y comercialización	$ 146.676	$ 142.703	$ 102.817	$ 78.053	97%	70%	53%
Adquisición de activos financieros	$ 115.468	$ 115.451	$ 115.443	$ 115.267	100%	100%	100%
Disminución de pasivos	$ 274	$ 61	$ 61	$ 61	22%	22%	22%
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	$ 2.201	$ 1.670	$ 1.670	$ 1.670	76%	76%	76%
INVERSIÓN	$ 3.000	$ 2.826	$ 1.356		94%	45%	0%
TOTAL PRESUPUESTO	$ 281.042	$ 272.922	$ 231.059	$ 203.667	97%	82%	72%

B.- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2025. (Cifras en miles de pesos).

TIPO DE GASTO	APROPIACIÓN DEFINITIVA (1)	EJECUCIÓN COMPROMISOS (2)	PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN 3 = (1-2)
FUNCIONAMIENTO	$ 278.042	$ 270.460	$ 7.582
Gastos de personal	$ 8.807	$ 6.899	$ 1.908
Adquisición de bienes y servicios	$ 3.923	$ 3.189	$ 734
Transferencias	$ 693	$ 123	$ 570
Gastos de producción y comercialización	$ 146.676	$ 142.703	$ 3.973
Adquisición de activos financieros	$ 115.468	$ 115.451	$ 17
Disminución de pasivos	$ 274	$ 61	$ 213
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	$ 2.201	$ 1.670	$ 531
SERVICIO DE LA DEUDA	$ -	$ -	$ -
INVERSIÓN	$ 3.000	$ 2.826	$ 174
TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN	$ 281.042	$ 272.922	$ 8.120

C.- Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2025. (Cifras en miles de pesos).

REZAGO PRESUPUESTAL 31 DICIEMBRE 2025		
Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2025	$	41.862,00
Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2025	$	27.391,00
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	$	69.253,00

C.1.- ¿Para la vigencia fiscal 2025, su entidad dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 78 del Decreto Ley 111 de 1996 sobre el límite para constituir reservas para gastos de funcionamiento del 2% y para gastos de inversión del 15%?

Respuesta. El Fondo Rotatorio de la Policía, superó el tope establecido en gastos de funcionamiento del 2%, lo cual se justifica en razón al cumplimiento de la misionalidad de la entidad cuyo gasto principal es de Funcionamiento por ser generador de recursos derivados de los contratos producto de la Comercialización y Producción para y por el sector defensa. Así, el mayor porcentaje de la reserva presupuestal de funcionamiento se deriva de los contratos del proceso productivo de la Fábrica de Confecciones de la Policía en especial el Suministro de Insumos para la confección y producción de uniformes del proceso industrial, insumos esenciales para la ejecución de los contratos de confección de uniformes y de suministro de telas al Sector Defensa.

D.- Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2024 (Reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2025. (Cifras en miles de pesos).

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-2024	REZAGO PRESUPUESTAL 2024 EJECUTADO A 31-12-2025	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL 2024 a 31-12-2025
Reservas Presupuestales 2024	78.115	41.892	54%
Cuentas por Pagar 2024	34.572	27.391	79%
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2024 Y EJECUTADO EN 2025	**112.687**	**69.253**	**61%**

E.- De conformidad con lo establecido por el artículo 893 del "Estatuto Orgánico del Presupuesto" Decreto - Ley 111 de 1996, sírvase certificar SI las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar constituidas por su entidad a 31 de diciembre de 2025, cumplieron con lo estipulado en la disposición normativa ya referenciada.

Respuesta: Adjuntamos certificación (01 folios).

F.- ¿Sírvase informar a esta Comisión si durante la vigencia 2025, su entidad conto con el total del PAC asignado?, ¿en caso contrario, informar cual fue el monto de la reducción y como afecto el cumplimiento de su programación y ejecución presupuestal?

Igualmente informar cuál fue su gestión ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para que se cumpliera con el total del PAC asignado a su entidad.

Respuesta: Al respecto, me permito indicar que el Fondo Rotatorio de la Policía durante la vigencia 2025, contó con el PAC aprobado por el Consejo Directivo de la Entidad y se cumplió con programación y ejecución de acuerdo con el flujo de caja de la entidad. Así mismo y en relación con la gestión ante el Ministerio de hacienda y Crédito público no es requerido dado que al ser un establecimiento público del orden nacional el origen de los i ingresos son recursos de su actividad, clasificados como " recursos

Propios".

G. Favor informar qué limitaciones presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, y en qué forma afectan la calidad de la información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2025.

N°	Limitaciones del Sistema SIIF II Nación a 31/12/2025	Descripción de la limitación
1	**Administrativas:**	Ninguna
2	**Técnicas:**	Ninguna
3	**Operativas:**	Ninguna
4	**Soporte a la plataforma:**	Ninguna
5	**Otras:**	Ninguna

H.- Teniendo en cuenta las Resoluciones Nos. 3832 de 2019, 042 de 2019 y 1355 de 2020 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sírvase informar qué limitaciones se han presentado en su entidad durante la vigencia fiscal 2025 en la aplicación de los Clasificadores Presupuestales.

N°	Limitaciones en la aplicación de los Clasificadores Presupuestales durante la vigencia fiscal 2025
1	Ninguna

2.- Remitir copia del juego completo de los estados financieros (ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA comparativo 2024 - 2025, ESTADO DE RESULTADOS comparativo 2024 – 2025, ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO y ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO), con sus respectivas notas explicativas (REVELACIONES) a 31 de diciembre de 2025 de acuerdo con el marco normativo aplicable a su empresa, entidad, fondo o patrimonio autónomo de la Nación.

NOTA: En la preparación y presentación de las Notas a los Estados Financieros, favor tener en cuenta lo establecido en el numeral 6° "REVELACIONES EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS" del Instructivo expedido el 12 de diciembre de 2025 por la Contaduría General de la Nación.

Respuesta: Se remite en consolidado formato PDF los siguientes documentos (99 folios):

- Certificación Estados Financieros.
- Estado de Situación financiera y Estado de resultados con corte 31 de diciembre de 2025.
- Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2025.
- Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2025.

3.-Remitir copia del formulario CGN 2015_001_Saldos_y_Movimientos_Convergencia a 31 de diciembre de 2025.

Respuesta: Adjuntamos copia del formulario (7 folios).

4.- Para las entidades que de acuerdo con la Ley deban tener revisor fiscal, favor remitir copia del dictamen a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025.

Respuesta: El Fondo Rotatorio de la Policía No requiere revisor fiscal.

5.- De acuerdo con lo establecido en el parágrafo 3° del artículo 2° de la Ley 901 de 2004, y el numeral 5° del artículo 2° de la Ley 1066 de 2006, sobre el Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, enviado por su entidad a la Contaduría General de la Nación con corte al día 30 de noviembre de 2025, favor informar lo siguiente:

Deudores Morosos del Estado del Nivel Nacional
Noviembre 30 de 2025
Cifras en miles de millones de pesos

DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO POR TIPO DE PERSONA NIVEL NACIONAL	N° DE PERSONAS	VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO NIVEL NACIONAL
NATURALES	32	$1.760.375.471
JURIDICAS	6	$738.405.553
TOTAL PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS	N° 38	
GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A		$ 0.0

6.- Favor informar qué limitaciones presentó el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, y en qué forma se refleja en su información contable a 31 de diciembre de 2025.

N°	Limitaciones del Sistema CHIP a 31/12/2025	Descripción de la limitación
1	Administrativas:	Ninguna
2	Técnicas:	Ninguna
3	Operativas:	Ninguna
4	Soporte a la plataforma:	Ninguna
5	Otras:	Ninguna

7.- Qué limitaciones se han presentado durante el proceso de aplicación de los marcos normativos – NICSP expedidos por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de su entidad (Resoluciones Nos. 414 de 2014, 533 de 2015, 037 de 2017 y 461 de 2017 y sus modificaciones) a 31 de diciembre de 2025.

N°	Limitaciones detectadas por su entidad en la aplicación del Marco Normativo- NICSP a 31/12/2025	Descripción de la limitación
1	Normativas:	Ninguna
2	Académicas:	Ninguna
3	Técnicas:	Ninguna
4	Operativas:	Ninguna
5	Presupuestales:	Ninguna
6	Otras	Ninguna

8.- CORRECCIÓN DE ERRORES DEL PERIODO CONTABLE ANTERIOR. Favor informar a esta Comisión si durante la vigencia fiscal 2025, se corrigieron errores de periodos contables anteriores y el impacto de esto en el resultado del ejercicio fiscal. Igualmente informar las causas de estos errores.

Respuesta: Durante la vigencia 2024 se efectuó la baja contable de inventarios de materia prima catalogados como de baja y nula rotación por el Almacén General, caso llevado por esta dependencia de conformidad con lo establecido en el Acta de Reunión No. 003 del Comité de Sostenibilidad Contable Extraordinario, con corte al 30 de septiembre de 2024. Esta depuración se realizó en cumplimiento de las directrices impartidas por la Resolución 086 de 2024 de la Contaduría General de la Nación (CGN), orientadas a la depuración y saneamiento de los activos y pasivos de la Entidad. No obstante, durante la vigencia 2025 se suscribieron nuevos contratos interadministrativos para la venta de uniformes, los cuales requirieron la utilización de determinadas materias primas que habían sido previamente dadas de baja contable, pero para su incorporación al proceso productivo la Fábrica de Confecciones solicitó al Almacén General la entrega de dichos materiales. Este requerimiento fue presentado al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, en este se aprobó la utilización de estas materias primas, decisión formalizada mediante el Acta No. 004, autorizando su reactivación contable y posterior consumo en el proceso industrial por la anterior situación se realizó la afectación a la cuenta de corrección de errores de periodos contables anteriores.

9.- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS. Favor informar a esta Comisión si en su entidad a 31 de diciembre de 2025 las Operaciones Recíprocas quedaron al 100% conciliadas, depuradas y debidamente contabilizadas en sus estados financieros y en caso negativo, favor informar las razones de este hecho.

En cuanto al punto en mención se informa que se han realizado conciliaciones entre las entidades públicas que se generan reciprocidad durante la vigencia 2025, de lo cual se ha evidenciado diferencias con algunas entidades tales como CENIT, debido a que estas entidades reportan los recursos entregados en administración a nombre del Fondo Rotatorio de la Policía, siendo estos equivalentes del efectivo a favor de la Policía Nacional.

Además, en el manejo contable de los recursos entregados en administración a favor de la Policía Nacional se presentan diferencias generalmente por anticipos que no se evidencia recaudo al finalizar la vigencia 2025 y convenios ejecutados al finalizar dicha vigencia facturados en la siguiente vigencia.

Asimismo, se han evidenciado el reporte de ingresos de algunas entidades que dichos pagos fueron

realizados por nuestra entidad, pero cuyo beneficiario final y gasto es de Policía Nacional y sus Unidades.

10.- El Instructivo expedido el 12 de diciembre de 2025 por la Contaduría General de la Nación en el numeral 3.2 Subcuentas bajo la denominación "OTROS" establece lo siguiente:

"Se recomienda que las entidades públicas eviten registrar valores en las subcuentas con denominación "otros" para lo cual se insta a que identifiquen, en primer lugar, los conceptos que pueden clasificarse en una subcuenta específica definida y existente en el Catálogo General de Cuentas del respectivo marco normativo y, en segundo lugar, cuando no se encuentre una subcuenta específica para el registro, indiquen los conceptos que finalmente queden registrados en "otros" con la respectiva nota a los estados financieros".

¿Favor explicar la gestión realizada por su administración durante la vigencia 2025 para darle cumplimiento a lo anterior y así evitar la utilización en forma masiva de la subcuenta otros – 000090?

El Catálogo de Cuentas de la entidad cuenta con la identificación detallada de las cuentas y subcuentas correspondientes, así como de los auxiliares que se emplean para el registro específico de cada transacción en las cuentas Otros.

11.- Remitir copia en Word del Informe sobre la Autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2025, presentado a la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la Resolución N° 193 del 5 de mayo de 2016 y lo establecido en el numeral 2.6 "Reporte Categoría Evaluación del Control Interno Contable (ECIC)" del Instructivo expedido el 12 de diciembre de 2025 por la Contaduría General de la Nación.

NOTA: Favor adjuntar en Word el texto de la respectiva Matriz de Autoevaluación del Sistema.

Respuesta: Adjunta Word del informe (17 folios)

12.- De acuerdo con lo establecido en la Resolución Reglamentaria Orgánica N° 066 del 2 de abril de 2024, en su Capítulo V, artículos 38, 39, 40, 41, 42, y 43, enviar resumen del avance del plan o planes de mejoramiento vigentes con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2025, utilizando el siguiente formato:

SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2025:

AUDITORIA	TOTAL HALLAZGOS SEGÚN LA CGR	TOTAL DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR	TOTAL DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2025	CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2025	AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2025
Auditoría Financiera 2019-2020	6	38	38	100%	100%

Auditoria de Cumplimiento 2021	11	76	76	100%	100%
Auditoría Financiera 2022	19	119	119	100%	100%
Auditoria de Cumplimiento 2024	17	92	0	0%	0%
TOTALES	**53**	**325**	**233**	**72%**	**72%**

Respuesta: Adjuntamos informe Seguimiento a planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la Nación (06 folios).

13.- De acuerdo con la Directiva Presidencial N° 03 de 2012 y la Circular N° 015 del 30 de septiembre de 2020 de la Contraloría General de la República, se solicita a la Oficina de Control Interno, enviar un informe ejecutivo sobre el seguimiento al Plan o Planes de Mejoramiento suscritos con el ente de control fiscal, en donde se consignan las actividades de verificación de la EFICACIA Y EFICIENCIA de las acciones realizadas para darle cumplimiento a los mismos y solucionar las glosas y cumplir así las metas pactadas PARA LA VIGENCIA FISCAL 2025.

Respuesta: Adjuntamos informe Seguimiento a planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la Nación (06 folios).

Me permito informar que los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre fueron sometidos a consideración y aprobación del Consejo Directivo en sesión del 19 de marzo de 2026, siendo debidamente aprobados y damos cumpliendo el plazo establecido para radicar este requerimiento.

Atentamente,

Teniente Coronel MILTON GIOVANNY MURCIA TORRES
Director General del Fondo Rotatorio de la Policía Encargado

Anexo: Memoria USB – Con los anexos indicados en el oficio
Elaboro: Contadora Publica: Angie Liliana Achury- Coordinadora Grupo Presupuesto
Elaboro: Contadora Publica: Yeinner Xiomara Peña Torres- Coordinadora Grupo Contabilidad y Costos
Reviso: Adm Financiero y de Sistemas Mario de Jesús Estrada M- Subdirector Administrativo y Financiero.
Reviso: Abogado Edwin Benjamín Cabrejo Figueroa- Jefe Oficina Asesora Jurídica.

EL SUSCRITO SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO DEL FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA

CERTIFICA:

Que se cumplió con lo establecido por el artículo 89 del "Estatuto Orgánico del Presupuesto "Decreto -Ley 111 de 1996, de acuerdo con la normativa para la constitución de las Reservas Presupuestales y cuentas por pagar para la vigilancia 2025.

Se expide en Bogotá, D.C, el día cinco (5) del mes de marzo del año dos mil veintiséis 2026.

Adm. Financiero y de Sistemas **MARIO DE JESÚS ESTRADA MARTÍNEZ**
Subdirector Administrativo y financiero

Elaboró: AASD. Nubia Yasmin Parra Avila – funcionaria Grupo Presupuesto
Revisó: Cont. Pub. Angie Liliana Achury – Coordinadora Grupo Presupuesto

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Las suscritas, Directora General y Contadora Pública Titulada, declaramos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera y Estado de resultados, del FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA, con base en el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno según la Resolución 533 de 2015, aseverando que se presentan razonablemente las cifras a 31 de DICIEMBRE DE 2025.

Expresamos además que de acuerdo a nuestro leal saber y entender:

- Que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de la Entidad, información que corresponde a los movimientos contables realizados por las siguientes dependencias: Créditos y cartera, Talento Humano, Central de Cuentas, Tesorería, Grupo de Convenios y contratos; Almacén General y Fabrica de Confecciones.
- Se asegura la existencia de Activos y Pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones con la acumulación y compensaciones de sus transacciones en el ejercicio del año y avaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Se confirma la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos y revelados conforme a lo establecido en el nuevo marco normativo aplicable a las entidades de gobierno según la Resolución 533 de 2015.
- Que el valor total de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden, han sido revelados en los Estados Contables Básicos hasta la fecha de corte por parte del Fondo Rotatorio de la Policía.
- Que ha dado cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación de los estados financieros libres de errores significativos.

A su servicio,

Coronel **ANA MARÍA LUQUERNA RODRÍGUEZ**
Directora General Fondo Rotatorio de la Policía

Contador Público **YEINNER XIOMARA PEÑA TORRES**
Tarjeta Profesional TP 211989-T

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en Pesos)

A C T I V O

ACTIVO CORRIENTE	**31-dic-25**
CAJA	$47.500
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	$14.042.064.369
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	$0,76
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	$161.822
VENTA DE BIENES	$29.636.844.537
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	$15.688.564.674
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	$3.354.551.470
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR (CR)	($601.184.698)
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	$57.383.661.989
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	$535.159.425
DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	($432.406.594)
BIENES PRODUCIDOS	$6.701.408.331
MATERIAS PRIMAS	$41.483.009.055
MATERIALES Y SUMINISTROS	$181.865.503
PRODUCTOS EN PROCESO	$10.989.928.766
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	$0
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	$173.889.584
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	$20.000.000
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	$1.146.453.000
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	$10.985.228.147
ACTIVOS DIFERIDOS	$3.936.755.658
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**$195.226.002.540**
ACTIVO NO CORRIENTE	
PRÉSTAMOS DE CONSUMO	**$225.733.897.132,00**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
TERRENOS	$37.836.121.128,30
CONSTRUCCIONES EN CURSO	$315.289.544,93
BIENES MUEBLES EN BODEGA	$926.141.487,64
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	$5.284.000,00
EDIFICACIONES	$11.796.498.804,45
REDES, LÍNEAS Y CABLES	$279.532.754,77
MAQUINARIA Y EQUIPO	$3.655.031.135,34
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	$1.126.526.599,02
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	$7.875.347.888,71
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	$3.059.470.291,55
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL	$11.182.315,42
BIENES DE ARTE Y CULTURA	$17.581.081,02
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	($13.344.170.754,15)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**$53.559.836.277,00**
OTROS ACTIVOS	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	$0,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	($0,00)
INTANGIBLES	$7.924.258.486,63
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	($3.255.167.022,81)
TOTAL OTROS ACTIVOS	**$4.669.091.463,82**
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**$283.962.824.872,82**
TOTAL ACTIVOS	**$479.188.827.412,50**
CUENTAS DEUDORAS	($68.545.082.454,11)
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	**($68.545.082.454,11)**

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en Pesos)

P A S I V O

PASIVO CORRIENTE

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	$26.091.675.288,31
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	$724.082.505,34
DESCUENTOS DE NÓMINA	$92.889.209,02
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	$3.053.324.197,38
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	$108.061.512,00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	$1.197.775.894,01
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	$0,00
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	$104.185.690.031,86
CRÉDITOS JUDICIALES	$3.770.236,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	$8.742.508.100,80
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	$2.676.720.580,65
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	$478.459.228,88
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**$147.354.956.784,25**
PASIVOS ESTIMADOS	
LITIGIOS Y DEMANDAS	$2.582.913.206,00
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS	**$2.582.913.206,00**
TOTAL PASIVOS	**$149.937.869.990,25**

P A T R I M O N I O

CAPITAL CONTABLE	
CAPITAL FISCAL	$283.080.108.515,19
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	$30.609.389.877,79
RESULTADOS DEL EJERCICIO	$15.500.746.379,14
GANACIAS O PERDIDAS CALCULO ACTUARIAL	$60.712.650,13
TOTAL PATRIMONIO	**$329.250.957.422,25**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$479.188.827.412,50**
CUENTAS ACREEDORAS	($149.087.056.913,04)
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	**($149.087.056.913,04)**

Adm. Finan. y de Sist MARIO DE JESÚS ESTRADA MARTÍNEZ
C.C. 84.457.351
Subdirector Administrativo y Financiero

Contador Público YEINNER XIOMARA PEÑA TORRES
C.C. 52.448.979
Coordinadora Grupo Contabilidad TP 211989-T

Coronel ANA MARÍA LUQUERNA RODRÍGUEZ
C.C. 52.697.467
Directora General Fondo Rotatorio de la Policía
(Adjunto Certificación)

Elaboro: Jeimy Johana Garcia Lizarazo

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en Pesos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2025	PERÍODO 2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
	ACTIVO CORRIENTE	**$ 195.226.002.540**	**$ 216.875.086.722**	**-$ 21.649.084.182**	**-9,98%**
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**$ 14.042.111.869**	**$ 26.879.638.239**	**-$ 12.837.526.370**	**-47,76%**
1105	**CAJA**	**$ 47.500**	**$ 0**	**$ 47.500**	**100,00%**
110501	Caja Principal	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
110502	Caja Menor	$ 47.500	$ 0	$ 47.500	100,00%
1110	**DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**$ 14.042.064.369**	**$ 26.879.638.239**	**-$ 12.837.573.870**	**-47,76%**
111005	Cuenta corriente	$ 2.938.665.960	$ 3.006.381.792	-$ 67.715.832	-2,25%
111006	Cuenta de Ahorros	$ 11.103.398.409	$ 23.873.256.447	-$ 12.769.858.038	-53,49%
12	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**$ 0,76**	**$ 0**	**$ 1**	**0,00%**
1224	**INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO**	**$ 0,76**	**$ 0**	**$ 1**	**0,00%**
122413	Acciones ordinarias	$ 0,76	$ 0	$ 1	0,00%
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**$ 48.078.937.806**	**$ 41.279.805.582**	**$ 6.799.132.224**	**16,47%**
1311	**CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**$ 161.822**	**$ 161.822**	**$ 0**	**0,00%**
131102	Multas y Sanciones	$ 161.822	$ 161.822	$ 0	0,00%
1316	**VENTA DE BIENES**	**$ 29.636.844.537**	**$ 10.380.959.917**	**$ 19.255.884.620**	**185,49%**
131606	Bienes Comercializados	$ 29.636.844.537	$ 10.380.959.917	$ 19.255.884.620	185,49%
1317	**PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**$ 15.688.564.674**	**$ 28.572.853.599**	**-$ 12.884.288.925**	**-45,09%**
131719	Administración de Proyectos	$ 6.181.151.172	$ 3.515.513.303	$ 2.665.637.869	75,82%
131790	Otros Servicios	$ 9.507.413.502	$ 25.057.340.296	-$ 15.549.926.794	-62,06%
1384	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**$ 3.354.551.470**	**$ 2.927.014.942**	**$ 427.536.528**	**14,61%**
138405	Comisiones	$ 7.995.009	$ 0	$ 7.995.009	100,00%
138426	Pago por Cuenta de Terceros	$ 2.994.445.448	$ 2.588.493.135	$ 405.952.313	15,68%
138435	Interes de Mora	$ 478.619	$ 447.680	$ 30.939	6,91%
138436	Otros Intereses	$ 18.404.356	$ 9.776.925	$ 8.627.431	88,24%
138490	Otras Cuentas por Cobrar	$ 333.228.038	$ 328.297.201	$ 4.930.837	1,50%
1386	**DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR (CR)**	**-$ 601.184.698**	**-$ 601.184.698**	**$ 0**	**0,00%**
138690	Otras Cuentas por Cobrar	-$ 601.184.698	-$ 601.184.698	$ 0	0,00%
14	**PRÉSTAMOS POR COBRAR**	**$ 57.486.414.820**	**$ 52.581.427.625**	**$ 4.904.987.195**	**9,33%**
1415	**PRESTAMOS CONCEDIDOS**	**$ 57.383.661.989**	**$ 52.501.008.453**	**$ 4.882.653.536**	**9,30%**
141521	Préstamos de consumo	$ 57.383.661.989	$ 52.501.008.453	$ 4.882.653.536	9,30%
1477	**PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO**	**$ 535.159.425**	**$ 512.074.428**	**$ 23.084.997**	**4,51%**
147701	Prestamos Concedidos	$ 535.159.425	$ 512.074.428	$ 23.084.997	4,51%
1480	**DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)**	**-$ 432.406.594**	**-$ 431.655.256**	**-$ 751.338**	**0,17%**
148003	Préstamos concedidos	-$ 432.406.594	-$ 431.655.256	-$ 751.338	0,17%
15	**INVENTARIOS**	**$ 59.356.211.655**	**$ 47.852.982.381**	**$ 11.503.229.274**	**24,04%**
1505	**BIENES PRODUCIDOS**	**$ 6.701.408.331**	**$ 2.974.342.889**	**$ 3.727.065.442**	**125,31%**
150540	Prendas de Vestir y Calzado	$ 6.701.408.331	$ 2.974.342.889	$ 3.727.065.442	125,31%
1512	**MATERIAS PRIMAS**	**$ 41.483.009.055**	**$ 28.995.388.454**	**$ 12.487.620.600**	**43,07%**
151201	Materias Primas	$ 41.483.009.055	$ 28.995.388.454	$ 12.487.620.600	43,07%
1514	**MATERIALES Y SUMINISTROS**	**$ 181.865.503**	**$ 0**	**$ 181.865.503**	**100,00%**
151402	Materiales para la producción de bienes	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
151409	Repuestos - FACON	$ 181.865.503	$ 0	$ 181.865.503	100,00%
1520	**PRODUCTOS EN PROCESO**	**$ 10.989.928.766**	**$ 15.883.251.038**	**-$ 4.893.322.271**	**-30,81%**
152030	Prendas de Vestir y Calzado	$ 10.989.928.766	$ 15.883.251.038	-$ 4.893.322.271	-30,81%
19	**OTROS ACTIVOS**	**$ 16.262.326.389**	**$ 48.281.232.895**	**-$ 32.018.906.506**	**-66,32%**
1905	**BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO**	**$ 173.889.584**	**$ 257.806.935**	**-$ 83.917.351**	**-32,55%**
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	$ 173.889.584	$ 257.806.935	-$ 83.917.351	-32,55%
1906	**AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**	**$ 20.000.000**	**$ 20.000.000**	**$ 0**	**0,00%**
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	$ 20.000.000	$ 20.000.000	$ 0	0,00%
1907	**ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**	**$ 1.146.453.000**	**$ 0**	**$ 1.146.453.000**	**100,00%**
190705	Saldo a favor de Impuesto a las ventas	$ 1.146.453.000	$ 0	$ 1.146.453.000	100,00%
1908	**RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN**	**$ 10.985.228.147**	**$ 48.003.425.960**	**-$ 37.018.197.814**	**-77,12%**
190801	En Administración	$ 10.985.228.147	$ 48.003.425.960	-$ 37.018.197.814	-77,12%
1986	**ACTIVOS DIFERIDOS**	**$ 3.936.755.658**	**$ 0**	**$ 3.936.755.658**	**100,00%**
198609	Seguros con cobertura mayor a doce meses	$ 3.936.755.658	$ 0	$ 3.936.755.658	100,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE	**$ 283.962.824.873**	**$ 239.048.367.156**	**$ 44.914.457.717**	**18,79%**
14	**PRÉSTAMOS POR COBRAR**	**$ 225.733.897.132**	**$ 181.465.936.860**	**$ 44.267.960.272**	**24,39%**
1415	**PRESTAMOS CONCEDIDOS**	**$ 225.733.897.132**	**$ 181.465.936.860**	**$ 44.267.960.272**	**24,39%**
141521	Préstamos de consumo	$ 225.733.897.132	$ 181.465.936.860	$ 44.267.960.272	24,39%
16	**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**	**$ 53.559.836.277**	**$ 47.009.223.322**	**$ 6.550.612.955**	**13,93%**
1605	**TERRENOS**	**$ 37.836.121.128**	**$ 32.514.763.826**	**$ 5.321.357.303**	**16,37%**
160501	Urbanos	$ 37.836.121.128	$ 32.514.763.826	$ 5.321.357.303	16,37%
1615	**CONSTRUCCIONES EN CURSO**	**$ 315.289.545**	**$ 117.884.435**	**$ 197.405.110**	**167,46%**
161501	Edificaciones	$ 315.289.545	$ 117.884.435	$ 197.405.110	167,46%
1635	**BIENES MUEBLES EN BODEGA**	**$ 926.141.488**	**$ 0**	**$ 926.141.488**	**100,00%**
163501	Maquinaria y equipo	$ 30.117.787	$ 0	$ 30.117.787	100,00%
163503	Muebles enseres y equipo de oficina	$ 120.775.949	$ 0	$ 120.775.949	100,00%
163504	Equipo de comunicación y computación	$ 775.247.751	$ 0	$ 775.247.751	100,00%
1637	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS**	**$ 5.284.000**	**$ 3.644.530**	**$ 1.639.470**	**44,98%**
163707	Maquinaria y equipo	$ 0	$ 1.817.330	-$ 1.817.330	-100,00%
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	$ 5.284.000	$ 1.827.200	$ 3.456.800	189,19%
1640	**EDIFICACIONES**	**$ 11.796.498.804**	**$ 10.244.644.779**	**$ 1.551.854.025**	**15,15%**
164001	Edificios y Casas	$ 8.720.623.623	$ 8.720.623.623	$ 0	0,00%
164018	Bodegas	$ 3.075.875.181	$ 1.524.021.156	$ 1.551.854.025	101,83%
1650	**REDES, LÍNEAS Y CABLES**	**$ 279.532.755**	**$ 279.532.755**	**$ 0**	**0,00%**
165009	Líneas y cables de conducción	$ 136.321.350	$ 136.321.350	$ 0	0,00%
165010	Líneas y cables de telecomunicaciones	$ 143.211.405	$ 143.211.405	$ 0	0,00%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en Pesos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2025	PERÍODO 2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
1655	**MAQUINARIA Y EQUIPO**	**$ 3.655.031.135**	**$ 3.676.193.535**	**-$ 21.162.400**	**-0,58%**
165504	Maquinaria industrial	$ 617.044.557	$ 617.044.556	$ 0	0,00%
165506	Equipo de recreación y deporte	$ 63.264.655	$ 63.264.655	$ 0	0,00%
165511	Herramientas y Accesorios	$ 269.912.514	$ 304.712.514	-$ 34.800.000	-11,42%
165520	Equipos de Centros de Control	$ 1.126.075.990	$ 1.126.075.990	$ 0	0,00%
165522	Equipos de Ayuda audiovisual	$ 723.125.519	$ 709.487.919	$ 13.637.600	1,92%
165526	Equipo de Seguridad y Rescate	$ 299.529.937	$ 299.529.937	$ 0	0,00%
165590	Otra maquinaria y equipo	$ 556.077.963	$ 556.077.963	$ 0	0,00%
1665	**MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA**	**$ 1.126.526.599**	**$ 1.027.999.819**	**$ 98.526.780**	**9,58%**
166501	Muebles y enseres	$ 633.674.029	$ 643.510.829	-$ 9.836.800	-1,53%
166502	Equipo y máquina de oficina	$ 437.421.518	$ 329.057.938	$ 108.363.580	32,93%
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	$ 55.431.053	$ 55.431.053	$ 0	0,00%
1670	**EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN**	**$ 7.875.347.889**	**$ 7.878.261.373**	**-$ 2.913.484**	**-0,04%**
167001	Equipo de comunicación	$ 1.200.740.161	$ 1.200.740.161	$ 0	0,00%
167002	Equipo de computación	$ 1.860.111.967	$ 1.863.025.451	-$ 2.913.484	-0,16%
167090	Otros equipos de comunicación y computación	$ 4.814.495.761	$ 4.814.495.761	$ 0	0,00%
1675	**EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN**	**$ 3.059.470.292**	**$ 3.059.470.292**	**$ 0**	**0,00%**
167502	Terrestre	$ 2.434.699.852	$ 2.434.699.852	$ 0	0,00%
167506	De elevación	$ 624.770.440	$ 624.770.440	$ 0	0,00%
1680	**EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL**	**$ 11.182.315**	**$ 36.764.706**	**-$ 25.582.390**	**-69,58%**
168002	Equipo de restaurante y cafetería	$ 11.182.315	$ 36.764.706	-$ 25.582.390	-69,58%
1681	**BIENES DE ARTE Y CULTURA**	**$ 17.581.081**	**$ 17.749.148**	**-$ 168.067**	**-0,95%**
168101	Obras de arte	$ 17.581.081	$ 17.749.148	-$ 168.067	-0,95%
1685	**DEPRECIACION ACUMULADA (CR)**	**-$ 13.344.170.754**	**-$ 11.847.685.874**	**-$ 1.496.484.880**	**12,63%**
168501	Edificaciones	-$ 2.031.831.136	-$ 1.636.796.785	-$ 395.034.351	24,13%
168503	Redes lineas y cables	-$ 271.880.015	-$ 271.646.539	-$ 233.477	0,09%
168504	Maquinaria y equipo	-$ 2.466.313.084	-$ 2.118.969.169	-$ 347.343.915	16,39%
168506	Muebles enseres y equipos de oficina	-$ 962.598.071	-$ 884.494.042	-$ 78.104.030	8,83%
168507	Equipos de comunicacion y computacion	-$ 4.848.408.054	-$ 4.396.475.250	-$ 451.932.804	10,28%
168508	Equipos de transporte traccion y elevación	-$ 2.740.053.621	-$ 2.471.077.569	-$ 268.976.052	10,88%
168509	Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	-$ 4.598.281	-$ 46.305.043	$ 41.706.763	-90,07%
168512	Bienes de arte y cultura	-$ 15.984.442	-$ 15.984.442	$ 0	0,00%
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-$ 2.504.050	-$ 5.937.036	$ 3.432.986	-57,82%
19	**OTROS ACTIVOS**	**$ 4.669.091.464**	**$ 10.573.206.974**	**-$ 5.904.115.510**	**-55,84%**
1951	**PROPIEDADES DE INVERSIÓN**	**$ 0**	**$ 6.873.211.328**	**-$ 6.873.211.328**	**-100,00%**
195101	Terrenos	$ 0	$ 5.321.357.303	-$ 5.321.357.303	-100,00%
195102	Edificaciones	$ 0	$ 1.551.854.025	-$ 1.551.854.025	-100,00%
1952	**DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)**	**$ 0**	**-$ 204.622.260**	**$ 204.622.260**	**-100,00%**
195201	Edificaciones	$ 0	-$ 204.622.260	$ 204.622.260	-100,00%
1970	**INTANGIBLES**	**$ 7.924.258.487**	**$ 5.411.788.386**	**$ 2.512.470.101**	**46,43%**
197007	Licencias	$ 3.314.302.249	$ 1.416.992.403	$ 1.897.309.847	133,90%
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	$ 730.198.173	$ 1.921.943.240	-$ 1.191.745.067	-62,01%
197008	Software	$ 902.774.000	$ 743.166.500	$ 159.607.500	21,48%
197090	Otros intangibles	$ 2.976.984.065	$ 1.329.686.243	$ 1.647.297.821	123,89%
1975	**AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)**	**-$ 3.255.167.023**	**-$ 1.507.170.480**	**-$ 1.747.996.542**	**115,98%**
197507	Licencias	-$ 2.141.186.445	-$ 446.392.403	-$ 1.694.794.042	379,66%
197508	Software	-$ 796.369.000	-$ 743.166.500	-$ 53.202.500	7,16%
197590	Otros intangibles	-$ 317.611.578	-$ 317.611.578	$ 0	0,00%
	TOTAL ACTIVO	**$ 479.188.827.413**	**$ 455.923.453.878**	**$ 23.265.373.535**	**5,10%**
8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**$ 0**	**$ 24.669.165.909**	**-$ 24.669.165.909**	**-100,00%**
81	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**$ 12.836.635.351**	**$ 12.406.403.783**	**$ 430.231.568**	**3,47%**
8120	**LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**	**$ 12.836.635.351**	**$ 12.406.403.783**	**$ 430.231.568**	**3,47%**
812004	Administrativas	$ 12.836.635.351	$ 12.406.403.783	$ 430.231.568	3,47%
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
83	**DEUDORAS DE CONTROL**	**$ 55.708.447.103**	**$ 24.721.160.096**	**$ 30.987.287.008**	**125,35%**
8306	**BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA**	**$ 40.488.546.677**	**$ 24.050.982.870**	**$ 16.437.563.808**	**68,34%**
830617	Propiedad Planta y Equipo	$ 40.475.046.998	$ 24.050.982.870	$ 16.424.064.129	68,29%
830690	Otros bienes entregados en custodia	$ 13.499.679	$ 0	$ 13.499.679	100,00%
8315	**BIENES Y DERECHOS RETIRADOS**	**$ 14.003.803.218**	**$ 167.020.477**	**$ 13.836.782.741**	**8284,48%**
831510	Propiedad Planta y Equipo	$ 52.509.330	$ 26.254.665	$ 26.254.665	100,00%
831537	Inventarios	$ 13.951.293.887	$ 140.765.812	$ 13.810.528.076	9811,00%
8361	**RESPONSABILIDADES EN PROCESO**	**$ 291.540.493**	**$ 145.770.247**	**$ 145.770.247**	**100,00%**
836101	Internas	$ 291.540.493	$ 145.770.247	$ 145.770.247	100,00%
8374	**BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO**	**$ 498.720.191**	**$ 0**	**$ 498.720.191**	**100,00%**
837401	Dotación a trabajadores	$ 458.726.879	$ 0	$ 458.726.879	100,00%
837490	Otros bienes almacenados para consumo	$ 39.993.312	$ 0	$ 39.993.312	100,00%
8390	**OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL**	**$ 425.836.524**	**$ 357.386.502**	**$ 68.450.022**	**19,15%**
839004	Esquemas de cobro	$ 144.857.828	$ 137.921.479	$ 6.936.349	5,03%
839090	Otras cuentas deudoras de control	$ 280.978.696	$ 219.465.023	$ 61.513.673	28,03%
89	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**-$ 68.545.082.454**	**-$ 12.458.397.969**	**-$ 56.086.684.485**	**450,19%**
8905	**ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)**	**-$ 12.809.638.594**	**-$ 12.458.397.969**	**-$ 351.240.624**	**2,82%**
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-$ 12.809.638.594	-$ 12.458.397.969	-$ 351.240.624	2,82%
8915	**DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)**	**-$ 55.735.443.860**	**$ 0**	**-$ 55.735.443.860**	**-100,00%**
891502	Bienes entregados en Custodia	-$ 40.488.546.677	$ 0	-$ 40.488.546.677	-100,00%
891506	Activos Retirados	-$ 334.040.954	$ 0	-$ 334.040.954	-100,00%
891521	Responsabilidades en proceso	-$ 291.540.493	$ 0	-$ 291.540.493	-100,00%
891574	Bienes almacenados para consumo	-$ 498.720.191	$ 0	-$ 498.720.191	-100,00%
891590	Otras cuentas deudoras de control	-$ 14.122.595.545	$ 0	-$ 14.122.595.545	-100,00%

Adm. Finan. y de Sist MARIO DE JESÚS ESTRADA MARTÍNEZ
C.C. 84.457.351
Subdirector Administrativo y Financiero

Contador Público YEIMNEY XIOMARA PEÑA TORRES
C.C. 1.[illegible].448.979
Coordinadora Grupo Contabilidad TP 211989-T

Coronel ANA MARIA LUQUERNA RODRÍGUEZ
C.C. 52.697.467
Directora General Fondo Rotatorio de la Policía
(Adjunto Certificación)

Elaboro: Jeimy Johana Garcia Lizarazo

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en Pesos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2025	PERÍODO 2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
	PASIVO CORRIENTE	**$ 159.865.317.958**	**$ 131.349.517.435**	**$ 28.515.800.523**	**21,71%**
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**$ 40.014.086.943**	**$ 55.795.995.655**	**-$ 15.781.908.712**	**-28,29%**
2401	**ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**	**$ 26.091.675.288**	**$ 38.538.525.792**	**-$ 12.446.850.503**	**-32,30%**
240101	Bienes y servicios	$ 26.091.675.288	$ 38.538.525.792	-$ 12.446.850.503	-32,30%
2407	**RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS**	**$ 724.082.505**	**$ 6.068.453.753**	**-$ 5.344.371.248**	**-88,07%**
240703	Impuestos	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
240720	Recaudos por clasificar	$ 610.762.952	$ 5.884.785.010	-$ 5.274.022.058	-89,62%
240722	Estampillas	$ 45.352.991	$ 54.159.266	-$ 8.806.275	-16,26%
240790	Otros recaudos a favor de terceros	$ 67.966.562	$ 129.509.477	-$ 61.542.915	-47,52%
2424	**DESCUENTOS DE NÓMINA**	**$ 92.889.209**	**$ 7.616.806**	**$ 85.272.403**	**1119,53%**
242401	Aportes a fondos pensionales	$ 3.868.126	$ 0	$ 3.868.126	100,00%
242402	Aportes a seguridad social en salud	$ 5.776.171	$ 0	$ 5.776.171	100,00%
242404	Sindicatos	$ 700.302	$ 0	$ 700.302	100,00%
242407	Libranzas	$ 4.742.208	$ 0	$ 4.742.208	100,00%
242405	Cooperativas	$ 3.294.000	$ 0	$ 3.294.000	100,00%
242410	Fondos mutuos	$ 206.217	$ 0	$ 206.217	100,00%
242411	Embargos Judiciales	$ 36.537.485	$ 7.616.806	$ 28.920.678	379,70%
242412	Seguros	$ 37.764.700	$ 0	$ 37.764.700	100,00%
2436	**RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**	**$ 3.053.324.197**	**$ 2.390.647.324**	**$ 662.676.873**	**27,72%**
243603	Honorarios	$ 51.783.388	$ 20.831.983	$ 30.951.405	148,58%
243604	Comisiones	$ 1.194.029	$ 477.000	$ 717.029	150,32%
243605	Servicios	$ 44.798.472	$ 288.464.072	-$ 243.665.600	-84,47%
243608	Compras	$ 786.195.230	$ 656.125.622	$ 130.069.608	19,82%
243615	A empleados artículo 383 ET	$ 78.825.000	$ 30.804.000	$ 48.021.000	155,89%
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	$ 1.070.884.052	$ 839.515.992	$ 231.368.060	27,56%
243626	Contratos de obra	$ 43.136.873	$ 819.000	$ 42.317.873	5167,02%
243627	Retencion de ICA por Compras	$ 588.537.257	$ 463.407.312	$ 125.129.945	27,00%
243690	Otras Retenciones	$ 29.231.966	$ 90.202.343	-$ 60.970.377	-67,59%
243698	Impuesto de timbre	$ 358.737.930	$ 0	$ 358.737.930	100,00%
2440	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR**	**$ 108.061.512**	**$ 2.048.035**	**$ 106.013.477**	**5176,35%**
244023	Contribuciones	$ 108.061.512	$ 2.048.035	$ 106.013.477	5176,35%
2445	**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA**	**$ 1.197.775.894**	**$ 1.397.129.132**	**-$ 199.353.238**	**-14,27%**
244501	Venta de bienes	$ 8.253.989.547	$ 4.075.134.092	$ 4.178.855.455	102,55%
244502	Venta de servicios	$ 146.551.297	$ 330.703.387	-$ 184.152.091	-55,68%
244503	Devoluciones en compras de bienes	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
244505	Compra de bienes (db)	-$ 6.529.657.195	-$ 2.917.635.903	-$ 3.612.021.292	123,80%
244506	Compra de servicios (db)	-$ 673.107.755	-$ 91.072.444	-$ 582.035.311	639,09%
2460	**CREDITOS JUDICIALES**	**$ 3.770.236**	**$ 3.770.236**	**$ 0**	**0,00%**
246002	Sentencias	$ 3.770.236	$ 3.770.236	$ 0	0,00%
2490	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**	**$ 8.742.508.101**	**$ 7.387.804.576**	**$ 1.354.703.524**	**18,34%**
249027	Viaticos y gastos de viaje	$ 987.818	$ 0	$ 987.818	100,00%
249029	Excedentes de remates	$ 9.907.336	$ 9.907.336	$ 0	0,00%
249039	Saldo a favor de contribuyentes	$ 12.745.910	$ 4.430.162.306	-$ 4.417.416.396	-99,71%
249045	Multas y sanciones	$ 154.911.780	$ 154.911.780	$ 0	0,00%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	$ 8.534.933.654	$ 2.778.258.216	$ 5.756.675.438	207,20%
249050	Aportes al ICBF y SENA	$ 18.899.700	$ 0	$ 18.899.700	100,00%
249051	Servicios Públicos	$ 20.120	$ 56.456	-$ 36.336	-64,36%
249054	Honorarios	$ 6.026.666	$ 10.433.366	-$ 4.406.700	-42,24%
249055	Servicios	$ 4.075.117	$ 4.075.117	$ 0	0,00%
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**$ 3.155.179.810**	**$ 1.312.692.948**	**$ 1.842.486.862**	**140,36%**
2511	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**$ 2.676.720.581**	**$ 1.058.350.920**	**$ 1.618.369.661**	**152,91%**
251101	Nómina por pagar	$ 157.310.884	$ 0	$ 157.310.884	100,00%
251102	Cesantias	$ 184.574.274	$ 0	$ 184.574.274	100,00%
251104	Vacaciones	$ 662.796.192	$ 310.879.044	$ 351.917.148	113,20%
251105	Prima de vacaciones	$ 430.246.793	$ 165.484.130	$ 264.762.663	159,99%
251106	Prima de servicios	$ 223.055.785	$ 152.563.742	$ 70.492.043	46,20%
251107	Prima de navidad	$ 318.802.115	$ 260.434.299	$ 58.367.816	22,41%
251109	Bonificaciones	$ 421.857.812	$ 168.989.705	$ 252.868.107	149,64%
251110	Otras primas	$ 152.913.483	$ 0	$ 152.913.483	100,00%
251111	Aportes a riesgos laborales	$ 1.898.600	$ 0	$ 1.898.600	100,00%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	$ 20.128.150	$ 0	$ 20.128.150	100,00%
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	$ 7.258.293	$ 0	$ 7.258.293	100,00%
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	$ 95.878.200	$ 0	$ 95.878.200	100,00%
2513	**BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL**	**$ 0**	**$ 2.062.970**	**-$ 2.062.970**	**-100,00%**
251390	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	$ 0	$ 2.062.970	-$ 2.062.970	-100,00%
2514	**BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES**	**$ 478.459.229**	**$ 252.279.058**	**$ 226.180.171**	**89,65%**
251410	Calculo actuarial de pensiones actuales	$ 478.459.229	$ 252.279.058	$ 226.180.171	89,65%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en Pesos)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2025	PERÍODO 2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
29	**OTROS PASIVOS**	**$ 116.696.051.206**	**$ 74.240.828.832**	**$ 42.455.222.373**	**57,19%**
2902	**RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION**	**$ 116.696.051.206**	**$ 74.240.828.832**	**$ 42.455.222.373**	**57,19%**
290201	En administración	$ 116.696.051.206	$ 74.240.828.832	$ 42.455.222.373	57,19%
	NO CORRIENTE	**$ 2.582.913.206**	**$ 10.490.962.556**	**-$ 7.908.049.350**	**-75,38%**
27	**PROVISIONES**	**$ 2.582.913.206**	**$ 10.490.962.556**	**-$ 7.908.049.350**	**-75,38%**
2701	**LITIGIOS Y DEMANDAS**	**$ 2.582.913.206**	**$ 10.490.962.556**	**-$ 7.908.049.350**	**-75,38%**
270101	Civiles	$ 7.851.564	$ 7.656.976	$ 194.588	2,54%
270103	Administrativas	$ 2.108.689.444	$ 10.037.844.182	-$ 7.929.154.738	-78,99%
270105	Laborales	$ 466.372.198	$ 445.461.398	$ 20.910.800	4,69%
	TOTAL PASIVO	**$ 162.448.231.164**	**$ 141.840.479.991**	**$ 20.607.751.173**	**14,53%**
3	**PATRIMONIO**	**$ 316.740.596.249**	**$ 314.082.973.887**	**$ 2.657.622.362**	**0,85%**
31	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**$ 316.740.596.249**	**$ 314.082.973.887**	**$ 2.657.622.362**	**0,85%**
3105	**CAPITAL FISCAL**	**$ 283.080.108.515**	**$ 301.150.379.683**	**-$ 18.070.271.168**	**-6,00%**
310506	Capital fiscal	$ 283.080.108.515	$ 301.150.379.683	-$ 18.070.271.168	-6,00%
3109	**RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**	**$ 30.609.389.878**	**$ 8.193.079.763**	**$ 22.416.310.115**	**273,60%**
310901	Utilidades o Excedentes acumulados	$ 61.548.596.937	$ 11.471.039.345	$ 50.077.557.592	436,56%
310902	Perdidas o Deficits acumulados	-$ 30.939.207.060	-$ 3.277.959.583	-$ 27.661.247.477	843,86%
3110	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**$ 2.990.385.205**	**$ 4.371.628.070**	**-$ 1.381.242.864**	**-31,60%**
311001	Excedente del ejercicio	$ 2.990.385.205	$ 4.371.628.070	-$ 1.381.242.864	-31,60%
3151	**GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO POSE**	**$ 60.712.650**	**$ 367.886.371**	**-$ 307.173.721**	**-83,50%**
315101	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficio posempleo	$ 60.712.650	$ 367.886.371	-$ 307.173.721	-83,50%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$ 479.188.827.412**	**$ 455.923.453.878**	**$ 23.265.373.535**	**5,10%**
9	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**0,00%**
91	**PASIVOS CONTINGENTES**	**$ 54.365.851.906**	**$ 51.504.655.171**	**$ 2.861.196.735**	**5,56%**
9120	**LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**	**$ 54.365.851.906**	**$ 51.504.655.171**	**$ 2.861.196.735**	**5,56%**
912002	Laborales	$ 5.026.759.682	$ 3.288.707.819	$ 1.738.051.863	52,85%
912004	Administrativos	$ 49.339.092.224	$ 48.215.947.351	$ 1.123.144.872	2,33%
93	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**$ 94.721.205.007**	**$ 47.009.258.585**	**$ 47.711.946.422**	**101,49%**
9306	**BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA**	**$ 48.876.040.265**	**$ 24.977.213.455**	**$ 23.898.826.810**	**95,68%**
930617	Propiedades Planta y Equipo	$ 45.983.381.631	$ 23.530.884.138	$ 22.452.497.493	95,42%
930618	Otros Activos	$ 2.892.658.634	$ 1.446.329.317	$ 1.446.329.317	100,00%
9308	**RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS**	**$ 44.064.090.259**	**$ 22.032.045.130**	**$ 22.032.045.130**	**100,00%**
930806	Bienes	$ 44.064.090.259	$ 22.032.045.130	$ 22.032.045.130	100,00%
9390	**OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL**	**$ 1.781.074.483**	**$ 0**	**$ 1.781.074.483**	**100,00%**
939090	Otras cuentas acreedoras de control	$ 1.781.074.483	$ 0	$ 1.781.074.483	100,00%
99	**ACREEDORES POR CONTRA (DB)**	**-$ 149.087.056.913**	**-$ 98.513.913.756**	**-$ 50.573.143.157**	**51,34%**
9905	**PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)**	**-$ 54.365.851.906**	**-$ 51.504.655.171**	**-$ 2.861.196.735**	**5,56%**
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-$ 54.365.851.906	-$ 51.504.655.171	-$ 2.861.196.735	5,56%
990590	Otros pasivos contingentes por contra	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
9915	**ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)**	**-$ 94.721.205.007**	**-$ 47.009.258.585**	**-$ 47.711.946.422**	**101,49%**
991502	Bienes recibidos en custodia	-$ 45.983.381.631	-$ 23.530.884.138	-$ 22.452.497.493	95,42%
991510	Recursos administrados en nombre de terceros	-$ 46.956.748.894	-$ 23.478.374.447	-$ 23.478.374.447	100,00%
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-$ 1.781.074.483	$ 0	-$ 1.781.074.483	-100,00%

Adm. Finan. y de Sist. MARIO DE JESÚS ESTRADA MARTÍNEZ
C.C. 84.457.351
Subdirector Administrativo y Financiero

Contador Público YEINNER XIOMARA PEÑA TORRES
C.C. 52.44[illegible]079
Coordinadora Grupo Contabilidad TP 211989-T

Coronel ANA MARÍA LUQUERNA RODRÍGUEZ
C.C. 52.697.467
Directora General Fondo Rotatorio de la Policía
(Adjunto Certificación)

Elaboro: Jeimy Johana Garcia Lizarazo

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(CIFRAS EN PESOS)

INGRESOS POR OPERACIONES CONTÍNUAS	
INGRESOS PRODUCTOS MANUFACTURADOS	$90.360.843.152,94
INGRESOS FINANCIEROS (CARTERA)	$22.241.899.522,00
INGRESOS DIVERSOS	$2.743.325.469,24
OTROS SERVICIOS	$56.613.264,93
COSTO DE VENTAS	$74.127.986.562,77
GANANCIA BRUTA	**$41.274.694.846,34**
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	$23.472.312.300,33
VENTAS	$0,00
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	$1.341.358.112,26
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	$7.202.246,22
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	$1.430.384.964,67
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	$0,00
DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	$63.988.587,00
DETERIORO DE INVENTARIOS	$0,00
GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**$14.959.448.635,86**
OTROS INGRESOS	
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	$1.281.950.193,81
RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	$0,00
INTERESES DE MORA	$21.795.789,00
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	$0,00
INGRESOS DIVERSOS	$196.952.439,48
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	$63.003.873,00
REVERSIÓN DE PROVISIONES	$0,00
NETO OTROS INGRESOS	**$1.563.702.295,29**
OTROS GASTOS	
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	$1.014.510.889,00
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	
OTRAS TRANSFERENCIAS	$65.181,50
SUBVENCIONES	$2.539,50
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	$1.049.424,82
GASTOS DIVERSOS	$6.776.517,19
TOTAL OTROS GASTOS	**$1.022.404.552,01**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**$15.500.746.379,14**

Adm. Finan. y de Sist MARIO DE JESÚS ESTRADA MARTÍNEZ
C.C. 84.457.351
Subdirector Administrativo y Financiero

Contador Público YEINNER XIOMARA PEÑA TORRES
C.C. 52.448.979
Coordinadora Grupo Contabilidad TP 211989-T

Coronel ANA MARÍA LUQUERNA RODRÍGUEZ
C.C. 52.697.467
Directora General Fondo Rotatorio de la Policía
(Adjunto Certificación)

Elaboro: Jeimy Johana Garcia Lizarazo

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÌA
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(CIFRAS EN PESOS)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2025	PERÍODO 2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
4	**TOTAL INGRESOS**	**$ 116.966.383.704**	**$ 95.954.493.100**	**$ 21.011.890.604**	**21,90%**
	INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS	**$ 115.402.681.409**	**$ 93.530.259.315**	**$ 21.872.422.094**	**23,39%**
42	**VENTA DE BIENES**	**$ 90.360.843.153**	**$ 70.670.333.836**	**$ 19.690.509.317**	**27,86%**
4204	**PRODUCTOS MANUFACTURADOS**	**$ 90.360.843.153**	**$ 70.670.333.836**	**$ 19.690.509.317**	**27,86%**
420414	Prendas de vestir y calzado	$ 90.360.843.153	$ 70.670.333.836	$ 19.690.509.317	27,86%
48	**OTROS INGRESOS**	**$ 24.985.224.991**	**$ 22.787.052.165**	**$ 2.198.172.826**	**9,65%**
4802	**FINANCIEROS**	**$ 22.241.899.522**	**$ 20.258.280.100**	**$ 1.983.619.422**	**9,79%**
480233	Intereses de mora	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
480290	Otros ingresos financieros (Cartera Créditos)	$ 22.241.899.522	$ 20.258.280.100	$ 1.983.619.422	9,79%
4808	**INGRESOS DIVERSOS**	**$ 2.743.325.469**	**$ 2.528.772.065**	**$ 214.553.404**	**8,48%**
480813	Comisiones	$ 2.743.325.469	$ 2.528.772.065	$ 214.553.404	8,48%
43	**VENTA DE SERVICIOS**	**$ 56.613.265**	**$ 72.873.314**	**-$ 16.260.049**	**-22,31%**
4390	**OTROS SERVICIOS**	**$ 56.613.265**	**$ 72.873.314**	**-$ 16.260.049**	**-22,31%**
439090	Otros Servicios	$ 56.613.265	$ 72.873.314	-$ 16.260.049	-22,31%
62	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**	**$ 74.127.986.563**	**$ 64.819.722.105**	**$ 9.308.264.458**	**14,36%**
6205	**BIENES PRODUCIDOS**	**$ 74.127.986.563**	**$ 64.819.722.105**	**$ 9.308.264.458**	**14,36%**
620526	Prendas de vestir y calzado	$ 74.127.986.563	$ 64.819.722.105	$ 9.308.264.458	14,36%
5	**TOTAL GASTOS**	**$ 27.337.650.762**	**$ 26.763.142.925**	**$ 574.507.837**	**2,15%**
5	**GASTOS**	**$ 26.315.246.210**	**$ 25.145.021.807**	**$ 1.170.224.404**	**4,65%**
51	**DE ADMINISTRACION Y OPERACION**	**$ 23.472.312.300**	**$ 21.706.196.761**	**$ 1.766.115.539**	**8,14%**
5101	**SUELDOS Y SALARIOS**	**$ 7.414.862.561**	**$ 6.234.008.170**	**$ 1.180.854.391**	**18,94%**
510101	Sueldos	$ 6.556.418.657	$ 5.671.411.969	$ 885.006.688	15,60%
510103	Horas extras y festivos	$ 19.466.731	$ 0	$ 19.466.731	100,00%
510119	Bonificaciones	$ 507.847.312	$ 268.107.894	$ 239.739.418	89,42%
510123	Auxilio de transporte	$ 221.691.124	$ 187.676.460	$ 34.014.664	18,12%
510160	Subsidio de alimentacion	$ 109.438.737	$ 106.811.847	$ 2.626.890	2,46%
5102	**CONTRIBUCIONES IMPUTADAS**	**$ 45.482.667**	**$ 0**	**$ 45.482.667**	**100,00%**
510201	Incapacidades	$ 45.482.667	$ 0	$ 45.482.667	100,00%
5103	**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**	**$ 1.912.660.589**	**$ 1.547.153.923**	**$ 365.506.666**	**23,62%**
510302	Aportes a cajas de compensacion familiar	$ 426.276.100	$ 277.922.800	$ 148.353.300	53,38%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	$ 614.696.183	$ 546.825.529	$ 67.870.654	12,41%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	$ 51.483.800	$ 42.240.800	$ 9.243.000	21,88%
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del ré	$ 488.070.681	$ 279.899.429	$ 208.171.252	74,37%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del ré	$ 332.133.825	$ 400.265.365	-$ 68.131.540	-17,02%
5104	**APORTES SOBRE LA NOMINA**	**$ 510.684.500**	**$ 347.253.600**	**$ 163.430.900**	**47,06%**
510401	Aportes al ICBF	$ 317.351.300	$ 208.248.400	$ 109.102.900	52,39%
510402	Aportes al SENA	$ 193.333.200	$ 139.005.200	$ 54.328.000	39,08%
5107	**PRESTACIONES SOCIALES**	**$ 3.631.022.590**	**$ 2.869.563.812**	**$ 761.458.778**	**26,54%**
510701	Vacaciones	$ 762.984.020	$ 533.267.504	$ 229.716.516	43,08%
510702	Cesantias	$ 721.368.010	$ 769.236.580	-$ 47.868.570	-6,22%
510704	Prima de vacaciones	$ 528.984.079	$ 309.568.671	$ 219.415.408	70,88%
510705	Prima de navidad	$ 689.940.647	$ 598.747.337	$ 91.193.310	15,23%
510706	Prima de servicios	$ 364.506.161	$ 255.048.325	$ 109.457.836	42,92%
510707	Bonificacion especial de recreacion	$ 63.211.883	$ 45.236.092	$ 17.975.791	39,74%
510790	Otras primas	$ 500.027.790	$ 358.459.304	$ 141.568.486	39,49%
5108	**GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS**	**$ 998.665.414**	**$ 860.161.807**	**$ 138.503.607**	**16,10%**
510803	Capacitacion bienestar social y estímulos	$ 595.219.671	$ 513.918.259	$ 81.301.412	15,82%
510804	Dotación y suministro a trabajadores	$ 403.445.743	$ 346.243.549	$ 57.202.195	16,52%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(CIFRAS EN PESOS)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2025	PERÍODO 2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
5111	**GENERALES**	**$ 7.009.822.351**	**$ 7.998.947.065**	**-$ 989.124.714**	**-12,37%**
511113	Vigilancia y seguridad	$ 938.622.017	$ 821.370.055	$ 117.251.962	14,28%
511114	Materiales y suministros	$ 279.414.172	$ 294.474.597	-$ 15.060.425	-5,11%
511115	Mantenimiento	$ 741.824.318	$ 572.046.509	$ 169.777.809	29,68%
511116	Reparaciones	$ 0	$ 1.188.198	-$ 1.188.198	-100,00%
511117	Servicios Públicos	$ 352.579.135	$ 347.252.737	$ 5.326.398	1,53%
511118	Arrendamiento operativo	$ 133.762.729	$ 101.173.282	$ 32.589.447	32,21%
511119	Viaticos y gastos de viaje	$ 41.205.019	$ 38.031.635	$ 3.173.384	8,34%
511121	Impresos publicaciones suscripciones y afiliacior	$ 1.300.000	$ 4.741.943	-$ 3.441.943	-72,59%
511123	Comunicación y Trasporte	$ 791.946	$ 6.281.476	-$ 5.489.530	-87,39%
511125	Seguros generales	$ 1.509.853.625	$ 4.311.380.481	-$ 2.801.526.855	-64,98%
511146	Combustibles y Lubricantes	$ 100.303.989	$ 95.164.123	$ 5.139.866	5,40%
511149	Servicios aseo,cafeteria,restaurante, lavandería	$ 756.477.801	$ 652.011.808	$ 104.465.992	16,02%
511150	Procesamiento de informacion	$ 44.964.234	$ 265.823.203	-$ 220.858.969	-83,08%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	$ 1.358.593	$ 90.774	$ 1.267.819	1396,68%
511164	Gastos Legales	$ 350.175	$ 0	$ 350.175	100,00%
511166	Costas Procesales	$ 1.300.000	$ 0	$ 1.300.000	100,00%
511178	Comisiones	$ 0	$ 8.310.941	-$ 8.310.941	-100,00%
511179	Honorarios	$ 2.068.179.223	$ 373.362.463	$ 1.694.816.760	453,93%
511180	Servicios	$ 30.559.051	$ 105.830.017	-$ 75.270.967	-71,12%
511190	Otros gastos Generales	$ 6.976.325	$ 412.823	$ 6.563.502	1589,91%
5120	**IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS**	**$ 1.949.111.629**	**$ 1.849.108.383**	**$ 100.003.246**	**5,41%**
512001	Impuesto predial unificado	$ 290.262.992	$ 268.920.448	$ 21.342.544	7,94%
512002	Cuota de fiscalizacion y auditaje	$ 591.510.946	$ 672.587.918	-$ 81.076.972	-12,05%
512009	Impuesto Industria y comercio	$ 751.380.000	$ 688.501.000	$ 62.879.000	9,13%
512011	Impuesto sobre vehiculos automotores	$ 2.660.000	$ 2.436.000	$ 224.000	9,20%
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	$ 313.297.691	$ 197.320.145	$ 115.977.546	58,78%
512035	Estampillas	$ 0	$ 19.342.872	-$ 19.342.872	-100,00%
512090	Otros impuestos	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
53	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZA(**	**$ 2.842.933.910**	**$ 3.438.825.046**	**-$ 595.891.136**	**-17,33%**
5347	**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**0,00%**
534790	Otras Cuentas por Cobrar	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
5349	**DETERIORO DE PRESTAMOS POR COBRAR**	**$ 63.988.587**	**$ 76.233.203**	**-$ 12.244.616**	**-16,06%**
534901	Prestamos Concedidos	$ 63.988.587	$ 76.233.203	-$ 12.244.616	-16,06%
5360	**DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA**	**$ 1.341.358.112**	**$ 2.081.916.105**	**-$ 740.557.993**	**-35,57%**
536001	Edificaciones	$ 198.504.892	$ 158.903.251	$ 39.601.641	24,92%
536003	Redes lineas y cables	$ 233.476	$ 311.302	-$ 77.825	-25,00%
536004	Maquinaria y equipo	$ 369.625.873	$ 984.876.339	-$ 615.250.465	-62,47%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	$ 46.047.161	$ 61.903.735	-$ 15.856.574	-25,61%
536007	Equipo de comunicacion y computacion	$ 454.846.288	$ 575.495.989	-$ 120.649.701	-20,96%
536008	Equipo de transporte traccion y elevación	$ 268.976.052	$ 296.283.432	-$ 27.307.380	-9,22%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotele	$ 2.956.303	$ 3.304.927	-$ 348.625	-10,55%
536012	Obras de Arte	$ 168.067	$ 0	$ 168.067	100,00%
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	$ 0	$ 837.130	-$ 837.130	-100,00%
5362	**DEPRECIACION DE PROPIEDADES DE INVEF**	**$ 7.202.246**	**$ 8.535.197**	**-$ 1.332.951**	**-15,62%**
536201	Edificaciones	$ 7.202.246	$ 8.535.197	-$ 1.332.951	-15,62%
5366	**AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES**	**$ 1.430.384.965**	**$ 1.272.140.541**	**$ 158.244.424**	**12,44%**
536605	Licencias	$ 1.199.989.312	$ 479.720.834	$ 720.268.478	150,14%
536606	Softwares	$ 53.202.500	$ 555.284.638	-$ 502.082.138	-90,42%
536690	Otros Intangibles	$ 177.193.152	$ 237.135.068	-$ 59.941.916	-25,28%
	GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**$ 14.959.448.636**	**$ 3.565.515.403**	**$ 11.393.933.233**	**319,56%**

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(CIFRAS EN PESOS)

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PERÍODO 2025	PERÍODO 2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
48	**OTROS INGRESOS**	**$ 1.563.702.295**	**$ 2.424.233.785**	**-$ 860.531.490**	**-35,50%**
4802	**FINANCIEROS**	**$ 1.303.745.983**	**$ 1.608.432.006**	**-$ 304.686.023**	**-18,94%**
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financ	$ 1.281.950.194	$ 1.574.359.346	-$ 292.409.152	-18,57%
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en adr	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
480233	Intereses de Mora	$ 21.795.789	$ 34.072.660	-$ 12.276.871	-36,03%
4806	**AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**	**$ 0**	**$ 45.509.002**	**-$ 45.509.002**	**-100,00%**
480601	Efectivo y equivalentes al efectivo	$ 0	$ 45.509.002	-$ 45.509.002	-100,00%
4808	**INGRESOS DIVERSOS**	**$ 196.952.439**	**$ 584.208.602**	**-$ 387.256.162**	**-66,29%**
480817	Arrendamiento operativo	$ 82.648.739	$ 462.701.851	-$ 380.053.112	-82,14%
480827	Aprovechamientos	$ 0	$ 1.020	-$ 1.020	-100,00%
480861	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	$ 114.303.699	$ 113.950.000	$ 353.699	0,31%
480890	Otros ingresos diversos	$ 1	$ 7.555.731	-$ 7.555.730	-100,00%
4830	**REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERI**	**$ 63.003.873**	**$ 186.084.176**	**-$ 123.080.303**	**-66,14%**
483002	Cuentas por cobrar	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
483004	Préstamos por cobrar	$ 63.003.873	$ 186.084.176	-$ 123.080.303	-66,14%
5	**GASTOS**	**$ 1.022.404.552**	**$ 1.618.121.119**	**-$ 595.716.567**	**-36,82%**
53	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZA(**	**$ 1.014.510.889**	**$ 1.523.021.589**	**-$ 508.510.700**	**-33,39%**
5355	**DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIC**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**0,00%**
535502	Edificaciones	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
5368	**PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS**	**$ 1.014.510.889**	**$ 1.523.021.589**	**-$ 508.510.700**	**-33,39%**
536801	Civiles	$ 194.588	$ 387.049	-$ 192.461	-49,73%
536803	Administrativas	$ 993.405.501	$ 1.503.091.948	-$ 509.686.447	-33,91%
536805	Laborales	$ 20.910.800	$ 19.542.592	$ 1.368.208	7,00%
54	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**$ 67.721**	**$ 81.290**	**-$ 13.569**	**-16,69%**
5423	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**$ 65.182**	**$ 81.290**	**-$ 16.108**	**-19,82%**
542307	Bienes entregados sin contraprestación	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
542390	Otras transferencias	$ 65.182	$ 81.290	-$ 16.108	-19,82%
5424	**SUBVENCIONES**	**$ 2.540**	**$ 7.173**	**-$ 4.633**	**-64,59%**
542490	Otras Subvenciones	$ 2.540	$ 7.173	-$ 4.633	-64,59%
57	**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**0,00%**
5705	**FONDOS ENTREGADOS**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**0,00%**
570509	Servicio de la deuda	$ 0	$ 0	$ 0	0,00%
58	**OTROS GASTOS**	**$ 7.825.942**	**$ 95.011.068**	**-$ 87.185.126**	**-91,76%**
5802	**COMISIONES**	**$ 0**	**$ 173.660**	**-$ 173.660**	**-100,00%**
580240	Comisiones servicios financieros	$ 0	$ 173.660	-$ 173.660	-100,00%
5803	**AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**	**$ 1.049.425**	**$ 280.454**	**$ 768.971**	**274,19%**
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo	$ 1.049.425	$ 280.454	$ 768.971	274,19%
5890	**GASTOS DIVERSOS**	**$ 6.776.517**	**$ 94.556.954**	**-$ 87.780.437**	**-92,83%**
589003	Impuestos asumidos	$ 0	$ 22.330	-$ 22.330	-100,00%
589012	Sentencias	$ 1.054.896	$ 0	$ 1.054.896	100,00%
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financ	$ 0	$ 1.206.400	-$ 1.206.400	-100,00%
589025	Multas y sanciones	$ 0	$ 566.000	-$ 566.000	-100,00%
589042	Variaciones de pensiones por el costo del servic	$ 3.820.000	$ 5.193.277	-$ 1.373.277	-26,44%
589090	Otros Gastos Diversos	$ 1.901.621	$ 87.568.947	-$ 85.667.326	-97,83%
	TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO	**$ 15.500.746.379**	**$ 4.371.628.070**		
	DISTRIBUCION GANANCIAS FACON	**$ 12.510.361.174**	**$ 2.285.550.989**		
	DISTRIBUCION GANANCIAS FORPO	**$ 2.990.385.205**	**$ 2.086.077.081**		

Adm. Finan. y de Sist MARIO DE JESÚS ESTRADA MARTÍNEZ
C.C. 84.457.351
Subdirector Administrativo y Financiero

Contador Público YEINNEX XIOMARA PEÑA TORRES
C.C. 52.448.979
Coordinadora Grupo Contabilidad TP 211989-T

Coronel ANA MARÍA LUQUERNA RODRÍGUEZ
C.C. 52.697.467
Directora General Fondo Rotatorio de la Policía
(Adjunto Certificación)

Elaboro: Jeimy Johana Garcia Lizarazo

FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(CIFRAS EN PESOS)

	CIFRAS EN PESOS
SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	314.082.973.887
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2025	2.657.622.362
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	316.740.596.249

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

		PERIODO ACTUAL 2025	PERIODO ANTERIOR 2024	
INCREMENTOS				**21.035.067.251**
3105	CAPITAL FISCAL	0	0	0
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	30.609.389.878	8.193.079.763	22.416.310.115
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.990.385.205	4.371.628.070	-1.381.242.864
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
3151	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO POSEMPLEO	0	0	0
DISMINUCIONES				**-18.377.444.889**
3105	CAPITAL FISCAL	283.080.108.515	301.150.379.683	-18.070.271.168
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	0	0
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
3151	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO POSEMPLEO	60.712.650	367.886.371	-307.173.721
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO				**0**
3105	CAPITAL FISCAL	0	0	0
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	0	0
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
3151	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO POSEMPLEO	0	0	0

Contador Público YEINNER YOMARA PEÑA TORRES
C.C. 52.448.979
Coordinadora Grupo Contabilidad TP 211989-T

Adm. Finan. y de Sist MARIO DE JESÚS ESTRADA MARTÍNEZ
C.C. 84.457.351
Subdirector Administrativo y Financiero

Coronel ANA MARÍA LUQUERNA RODRÍGUEZ
Directora General Fondo Rotatorio de la Policía
C.C. 52.697.467
(Adjunto Certificación)

Elaboro: Jeimy Johana Garcia Lizarazo

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 7

1.3. Base normativa y periodo cubierto 8

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 9

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 9

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 10

2.5. Otros aspectos 10

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 10

3.1. Juicios 10

3.1.1. Juicios esenciales al aplicar las políticas contables e Incertidumbre en estimaciones realizadas 10

3.2. Estimaciones y supuestos 10

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 10

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 11

- *Efectivo y equivalentes al efectivo* 11
- *Cuentas por cobrar* 11
- *Préstamos por cobrar* 13
- *Inventarios* 14
- *Propiedad Planta y Equipo* 15

Reconocimiento y medición inicial 15

Medición posterior 15

- *Activos Intangibles* 16

Reconocimiento y medición inicial 16

Arrendamientos 18

- *Deterioro de Valor de los activos generadores de efectivo* 19
- *Gastos pagados por anticipado* 20

- *Cuentas por pagar* 20
- Provisiones, Activos y pasivos contingentes 21
- Ingresos de actividades ordinarias 23

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 24

Composición 24

5.1. Depósitos en instituciones financieras 25

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 26

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 26

7.21. Otras Cuentas por Cobrar 26

7.2. Multas 28

7.6. Venta de bienes 28

7.7. Prestación de Servicios 29

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR 30

Composición 30

8.1. Préstamos concedidos 31

1. Préstamos por cobrar de difícil recaudo 32

NOTA 9. INVENTARIOS 32

Composición 32

9.1. Bienes y servicios 33

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 35

Composición 35

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles 36

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles 39

10.3 Construcciones en curso 41

10.4 Estimaciones 42

10.5 Revelaciones adicionales: 42

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES/ N/A 43

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES / N/A 43

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 43

Composición 43

13.1. Detalle saldos y movimientos 43

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 44

Composición 44
- Licencias 45
- Softwares 45
- En fase de desarrollo 45
- Otros activos intangibles 45

14.1. Detalle saldos y movimientos 45
14.2. Revelaciones adicionales 47
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS / N/A 48
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 48
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS / N/A 50
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN/ N/A 50
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA / N/A 50
NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS/ N/A 50
NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR/ N/A 50
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR 51
22.1 Revelaciones generales 51
22.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales 51
22.1.2. Recursos a favor de terceros 52
- Recaudos por clasificar 52
- Estampilla 53

Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre 54
21.1.3. Impuestos, contribuciones y tasas 54
El saldo de la cuenta valor Agregado (IVA) corresponde a la facturación emitida durante los meses de noviembre y diciembre del año 2025, la cual será declarada y pagada en el mes de enero de 2026, correspondiente al sexto bimestre del ejercicio fiscal 2025. Este monto comprende la deducción por impuesto devuelto derivado de las anulaciones de ventas, así como el IVA descontable según la normativa tributaria vigente. 55
22.1.5. Descuentos de nómina 55
22.1.6. Créditos Judiciales 56
22.1.7. Otras cuentas por pagar 56
- Viáticos 57
- Aportes al ICBF y SENA 57

22.1.8. Recursos a favor de terceros 57

- Recaudos por clasificar 57
- Otros recaudos a favor de terceros 58

22.1.9. Otras cuentas por pagar 58

- Saldos a favor de beneficiarios 58
- Multas y sanciones 59

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS 60

23.1 Beneficios a los empleados a corto plazo 60

23.2 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual 62

23.3 Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros 62

NOTA 24. PROVISIONES 62

Composición 62

24.1. Litigios y demandas 63

- Civiles 63
- Administrativas 64
- Laborales 64

NOTA 25. OTROS PASIVOS 65

NOTA 26. PATRIMONIO 65

Composición 65

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 66

Composición 66

27.1. Activos contingentes 66

27.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes 67

27.2. Pasivos contingentes 68

27.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes 69

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN 70

Composición 70

28.1. Cuentas de orden deudoras 70

28.2. Cuentas de orden acreedoras 72

NOTA 29. INGRESOS 73

Composición 73

- Ingresos por Venta de bienes 73
- Venta de servicios 74

- Otros ingresos 74

NOTA 30. GASTOS 75

Composición 75

30.1 Gastos de administración, de operación y de ventas 76

30.1.1 Sueldos y salarios 76

30.1.2 Contribuciones imputadas 77

30.1.3 Contribuciones efectivas 77

30.1.4 Aportes sobre nomina 78

30.1.5 Prestaciones sociales 78

30.1.6 Gastos del personal diversos 79

30.1.7 Otros Gastos 80

30.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 80

- Deterioro de los préstamos por cobrar 81
- Depreciación de propiedades, planta y equipo 81
- Depreciación de propiedades de inversión. 82
- Amortización de activos intangibles 82
- Provisión litigios y demandas 83

30.3 Transferencias y subvenciones 83

30.4 Otros Gastos 84

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS 85

Composición 85

30.1. Costo de ventas de bienes 85

30.2. Costo de ventas de servicios/ N/A 85

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN 85

32.2 Costo de transformación – Detalle 86

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE / N/A 86

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES / N/A 86

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA / N/A 86

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS / N/A 86

NOTA: 86

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(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 por el Consejo Directivo del Fondo Rotatorio de la Policía, a través del cual se adopta el Estatuto Interno del Fondo Rotatorio de la Policía, por el Acuerdo 012 del 4 de diciembre de 2001.

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

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

Dentro de sus funciones se encuentran:

1. Contribuir con el Ministerio de Defensa Nacional en la formulación de la política, planes y programas de adquisición de toda clase de bienes y servicios.
2. Cooperar con las demás entidades adscritas y vinculadas del sector defensa, para la ejecución de planes y programas correspondientes.
3. Contratar con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, bienes y servicios y realizar todos aquellos actos de comercialización y negociación acordes con su finalidad.
4. Producir bienes y servicios necesarios para la Policía Nacional, Sector Defensa y demás Entidades Estatales.
5. Administrar y explotar predios, instalaciones, talleres, industrias, maquinarias y equipos.
6. Organizar y ejercer toda clase de actividades tendientes a procurar el bienestar de sus beneficiarios, tales como almacenes programas de créditos.
7. Financiar por sí o por intermedio de entidades financieras nacionales o extranjeras, las operaciones necesarias para el cabal cumplimiento de sus finalidades.
8. Actuar ante la autoridad aduanera en calidad de Usuario Aduanero Permanente, de acuerdo con lo dispuesto por las leyes vigentes.
9. Ejecutar las funciones de Deposito Aduanero, de acuerdo con lo dispuesto por la ley.
10. Rematar o vender los bienes inservibles o en desuso propios, de la Policía Nacional y de otras Entidades estatales que lo soliciten.
11. Informar a los beneficiarios acerca de los programas y servicios desarrollados por la Entidad.
12. Las demás que le señale la ley, los estatutos y aquellas que sean necesarias para el adecuado funcionamiento de la Entidad.

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

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

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

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

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.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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

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

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

a. Sistema Integrado de Información Financiera SIIF – NACIÓN:

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

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

b. Carencia de personal de planta en las áreas proveedoras de la información contable.

El Fondo Rotatorio De La Policía, no cuenta con personal de Planta suficiente, para la realización de las actividades de cierre anual, en razón que el personal que maneja la mayoría de procesos de cierre, cuentan con una vinculación de supernumerarios a once meses, ocasionando esto que las actividades a desarrollar en el área contable se vean retrasadas, situación que puede llegar a presentar inconsistencias en el cruce, verificación y registro hechos contables de manera oportuna.

c. **Implementación del nuevo Sistema de información**

A partir del segundo semestre de la vigencia 2024, la Entidad formalizó un contrato para la adquisición, implementación y puesta en marcha de un nuevo ERP. A la fecha el sistema de Planificación de Recursos Empresariales no se encuentra implementado en su totalidad, presentando deficiencias en su funcionalidad, lo que ha dificultado la consolidación y conciliación de la información operativa, logística, y financiera para el cierre de la vigencia 2025.

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 (31-12-2025) y los saldos al cierre de la vigencia anterior (31-12-2024).

- 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.

La Resolución 339 del 28 de noviembre de 2025, Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, con el fin de **excluir**

el estado de flujos de efectivo del juego completo de estados financieros por lo anterior la entidad acata esta modificación al marco conceptual de la preparación de información financiera de la entidad.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

En general el costo corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la entidad, según este criterio los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Cuando **"FORPO"**, efectúa transacciones en moneda extranjera, son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Entidad en la fecha de la transacción. Los importes de los activos y pasivos monetarios, denominados en moneda extranjera, se convierten a la moneda funcional aplicando la tasa de cambio de la fecha de cierre al 31 de diciembre de 2025 y 2024, la cual equivalía a $ 4.054,23 y $ 4.409,15 respectivamente, por cada dólar estadounidense.

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

2.5. Otros aspectos

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

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

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

3.1. Juicios

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

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

3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Entidad. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el 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. 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 de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los funcionarios entiendan sus roles y obligaciones.

- **Riesgo de liquidez**

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

Para el cierre de la vigencia 2025, la entidad no presenta riesgo de liquidez, toda vez que la liquidez corriente es de 1.32, tal como se puede observar en la siguiente gráfica:

ACTIVO CORRIENTE	$ 195.226.002.540,00	**1,32**
PASIVO CORRIENTE	$ 147.354.956.784,25	

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

- ***Efectivo y equivalentes al efectivo***

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

- ***Cuentas por cobrar***

  - ✓ **Reconocimiento y medición inicial**

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

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo y su medición inicial es por el valor de la transacción de acuerdo con 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 por venta de bienes (uniformes) y/o 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 cuentas la siguiente clasificación:

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

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

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

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

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

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

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 técnico de Sostenibilidad contable tome la decisión respecto al tratamiento de dichas cuentas. El Comité técnico de Sostenibilidad contable, 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 con las decisiones tomadas por el Comité técnico de Sostenibilidad contable.

- ***Préstamos por cobrar***

  - ✓ **Reconocimiento, clasificación y medición inicial**

Reconocimiento

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que FORPO destine para el uso por parte los miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro, los funcionarios nominados en el Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional en comisión, personal no uniformado de la Policía Nacional (con derechos de carrera administrativa), personal civil Nacional (con derechos de carrera administrativa), personal con asignación de retiro nominado en la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, personal pensionado de la Policía Nacional nominado en la Tesorería General de la Policía Nacional; de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo.

Medición inicial

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

  - ✓ **Medición posterior**

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

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

  - ✓ **Deterioro de préstamos por cobrar**

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable, "FORPO" verificará si existen indicios de deterioro.
Para el cálculo del deterioro, "FORPO" aplicará lo dispuesto en la Circular Externa 018 del 22 de septiembre de 2021, expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia. Con el fin de fortalecer la revelación de la información contable en cumplimiento de las normas técnicas relativas a los activos y a las resoluciones 342 del 2022 y 285 del 2023 expedidas por la contaduría General de la Nación, que indica se efectúe el deterioro individual de la cartera financiera y registrar mensualmente en forma automática teniendo en cuenta la calificación de cada una de las obligaciones.

Calificación 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"
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	Difícil 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.

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.

Se tendrán activos controlados aquellos que su costo de adquisición sea menor a 50 UVT, equivalentes a $2.489.950 para el año 2025. 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**	10 - 20	2 - 5%
Equipo restaurante y cafetería	12 - 20	2 - 5%

"FORPO", revisará anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual y cambiará las mismas sí de acuerdo con 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.
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.
- 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 con el 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 periodos en los que se incurra en estas.

También, depreciará el activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo con 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 con 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 ópera.
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 con 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.

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 Ocioso.
- El activo está siendo utilizado para la actividad u operación para la que fue adquirido, pero se encuentra en mal estado.

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

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

➢ ***Gastos pagados por anticipado***

✓ **Reconocimiento y medición inicial**

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

✓ **Medición posterior**

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

➢ ***Cuentas por pagar***

✓ **Reconocimiento y medición inicial**

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

Cuentas por pagar clasificadas al costo:

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

- ✓ **Medición posterior**

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

➢ **Provisiones, Activos y pasivos contingentes**

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

- **Pasivos contingentes**

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

- **Activos contingentes**

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

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

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

La provisión contable se calcula a través de una metodología de reconocido valor técnico, respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales, y tramites 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° 431 del 28 de julio 2023, donde indica que la probabilidad de pérdida de un proceso es una " (…) valoración porcentual derivada de la calificación del riesgo procesal que indica el mayor o menor proporción la tasa de éxito o fracaso futuro de un proceso en contra de la entidad. "

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

Nivel de Certeza para la ocurrencia del desembolso	Calificación Jurídica (Res. 353)	Acción Jurídica, Contable y Financiera
0%-10%	Remota	• Registrar como valor "0" (cero) en e-KOGUI • Dado a que la probabilidad es remota, el área financiera NO deberá efectuar registro o revelación alguna.
10% - 25%	Baja	• Registrar como valor “0” (cero) en e-KOGUI • Comunicar al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado en cuentas de orden • Remitir información a revelar acerca del proceso judicial, para incorporar en las Revelaciones a los Estados Financieros.
26% - 50%	Media	• Registrar como valor “0” (cero) en e-KOGUI • Comunicar al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado en cuentas de orden • Remitir información a revelar acerca del proceso judicial, para incorporar en las Revelaciones a los Estados Financieros.
51% - 99%	Alta	• Registrar el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable • Remitir información a revelar acerca del proceso judicial, para incorporar en las revelaciones a los Estados Financieros como soporte de la provisión.
100%	Cierta	• Ya corresponde a una obligación presente con que cuenta la entidad, por ende, se registra un pasivo real con el soporte de sentencia de pago. • Incorporar información a revelar sobre pasivos reales.

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

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 BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondo de Colpensiones)
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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 de 2025, la cuenta contable 11 efectivo y equivalentes al efectivo presentan un saldo detallado así:

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**14.042.111.869,28**	**26.879.638.238,87**	**(12.837.526.369,59)**
1.1.05	Db	Caja	47.500,00	0,00	47.500,00
1.1.10	Db	Depósitos en Instituciones Financieras	14.042.064.369,28	26.879.638.238,87	(12.837.573.869,59)

Los depósitos en instituciones financieras se encuentran debidamente conciliados, acorde a lo establecido en el procedimiento de conciliaciones bancarias de la Entidad, donde se detallan cada una de las partidas conciliatorias presentadas entre los extractos bancarios y los saldos reportados por el sistema interno de información contable.

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.

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

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**14.042.064.369,28**	**26.879.638.238,87**	**(12.837.573.869,59)**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.938.665.959,98	3.006.381.791,75	(67.715.831,77)
1.1.10.06	Db	Cuenta ahorros	11.103.398.409,30	23.873.256.447,12	(12.769.858.037,82)

La cuenta de compensación del Banco de Occidente en la Ciudad de Panamá presenta un saldo en libros contables a diciembre 2025 de $3.968.941,74 a pesos colombianos y en la entidad financiera se presentó un saldo al a diciembre 2025 de USD$1.056,39, el cual realizando la conversión a la TMR con corte al 31 de diciembre de 2025 la cual corresponde a $3.757,08; el valor disminuyo frente al año 2024 en 45.120.299,53; debido a que, para el 2025 no se realizaron operaciones en el exterior; la cual 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) disminuyo de un periodo a otro, quedando para el año 2025 un valor de $ 2.934.697.018,24, comparados con el saldo de 2024 el cual fue $2.957.292.550,48, estos recursos son 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 $94.454.592,03 que corresponden a pagos pendientes por realizar en el sistema de información desde la vigencia 2023 diciembre de 2024 por un monto de $104.969.376.43, por migración y cambio de sistema de información, en cuanto a la vigencia 2025 se encuentran pendientes por reconocer en el ERP, pagos y movimientos donde se destacan el reconocimiento del pago de los embargos judiciales de los empleados de la entidad, algunas notas por GMF, diferencias en los pagos realizados de la seguridad social, entre otros.

Por otra parte, el saldo de la cuenta de ahorros (Banco Popular específicamente) disminuyó en la vigencia 2025 en un -53.49%, equivalente a $ 12.769.858.037,82, esta variación obedece principalmente a que, en el periodo, 2024 esta cuenta percibió consignaciones por concepto de contratos interadministrativos en el mes de diciembre después de la fecha establecida por la entidad para realizar los traslados vía SEBRA a la Cuenta Única Nacional, quedando este saldo para ser trasladado a la CUN en el 2025.

Los depósitos en instituciones financieras tuvieron una variación absoluta de $ -12.837.573.869,59 y presenta una variación relativa de esta cuenta contable corresponde a una disminución del -47,76 %.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	**Db**	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**0,76**	**0,74**	**0,02**
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0,76	0,74	0,02

Los recursos registrados en la cuenta contable Inversiones de Administración de Liquidez al Costo, por un valor de $0,76, corresponden a una (1) acción de la entidad Servicio Aéreo a Territorios Nacionales – SATENA S.A., de propiedad del Fondo Rotatorio de la Policía.

El valor intrínseco de dicha acción, junto con su correspondiente valorización, se encuentra certificado por la entidad emisora con corte al 31 de diciembre de 2025, mediante certificación expedida el 5 de febrero de 2026.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**48.078.937.805,90**	**41.279.805.582,05**	**6.799.132.223,85**
1.3.11	Db	Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarias	161.822,00	161.822,00	0,00
1.3.16	Db	Venta de Bienes	29.636.844.537,45	10.380.959.917,45	19.255.884.620,00
1.3.17	Db	Prestación de Servicios	15.688.564.674,27	28.572.853.598,90	-12.884.288.924,63
1.3.84	Db	Otras cuentas por Cobrar	3.354.551.470,00	2.927.014.941,52	427.536.528,48
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a costo amortizado (cr)	-601.184.697,82	-601.184.697,82	0,00

7.21. Otras Cuentas por Cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**	**3.354.551.470,0**	**3.354.551.470,0**
1.3.84.05	Comisiones	7.995.008,9	7.995.008,9
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	2.994.445.447,6	2.994.445.447,6
1.3.84.35	Otros intereses de mora	478.619,0	478.619,0
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	18.404.356,0	18.404.356,0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	0,0	0,0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	333.228.038,4	333.228.038,4

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 los recobros pendientes de pago por las Entidades Responsables de Pago (EPS-ARL), de acuerdo con la legislación laboral vigente, intereses de mora y otras cuentas por cobrar las cuales a corte de 31 de diciembre de 2025 reflejaron los siguientes saldos:

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 17 beneficiarios morosos.

El detalle del movimiento de esta cuenta es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Saldo Inicial diciembre 2024	$ 447.680,00
Intereses Causados en el periodo	$ 85.759.262,00
Intereses abonados en el periodo	$ 85.728.323,00
SALDO FINAL VIGENCIA 2025	**$ 478.619,00**

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, para un total de 59 beneficiarios morosos en lo corrido del periodo.

El detalle del movimiento de esta cuenta es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Saldo Inicial diciembre 2024	$ 9.776.925,00
Intereses Causados en el periodo	$19.100.613.564,00
Intereses abonados en el periodo	$19.091.986.133,00
SALDO FINAL VIGENCIA 2025	**$ 18.404.356,00**

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 los grupos de trabajo responsables.

Incapacidades por Cobrar

CONCEPTO	VALOR
Saldo final diciembre 2024	$ 311.050.529,51
Recobros generados vigencia 2025	$ 444.899.923,60

Pagos aplicados en el periodo o ajustes	$ 176.090.227,00
TOTAL, VIGENCIA 2025	**$ 579.860.226,11**

Al cierre de la vigencia 2025 las incapacidades por cobrar presentaron un saldo de $579.860.226,11, el cual presenta una variación relativa del 86,24%, este incremento corresponde a que, durante los meses de 2025 se generaron cerca de 445 millones en incapacidades pendientes por cobrar, por parte de los responsables de Talento Humano se realizó una continua gestión de cobro persuasivo lo que permitió un ingreso aproximado de 343 millones de los cuales a la fecha por errores en el sistema información y legalización de los pagos por parte de las EPS sólo se aplicaron pagos aproximados por 103 millones y se practicaron ajustes de disminución por 74 millones, al corte de la vigencia 2025 se encuentra pendiente por compensar pagos por concepto de pago de incapacidades un monto de $239.629.997, reportados en la cuenta contable recursos a favor de terceros – talento humano.

Adicionalmente, el grupo de talento humano se encuentra en proceso de validar y soportar el detalle de cada uno de los saldos por empleado y responsable de pago para detallar los saldos iniciales de la vigencia 2024 y validar el correcto cálculo de las incapacidades generadas en el nuevo sistema de información.

Deterioro Incapacidades por Cobrar:

Para el periodo contable 2025 no se presentaron reconocimientos de deterioro por parte del grupo de talento humano, este evento ocurre debido a que al cierre de la presente vigencia este grupo interno de trabajo se encuentra en proceso de verificación, validación, soporte y reconstrucción de todas las incapacidades desde la vigencia 2021 a 2025, con el fin de verificar la realidad y cada responsable de pago, teniendo en cuenta que el sistema anterior no permitía detallar estos datos.

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.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**48.078.937.805,90**	**41.279.805.582,05**	**6.799.132.223,85**
1.3.11	Db	Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarias	161.822,00	161.822,00	0,00

El valor relacionado en la cuenta de multas corresponde a una sanción impuesta a nombre de la señora MARTÍNEZ 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.

CÓDIGO	CUENTA	2025	2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
1316	VENTA DE BIENES	29.636.844.537	10.380.959.917	19.255.884.620	185,49%
131606	Bienes comercializados	29.636.844.537	10.380.959.917	19.255.884.620	185,49%
131606001	Bienes comercializados	29.636.844.537	10.380.959.917	19.255.884.620	185,49%
13160600103	Fabrica de Confecciones	29.636.844.537	10.380.959.917	19.255.884.620	185,49%

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.

El incremento de esta cuenta para la vigencia 2025, la genero el contrato 065 10225-25 de uniformes celebrado entre el FORPO y la DILOF.

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.

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			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
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15.688.564.674,3	0,0	15.688.564.674,3	28.572.853.598,9	0,0	0,0	28.572.853.598,9	182,1	(12.884.288.924,6)
1.3.17.19	Administración de proyectos	6.181.151.172,3		6.181.151.172,3	3.515.513.303,0			3.515.513.303,0	56,9	2.665.637.869,2
1.3.17.20	Servicios de investigación científica y tecnológica			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.17.23	Servicios de lavandería			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.17.24	Servicios de parqueadero			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.17.25	Publicidad y propaganda			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.17.26	Recreativos, culturales, y deportivos			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.17.28	Servicios de diagnóstico técnico mecánico			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.17.29	Servicios por administración de contratos			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.17.30	Servicios de mantenimiento y reparación			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.17.31	Consultorías			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.17.90	Otros servicios	9.507.413.502,0	0,0	9.507.413.502,0	25.057.340.295,9	0,0	0,0	25.057.340.295,9	263,6	(15.549.926.793,9)
	Concepto 1								0,0	0,0
	Concepto 2								0,0	0,0
	Concepto ...n								0,0	0,0

La variación más representativa entre el año 2024 y el año 2025, la encontramos en las facturas causadas por los convenios, fueron GOESHACD01-23, 64530001-21, JESEPACD02-23, INPEC03-24 y COMAN2363-23

Comisión de Administración de proyectos:

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial (Diciembre de 2024)	$ 2.273.604.721,14
Facturación del periodo*	$ 54.189.416.466,21
Pagos recibidos en el periodo	-$ 50.281.870.015,08
Saldo Final (Diciembre 2025)	**$ 6.181.151.172,27**

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

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					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
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.354.551.470,0	0,0	3.354.551.470,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.354.551.470,0
1.3.84.05	Comisiones	7.995.008,92		7.995.008,9				0,0	0,0	7.995.008,9

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

Los préstamos por cobrar – Saldo Corriente, corresponden a los recursos financieros que la Entidad destina para el uso por parte los miembros de la Policía Nacional en servicio activo o en uso de buen retiro, los funcionarios nominados en el Ministerio de Defensa Nacional que laboren para la Policía Nacional o que tenga relación con el

Fondo Rotatorio; y para el personal de la entidad; de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo.

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

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

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

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.4	**Db**	**PRÉSTAMOS POR COBRAR**	**283.220.311.952,00**	**234.047.364.485,00**	**49.172.947.467,00**
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	283.117.559.121,00	233.966.945.313,00	49.150.613.808,00
1.4.77	Db	Préstamos Por Cobrar De Difícil Recaudo	535.159.425,00	512.074.428,00	23.084.997,00
1.4.80	Cr	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	-432.406.594,00	-431.655.256,00	-751.338,00

8.1. Préstamos concedidos

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					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
1.4.15	**PRÉSTAMOS CONCEDIDOS**	**57.383.661.989,0**	**225.733.897.132,0**	**283.117.559.121,0**	**(431.655.256,0)**	**148.280.850,0**	**149.032.188,0**	**(432.406.594,0)**	**(0,2)**	**283.549.965.715,0**
1.4.15.21	Préstamos de consumo	57.383.661.989,0	225.733.897.132,0	283.117.559.121,0	(431.655.256,0)	148.280.850,0	149.032.188,0	(432.406.594,0)	(0,2)	283.549.965.715,0

De acuerdo con la aprobación de recursos para la colocación de créditos en la vigencia 2025, se tuvo una asignación presupuestal final de ciento trece mil ciento veintitrés millones de pesos ($113.123.000.000). Durante la vigencia 2025 se realizaron treinta y una sesiones de subcomité de créditos, donde fueron aprobados 2022 créditos, con una ejecución presupuestal de ciento doce mil trescientos cincuenta y ocho millones doscientos dos mil ciento trece pesos ($112.358.202.113).

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.

1. 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	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
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. Para un total de 54 obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2025.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	**Db**	**INVENTARIOS**	**59.356.211.654,77**	**47.852.982.381,12**	**11.503.229.273,65**
1.5.05	Db	Bienes producidos	6.701.408.330,72	2.974.342.889,14	3.727.065.441,58
1.5.10	Db	Mercancías en existencia			0,00
1.5.11	Db	Prestadores de servicios			0,00
1.5.12	Db	Materias primas	41.483.009.054,58	28.995.388.454,12	12.487.620.600,46
1.5.14	Db	Materiales y suministros	181.865.503,03	0,00	181.865.503,03
1.5.20	Db	Productos en proceso	10.989.928.766,44	15.883.251.037,86	-4.893.322.271,42

9.1. Bienes y servicios

	1.5.05	1.5.12	1.5.14	1.5.20	1.5
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	2.974.342.889,1	28.995.388.454,1	0,0	15.883.251.037,9	47.852.982.381,1
+ ENTRADAS (DB):	73.118.646.887,9	52.374.125.148,9	181.865.503,9	68.225.324.616,5	193.899.962.157,2
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o	73.118.646.887,9	52.374.125.148,9	181.865.503,9	68.225.324.616,5	193.899.962.157,2
+ Precio neto (valor de la transacción)	73.118.646.887,9	52.374.125.148,9	181.865.503,9	68.225.324.616,5	193.899.962.157,2
- SALIDAS (CR):	69.391.581.446,3	39.886.504.548,5	0,0	73.118.646.887,9	182.396.732.882,7
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE	69.391.581.446,3	39.886.504.548,5	0,0	73.118.646.887,9	182.396.732.882,7
+ Valor final del inventario comercializado	69.391.581.446,3	39.886.504.548,5		73.118.646.887,9	182.396.732.882,7
BAJA EN CUENTAS (afectación del	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Inventarios vencidos o dañados					0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6.701.408.330,7	41.483.009.054,6	181.865.503,9	10.989.928.766,4	59.356.211.655,6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	6.701.408.330,7	41.483.009.054,6	181.865.503,9	10.989.928.766,4	59.356.211.655,6
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	6.701.408.330,7	41.483.009.054,6	181.865.503,9	10.989.928.766,4	59.356.211.655,6

- La cuenta de producto terminado presentó un incremento del 125% en la vigencia 2025. Y equivale a los 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 2025.

- En la vigencia 2025 los inventarios en general presentaron un incremento del 24%, siendo la cuenta de producto terminado la que tuvo un mayor impacto, situación ocasionada por la implementación del nuevo ERP en el cual se reconoce como producto terminado los uniformes inmediatamente se culmine su proceso de transformación.

- Durante la vigencia 2024 se efectuó la baja contable de inventarios de materia prima catalogados como de baja y nula rotación por el Almacen General, caso llevado por esta dependencia de conformidad con lo establecido en el Acta de Reunión No. 003 del Comité de Sostenibilidad Contable Extraordinario, con corte al 30 de septiembre de 2024.
  Esta depuración se realizó en cumplimiento de las directrices impartidas por la Resolución 086 de 2024 de la Contaduría General de la Nación (CGN), orientadas a la depuración y saneamiento de los activos y pasivos de la Entidad.
  No obstante, durante la vigencia 2025 se suscribieron nuevos contratos interadministrativos para la venta de uniformes, los cuales requirieron la utilización de determinadas materias primas que habían sido previamente dadas de baja contable, pero para su incorporación al proceso productivo la Fábrica de Confecciones solicitó al Almacén General la entrega de dichos materiales. Este requerimiento fue presentado al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, en este se aprobó la utilización de estas materias primas, decisión formalizada mediante el Acta No. 004, autorizando su reactivación contable y posterior consumo en el proceso industrial.

Es importante señalar que dichos materiales continuaban bajo la custodia y control físico del Grupo de Almacén General, razón por la cual fue necesario proceder a su reactivación para efectos del proceso productivo.

A continuación, se presenta el detalle de los productos reactivados y consumidos en el proceso industrial:

MATERIAS PRIMAS E INSUMOS REACTIVADAS EN LA VIGENCIA 2025			
PRODUCTO	UM	CAN	VALOR TOTAL
TELA BOLSILLO BLANCO HUESO	MTS	19	178.418
LANILLA NACIONAL BLANCO HUESO	MTS	1.529	52.416.471
LANILLA NACIONAL GRIS	MTS	143	4.072.130
LANILLA VERDE ESMERALDA	MTS	88	2.862.195
FORRO (SEDA) POLIESTER BLANCO HUESO	MTS	751	3.098.664
TELA ARAMIDA UD 500	MTS	5	404.857
TELA ARAMIDA LAMINADA	MTS	1	165.354
TELA TEJIDO DE PUNTO SPANDEX-POLIESTER VERDE ACEITUNA	MTS	243	3.134.034
TELA PARA DEPORTIVO DIRAF COLORES	MTS	1	7.497
TELA TAFETAN 100% POLIESTER	MTS	1.084	7.068.694
HILO POL BORDADOS DORADO METALIZADO	CNS	755	32.547.639
HILO POL PARA BORDADOS AMARILLO	CNS	500	5.935.214
HILO POL BORDADOS AZUL	CNS	450	5.422.574
HILO POL BORDADOS ROJO	CNS	472	5.686.567
HILO POL BORDADOS VERDE ESMERALDA	CNS	20	217.659
HILO POL BORDADOS CAFE	CNS	3	34.912
HILO POL PARA BORDADOS BLANCO	CNS	90	1.059.548
HILO PARA BORDAR TRILOBAL(B7897)	CNS	170	2.035.924
HILO POL 75 NEGRO DE 10000 MTS	CNS	792	15.450.806
HILO POL 120 GRIS 5000 MTS	CNS	18	239.400
HILO POL 75 BLANCO HUESO DE 10000 MTS	CNS	34	644.320
HILO POL 75 VERDE SEQUIA 10000MTS	CNS	30	780.592
HILO POLIESTER COLORES x 10.000	CNS	1.648	34.458.570
HILO POL VERDE GORRA T.40 X 10000 CNS	CNS	4.018	113.359.834
HILO POL - PARA BORDADOS GRIS PERLADO	CNS	1.569	18.836.912
INTERLON FUSIONABLE	MTS	1.478	4.513.737
BOTON BLANCO HUESO 24 4H	UND	229	5.118
CREMALLERA PLASTICA BLANCA DE 20 CMS	UND	94	18.222
CREMALLERA AMARILLO LIMON X MTS	UND	766	2.706.332
CREMALLERA PLASTICA DE 20 CMS AZUL REF E139	UND	73	15.091
PRETINA ENSAMBLADA BLANCA	MTS	53	135.042
DESLIZADOR AUTOMATICO COLOR VERDE LIMON	UND	509	157.281
REATA MC NYLON 25 MM	MTS	1	805
ELASTICO PARA AJUSTE TIPO OJAL DE 2,6 CM	MTS	418	376.200
REATA DE SEGURIDAD S5 25 MM 100% POLIAMIDA	MTS	1	1.464
HEBILLA METÁLICA LISA, OJETE Y REMACHE	UND	3.119	5.748.853
Total general			323.796.931,2

- La cuenta de producto en proceso para la vigencia 2024, Presenta una disminución del 30%, dicho resultado se da porque la fábrica de confecciones opera de acuerdo a los compromisos de entregas.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

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.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**53.559.836.277,00**	**47.009.223.322,01**	**6.550.612.954,99**
1.6.05	Db	Terrenos	37.836.121.128,30	32.514.763.825,55	5.321.357.302,75
1.6.15	Db	Construcciones En Curso	315.289.544,93	117.884.434,71	197.405.110,22
1.6.35	Db	Bienes Muebles En Bodega	926.141.487,64	0,00	926.141.487,64
1.6.37	Db	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	5.284.000,00	3.644.530,00	1.639.470,00
1.6.40	Db	Edificaciones	11.796.498.804,45	10.244.644.779,20	1.551.854.025,25
1.6.50	Db	Redes, Líneas Y Cables	279.532.754,77	279.532.754,77	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria Y Equipo	3.655.031.135,34	3.676.193.535,27	-21.162.399,93
1.6.65	Db	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	1.126.526.599,02	1.027.999.818,96	98.526.780,06
1.6.70	Db	Equipos De Comunicación Y Computación	7.875.347.888,71	7.878.261.372,71	-2.913.484,00
1.6.75	Db	Equipos 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 Hotelería	11.182.315,42	36.764.705,62	-25.582.390,20
1.6.81	Db	Bienes De Arte Y Cultura	17.581.081,02	17.749.148,02	-168.067,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-13.344.170.754,15	-11.847.685.874,35	-1.496.484.879,80

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES MUEBLES EN BODEGA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
	SALDO INICIAL (01-ene)	**0,0**	**3.644.530,0**	**3.676.193.535,3**	**1.027.999.819,0**	**7.878.261.372,7**	**3.059.470.291,6**	**36.764.705,6**	**17.749.148,0**	**15.700.083.402,1**
+	**ENTRADAS (DB):**	**926.141.487,6**	**0,0**	**14.559.491,2**	**112.689.305,4**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**168.067,0**	**1.053.558.351,1**
	Adquisiciones en compras	926.141.487,64		14.559.491,2	112.689.305,4	0,0			168.067,0	1.053.558.351,1
-	**SALIDAS (CR):**	**0,0**	**0,0**	**35.721.891,1**	**14.162.525,3**	**2.913.484,0**	**0,0**	**25.582.390,2**	**0,0**	**78.380.290,6**
	Disposiciones (enajenaciones)									0,0
	Baja en cuentas			35.721.891,1	14.162.525,3	2.913.484,0		25.582.390,2		78.380.290,6
=	**SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)**	**926.141.487,6**	**3.644.530,0**	**3.655.031.135,3**	**1.126.526.599,0**	**7.875.347.888,7**	**3.059.470.291,6**	**11.182.315,4**	**17.917.215,0**	**16.675.261.462,7**
+	**CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR**	**0,0**	**1.639.470,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**1.639.470,0**
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		1.639.470,0							**1.639.470,0**
=	**SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)**	**926.141.487,6**	**5.284.000,0**	**3.655.031.135,3**	**1.126.526.599,0**	**7.875.347.888,7**	**3.059.470.291,6**	**11.182.315,4**	**17.917.215,0**	**16.676.900.932,7**
-	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)**	**0,0**	**0,0**	**(2.466.313.084,3)**	**(962.598.071,4)**	**(4.848.408.053,9)**	**(2.740.053.621,2)**	**(4.598.280,5)**	**(15.984.442,0)**	**(11.037.955.553,3)**
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada			(2.118.969.169,3)	(884.494.041,7)	(4.396.475.249,6)	(2.471.077.569,4)	(46.305.043,0)	(15.984.442,0)	**(9.933.305.515,0)**
	+ Depreciación registrada - vigencia actual			(347.343.915,1)	(78.104.029,7)	(451.932.804,3)	(268.976.051,8)	41.706.762,5	0,0	**(1.104.650.038,4)**
=	**VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)**	**926.141.487,6**	**5.284.000,0**	**6.121.344.219,7**	**2.089.124.670,4**	**12.723.755.942,6**	**5.799.523.912,8**	**15.780.595,9**	**33.901.657,0**	**27.714.856.486,0**
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**(67,5)**	**(85,4)**	**(61,6)**	**(89,6)**	**(41,1)**	**(89,2)**	**(66,2)**
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Bienes Muebles En Bodega

En esta cuenta se registran el valor de los bienes muebles nuevos, adquiridos a cualquier título, los cuales se espera serán usados por la entidad durante más de 12 meses para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. En esta cuenta no deben registrarse los bienes que se retiran del servicio de manera temporal o definitiva.

Al 31 de diciembre de 2025, los elementos registrados en el inventario corresponden a muebles, enseres y equipos de oficina, así como a equipos de comunicación y computación, los cuales permanecen pendientes de asignación a las diferentes dependencias.

Dentro de las adquisiciones efectuadas por la entidad se encuentran:

- 317 sillas ergonómicas de tipo administrativo, de juntas e interlocutoras, adquiridas mediante el Contrato No. 069-1-25.
- Un escáner vertical y dos escáneres de alta producción, adquiridos mediante el Contrato No. 154304-25.

La asignación de los elementos anteriormente mencionados realizó de manera manual mediante planillas físicas por parte del Almacén General, área encargada de los activos fijos de la Entidad. Esta situación obedeció a que el ERP no contaba con la funcionalidad habilitada para registrar el responsable asignado a cada activo. Frente a esta limitación, se realizó el reporte correspondiente a los implementadores del ERP.

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.

Entre los elementos registrados en esta cuenta y que tienen en custodia el Grupo de Almacén General son: Puesto de trabajo 1.50x1.40m, Archivo rodante lámina metálica calibre 20 tipo 7, telefax Sharp, retrato exdirectores FORPO, fotografía al óleo y fotografía al óleo.

Maquinaria Y Equipo

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

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

La medición de estos elementos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo con 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 recalculo correspondiente de la depreciación acumulada a la fecha de transición.

Descripción	2025	2024	VAR. Absoluta
Maquinaria Y Equipo	$3.655.031.135,34	$3.676.193.535,27	-$21.162.399,93
Maquinaria industrial FORPO	$ 617.044.556,50	$ 617.044.556,48	$ 0,02
Equipo de recreación y deporte	$ 63.264.654,81	$ 63.264.654,81	- $

Herramientas y accesorios	$ 269.912.514,36	$ 304.712.514,31	-$34.799.999,95
Equipo de centros de control	$1.126.075.989,93	$1.126.075.989,93	- $
Equipo de ayuda audiovisual	$ 723.125.519,48	$ 709.487.919,48	$13.637.600,00
Equipo de seguridad y rescate	$ 299.529.936,77	$ 299.529.936,77	- $
Otra maquinaria y equipo	$ 556.077.963,49	$ 556.077.963,49	$

Entre los activos de maquinaria y equipo que tuvieron altas y bajas se encuentras:

Herramientas y accesorios: mediante Resolución 00484-18-11-2025 se da de baja dos escaleras tipo avión y se realizó el alta de la compra de dos escaleras VE escalera tipo A.

Equipo de ayuda audiovisual: Se realizó el alta de una pantalla digital o kiosco interactivo con sistema operativo el cual se compró mediante orden de compra 154710-25 y traslado de propiedades, planta y equipo no explotados a maquinaria y equipo – Equipo de ayuda audiovisual de dos cámaras Fotográficas digital Samsung.

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	2025	2024	VAR. Absoluta
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	$ 1.126.526.599,02	$1.027.999.818,96	$ 98.526.780,06
Muebles y enseres	$ 633.674.028,66	$ 643.510.828,66	-$ 9.836.800,00
Equipo y máquina de oficina	$ 437.421.517,68	$ 329.057.937,62	$ 108.363.580,06
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	$ 55.431.052,68	$ 55.431.052,68	- $

Entre los activos de muebles, enseres y equipo de ofician que tuvieron altas y bajas se encuentras:

Muebles y enseres: se realizó traslado de propiedades, planta y equipo no explotados a muebles, y enseres de telefax Sharp, retrato exdirectores FORPO y fotografía al oleo

Equipo y máquina de oficina: Con la Resolución 00484-18-11-2025 se realizó la baja de 5 vitrinas de piso en forma de cubo.

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	2025	2024	VAR. ABSOLUTA
Equipos De Comunicación Y Computación	$7.875.347.888,71	$7.878.261.372,71	-$ 2.913.484,00
Equipo de comunicación	$1.200.740.160,54	$1.200.740.160,54	-$
Equipo de computación	$1.860.111.966,76	$1.863.025.450,76	-$ 2.913.484,00
Otros equipos de comunicación y computación	$4.814.495.761,41	$4.814.495.761,41	$

Entre los activos de equipos de comunicación y computación tuvieron bajas se en cuentas:

Equipo de computación: Con la Resolución se realizó la baja de un computador Compumasx.

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:

Descripción	2025	2024	VAR. ABSOLUTA
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	$ 11.182.315,42	$ 36.764.705,62	-$ 25.582.390,20
Equipo de restaurante y cafetería	$ 11.182.315,42	$ 36.764.705,62	-$ 25.582.390,20

Entre los activos de Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería que tuvieron altas y bajas se encuentras:

Equipo de restaurante y cafetería: Alta de activos con certificación del grupo de Almacen General.

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

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.

Así mismo las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

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 periodos anteriores (en el año 2015) con el cálculo correspondiente a indexación con IPC y el cálculo correspondiente de la depreciación acumulada desde la fecha de la valorización, hasta la fecha de transición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**32.514.763.825,6**	**10.244.644.779,2**	**279.532.754,8**	**43.038.941.359,5**
= **SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)**	**32.514.763.825,6**	**10.244.644.779,2**	**279.532.754,8**	**43.038.941.359,5**
+ **CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR**	**5.321.357.302,8**	**1.551.854.025,3**	**0,0**	**6.873.211.328,0**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	5.321.357.302,8	1.551.854.025,3		**6.873.211.328,0**
= **SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)**	**37.836.121.128,3**	**11.796.498.804,5**	**279.532.754,8**	**49.912.152.687,5**
- **DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)**	**0,0**	**0,0**	**(271.880.015,3)**	**(271.880.015,3)**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada			(271.646.538,8)	**(271.646.538,8)**
+ Depreciación registrada - vigencia actual			(233.476,5)	**(233.476,5)**
= **VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)**	**37.836.121.128,3**	**11.796.498.804,5**	**551.412.770,1**	**50.184.032.702,8**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**(97,3)**	**(0,5)**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
CLASIFICACIONES DE PPE -INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	**0,0**	**1.551.854.025,3**	**0,0**	**1.551.854.025,3**
+ En concesión		1.551.854.025,3		**1.551.854.025,3**

Terreno Y Construcciones

En esta cuenta se registran los terrenos de propiedad de la Entidad, como son la Sede principal Edificio Julio Arboleda Ubicado En La Carrera 66ª N° 43- 18 - Salitre El Greco, Edificio El Comendador Ubicado En La Carrera 10 N° 12 -53, Parqueadero Adyacente En La Calle 12 B N°. 10 – 15 y Bodegas C13, C14, C15 Y C16 ubicadas en el Parque Industrial Santa Lucia Ubicado En El Kilómetro 3.3 De La Variante Funza - Siberia En La Vereda La Florida Del Municipio De Funza - Cundinamarca

Descripción	2025	2024	VAR. ABSOLUTA
Terrenos	$37.836.121.128.30	$ 32.514.763.825,55	$ 5.321.357.302,75
Sede FORPO	$ 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	$10.547.274.802,75	$ 5.225.917.500,00	$ 5.321.357.302,75

Descripción	2025	2024	VAR. ABSOLUTA
Edificaciones	$11.796.498.804,45	$ 10.244.644.779,20	$1.551.854.025,25
Edificios y casas	$2.578.853.740,70	$ -	$2.578.853.740,70
Comendador	$5.830.806.438,52	$-	$5.830.806.438,52
Parqueaderos comendador	$ 310.963.443,98	$-	$ 310.963.443,98
Bodega Complejo Funza	$3.075.875.181,25	$ 1.524.021.156,00	$1.551.854.025,25

El activo que tuvo variacion en la cuenta de Terreno y Contruccion se encuentra el siguiente:

Bodegas Funza: Durante la vigencia se efectuó la reclasificación del terreno y las construcciones correspondientes a las bodegas C13 y C16, las cuales se trasladaron de la cuenta de Propiedades de Inversión a Propiedad, Planta y Equipo. Esta reclasificación se realizó debido a que, a partir de febrero de 2025, dichos inmuebles dejaron de estar destinados al arrendamiento, por lo cual ya no cumplen con la definición de propiedad de inversión establecida en el manual de politicas contables de la entidad.

10.3 Construcciones en curso

10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO

	CONCEPTOS	SALDO 2025	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	**CONSTRUCCIONES EN CURSO**	**315.289.544,93**	**0,00**	**315.289.544,93**		
1.6.15.01	Edificaciones	315.289.544,93	0,00	315.289.544,93	100,0	28/02/2026
	Ascensor	315.289.544,93	0,00	315.289.544,93		

La cuenta construcciones en curso presenta una variación a diciembre 2025, por valor de 315.289.544,93 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.

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 $29.846.708,80.

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.

10.4 Estimaciones

10.4. ESTIMACIONES

10.4.1 DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA

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
	Muebles, enseres y equipo de oficina	8	10
	Bienes de arte y cultura	0	0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	12	20
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	20	60
	Redes, líneas y cables	10	20

10.5 Revelaciones adicionales:

En la implementación del nuevo ERP el módulo de activos fijos a cargo del Grupo de Almacen General presenta las siguientes novedades:

- Se evidencia la depreciación está quedando cargado a una sola unidad de negocio.
- En el reporte de activos fijos no se evidencia que se encuentre asociado a los centros de costos.
- El sistema presenta fallas en los de los reportes de activos.

El inmueble denominado Edificio El Comendador, ubicado en la Carrera 10 N.º 12-53, actualmente se encuentra fuera de uso y presenta evidentes signos de deterioro debido a su prolongada exposición a factores ambientales y a la falta de mantenimiento.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES/ N/A

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES / N/A

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

En esta cuenta se reconocen los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas, plusvalías o ambas, en condiciones de mercado.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**PROPIEDADES DE INVERSIÓN**	**-0,00**	**6.668.589.068,21**	**-6.668.589.068,21**
1.9.51	**Db**	**Propiedades de inversión**	**0,00**	**6.873.211.328,00**	**-6.873.211.328,00**
1.9.51.01	Db	Terrenos	0,00	5.321.357.302,75	-5.321.357.302,75
1.9.51.02	Db	Edificaciones	0,00	1.551.854.025,25	-1.551.854.025,25
1.9.52	**Db**	**Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)**	**-0,00**	**-204.622.259,79**	**204.622.259,79**
1.9.52.01	Db	Edificaciones	-0,00	-204.622.259,79	204.622.259,79

Durante la vigencia 2024, las bodegas C13 y C16 se encontraban registradas como propiedades de inversión, dado que estaban destinadas a la generación de rentas mediante contrato de arrendamiento con la Dirección Antisecuestro y Antiextorsión de la Policía Nacional. Dicho arrendamiento finalizó en febrero de 2025.
En consecuencia, y de acuerdo con su cambio de uso, se efectuó la reclasificación de estos inmuebles desde la categoría de propiedades de inversión hacia propiedades, planta y equipo.

La Entidad no ha adquirido nuevas propiedades durante el periodo.

13.1. Detalle saldos y movimientos

Anexo 13.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	**5.321.357.302,8**	**1.551.854.025,3**	**6.873.211.328,0**
= **SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)**	**5.321.357.302,8**	**1.551.854.025,3**	**6.873.211.328,0**
+ **CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR**	**(5.321.357.302,8)**	**(1.551.854.025,3)**	**(6.873.211.328,0)**
- Salida por traslado de cuentas (CR)	5.321.357.302,8	1.551.854.025,3	**6.873.211.328,0**
= **SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

-	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada		(204.622.259,8)	**(204.622.259,8)**
	- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		(204.622.259,8)	**(204.622.259,8)**
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (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.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

La cuenta de intangibles registra los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Se entra registrado las licencias, software y otros intangibles, entre los cuales se registran el sistema de información integral ERP y sistema de gestión documental.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**4.669.091.463,82**	**3.904.617.905,46**	**764.473.558,36**
1.9.70	Db	Activos intangibles	7.924.258.486,63	5.411.788.385,84	2.512.470.100,79
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-3.255.167.022,81	-1.507.170.480,38	-1.747.996.542,43

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.

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 la adquisición de licencias de complemento de Microsoft 365 COPILOT, Office 365, licencias de Creative Cloud Renovación, licencia del módulo de radicación y de gestión de comunicaciones. Adicionalmente se realizó el traslado de Activos intangibles en fase de desarrollo a licencias por la adquisición de virtualización de servicios PBX para el Fondo Rotatorio De La Policía.

A la fecha se han realizado las respectivas renovaciones de las licencias que cubren soporte anual, esto por parte del grupo Tecnologías de la información y comunicaciones, 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.

En esta cuenta se registran el traslado de Activos intangibles en fase de desarrollo a Softwares por la adquisición de software en modalidad SaaS (software como servicio), del sistema de gestión de documentos electrónicos de archivo SGDEA,

- **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. Adicionalmente se encuentra registrando el traslado de Activos intangibles en fase de desarrollo a Otros activos intangibles por la adquisición de Licencia del módulo de PQRSD WED (Infraestructura en la Nube de 250 GB hasta 1PB) y el módulo de Gestor de Contenido Interactivo multimedia.

14.1. Detalle saldos y movimientos

Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

	1.9.70.07	1.9.70.08	1.9.70.10	1.9.70.90	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESARROLLO	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	**1.416.992.402,6**	**743.166.500,0**	**1.921.943.239,8**	**1.329.686.243,4**	**5.411.788.385,8**
+ ENTRADAS (DB):	**1.897.309.846,6**	**159.607.500,0**	**0,0**	**0,0**	**2.056.917.346,6**
Adquisiciones en compras	1.897.309.846,6	159.607.500,0			2.056.917.346,6

=	**SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)**	**3.314.302.249,2**	**902.774.000,0**	**1.921.943.239,8**	**1.329.686.243,4**	**7.468.705.732,4**
+	**CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR**	**291.415.081,6**	**0,0**	**(1.191.745.066,9)**	**1.355.882.739,6**	**455.552.754,2**
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	291.415.081,6		0,0	1.355.882.739,6	**1.647.297.821,1**
	- Salida por traslado de cuentas (CR)			1.191.745.066,9		**1.191.745.066,9**
=	**SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)**	**3.605.717.330,7**	**902.774.000,0**	**730.198.172,9**	**2.685.568.983,0**	**7.924.258.486,6**
-	**AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)**	**2.141.186.445,0**	**796.369.000,0**	**0,0**	**317.611.577,8**	**3.255.167.022,8**
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	446.392.402,6	743.166.500,0	0,0	317.611.577,8	**1.507.170.480,4**
	+ Amortización registrada - vigencia actual	1.694.794.042,4	53.202.500,0		0,0	**1.747.996.542,4**
=	**VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)**	**1.464.530.885,7**	**106.405.000,0**	**730.198.172,9**	**2.367.957.405,2**	**4.669.091.463,8**
	% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**59,4**	**88,2**	**0,0**	**11,8**	**41,1**
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Amortización acumulada de activos intangibles (CR)

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

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

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

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 manejo de inventarios, la cual oscila entre 1 y 10 años de acuerdo con la duración de cada una de las licencias en particular, reconocimiento ingresado al ERP por el almacén general.

Softwares: 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.

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 amortizados en la Entidad.

14.2. Revelaciones adicionales

En la implementación del nuevo ERP el módulo de activos fijos a cargo del Grupo de Almacen General presenta las siguientes novedades:
La amortización acumulada del Softwares representa el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicios de los mismos.

- Se evidencia la amortización quedando registrado en una sola unidad de negocio.
- En el reporte de activos fijos no se evidencia que se encuentre asociado a los centros de costos.
- El sistema presenta fallas en los de los reportes de activos

Bajo la Resolución 00309 06-08-2025 se realizó la Baja de Intangibles de Licencias y Software, cuyo registro contable de la baja quedo realizado en la vigencia 2024.

RESOLUCIÓN NÚMERO 00309 DEL 06 AGO 2025 "Por la cual se ordena efectuar el procedimiento para la baja de elementos de los inventarios del Fondo Rotatorio de la Policía".

El concepto técnico identifico como obsoletos debido a su antigüedad, cumplimiento de vida útil, fecha de adquisición o renovación vencida un listado de servidores, intangibles/licencias e intangibles/software, lo que implica que estos elementos ya no cumplen con los estándares de actualización tecnológica establecidos por la normatividad vigente.

Teniendo en cuenta los conceptos técnicos anteriormente mencionados, se debe realizar el procedimiento correspondiente para la baja de este inventario,

A continuación, se relacionan las licencias, servidores y software para dar de baja de los inventarios de la entidad, así:

Código Activo	Descripción	Fecha Puesta Servicio	Cantidad	Valor estimado
200009478	LICENCIA DE CORREO	9/05/2014	1	$0.00
2033100300001	LICENCIAS AUTOCAD FULL Y LT	31/12/2012	1	$0.00
203310034001	LICENCIA PAQUETE AUTOCAD LT PARA CINCO (05) USUARIOS	9/05/2014	1	$0.00
2060700010002	LICENCIA MICROSOFT PROJECT 2013	31/12/2014	1	$0.00
2060700010003	LICENCIA MICROSOFT PROJECT 2013	31/12/2014	1	$0.00
2060700010004	LICENCIA MICROSOFT PROJECT 2013	31/12/2014	1	$0.00

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS / N/A

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.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**OTROS ACTIVOS**	**20.931.417.852,80**	**58.854.439.868,52**	**-37.923.022.015,72**
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	173.889.583,84	257.806.934,55	-83.917.350,71
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00
1.9.07	Db	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	1.146.453.000,00	0,00	1.146.453.000,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	10.985.228.146,74	48.003.425.960,30	-37.018.197.813,56
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	0,00	6.873.211.328,00	-6.873.211.328,00
1.9.52	Cr	Depreciación Acumulada de Propiedades de inversión (CR)	-0,00	-204.622.259,79	204.622.259,79
1.9.70	Cr	Activos intangibles	7.924.258.486,63	5.411.788.385,84	2.512.470.100,79
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles	-3.255.167.022,81	-1.507.170.480,38	-1.747.996.542,43
1.9.86	Db	Activos diferidos	3.936.755.658,39	0,00	3.936.755.658,39

- **Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones**

Para la vigencia fiscal 2025, el Impuesto al Valor Agregado (IVA) presenta un saldo a favor, derivado de que el monto del IVA soportado, correspondiente a las compras y gastos vinculados a las actividades gravadas, excede el monto del IVA trasladado, que corresponde al impuesto generado por las ventas efectuadas. Este saldo a favor del contribuyente será considerado para la determinación del impuesto a cargo en la declaración de IVA presentada ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en el último período bimestral de la referida vigencia.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	1.146.453.000,00	0,00	1.146.453.000,00	$ 1.146.453.000,00	100%

- **16.1 Otros derechos y Garantías**

La cuenta 1908 representa los recursos entregados en administración a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional registrados en la Cuenta Única Nacional, la entidad realiza el traslado de los recaudo para el respectivo pago de bienes y servicios y las demás obligaciones de la entidad, en esta cuenta se manejan los recaudos, los recursos propios y los recibidos en administrados, en esta cuenta contable se reconoce los saldos de la Fiducia con la que cuentan las entidades del estado, esta cuenta contable cerró con corte a diciembre de 2025 de la siguiente manera:

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	SALDO 2025	SALDO 2024	VALOR
	Db	**OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS**	**10.985.228.146,74**	**48.003.425.960,30**	**-37.018.197.813,56**
1.9.08	**Db**	**Recursos entregados en administración**	**10.985.228.146,74**	**48.003.425.960,30**	**-37.018.197.813,56**
1.9.08.001.01	Db	Fiduprevisora - 70108 - FONCONTIN 2023	169.710.177,04	0,00	169.710.177,04
1.9.08.002.01	Db	En Administración DTN - SCUN	10.815.517.969,70	48.003.425.960,30	-37.187.907.990,60

En la vigencia 2025 esta cuenta genera un incremento del 100% debido a la gestión realizada por parte del Grupo de Tesorería y Contabilidad al dar inicio el reconocimiento de la fiducia FONCOTIN 2023, la cual corresponde a un pasivo contingente para las entidades del estado, esta fiducia genera de manera mensual excedentes los cuales son reconocidos de manera contable por el extracto enviado por la Fiduprevisora y saldo conciliado mediante el formato de conciliaciones reciprocas del Tesoro Nacional.

Los recursos entregados en administración de la Cuenta Única Nacional presento una disminución representativa de la variación de la vigencia 2024 a 2025 de -$37.018.197.813.56, con un porcentaje de -77.47%, esta disminución corresponde a que la entidad realizo el pago de obligaciones a empleados, terceros y proveedores.

De acuerdo con lo establecido en la Circular No.34 del 14 de noviembre del 2024 expedida por el Ministerio De Hacienda Y Crédito Público, los saldos esta cuenta se reportan y concilian de manera mensual mediante el Formato de Conciliación Cuentas Reciprocas, donde se evidencia al corte de diciembre de 2025, se presentan diferencias entre los saldos reportados por DGCPTC por un monto de $141.039.863,41.

Este evento se presenta debido a falencias en el módulo de pagos del ERP, la falta de registro de movimientos pendientes por reconocer en el módulo de Tesorería en razón que la información no se ve reflejada correctamente, ocasionando los saldos pendientes por conciliar en operaciones reciprocas con el tesoro nacional, falencia que ha sido escalada al implementador del sistema.

Otros bienes y servicios pagados por anticipado

La cuenta “Otros bienes y servicios pagados por anticipado” corresponde al pago anticipado de los servicios públicos de la fábrica de confecciones, la sede administrativa y el complejo de Funza. El concepto más representativo dentro de estos pagos anticipados radica en que, para el mes de diciembre de 2025, no se gestionó la solicitud de anticipo correspondiente al servicio prestado por la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá E.S.P.

El detalle de esta cuenta corresponde al siguiente:

CONCEPTO	SALDO FINAL DICIEMBRE 2024	AMORTIZACION	SALDO FINAL DICIEMBRE 2025
PENSEMOS S.A.	9.433.711,59	9.433.710,84	0,75
VANTI S.A.	13.312.891,95	- 2.132.608,05	15.445.500,00
EMPRESA DE ACUEDUCTO,	20.864.211,01	20.864.210,92	0,09
ENEL COLOMBIA S.A E.S.P	214.196.120,00	55.752.037,00	158.444.083,00
TOTAL	**257.806.934,55**	**83.917.350,71**	**173.889.583,84**

- **Seguros**

En esta cuenta se registra las diferentes pólizas 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 la póliza de seguro todo, "Todo Riesgo Equipo Y Maquinaria, Manejo Global Entidad Estatal, Responsabilidad Civil Extracontractual, Responsabilidad Civil Servidores Públicos, Transporte De Mercancías Y Riegos Financieros" adquirido con UNION TEMPORAL SEGUROS DEL ESTADOS.A / SEGUROS CONFIANZA S.A FORPO. Cto 125-9-25 y "Vida Grupo Deudores" adquirido con UT SBS-PREVISORA- MAFRE FORPO 2025 Cto 126-9-2025

CONCEPTO	Saldo Final Diciembre 2024	Saldo Final Diciembre 2025	Amortizacion	Saldo Final a Diciembre 2025
Seguro Vida	-	2.368.212.905,56	-	2.368.212.905,56
Pólizas de Seguros	-	1.568.542.752,83	-	1.568.542.752,83
TOTAL SEGUROS	-	**3.936.755.658,39**	-	**3.936.755.658,39**

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS / N/A

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN/ N/A

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

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS/ N/A

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR/ N/A

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre de 2025, el Fondo Rotatorio de la Policía presenta unas Cuentas por pagar de 40.014 millones de pesos, la subcuenta de mayor participación corresponde a Adquisiciones de bienes y servicios nacionales por valor de 26.092 millones, valor que corresponde a las obligaciones con los contratistas y proveedores

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**40.014.086.942,85**	**55.795.995.654,97**	**-15.781.908.712,12**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	26.091.675.288,31	38.538.525.791,76	-12.446.850.503,45
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	724.082.505,34	6.068.453.752,90	-5.344.371.247,56
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	92.889.209,02	7.616.806,42	85.272.402,60
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	3.053.324.197,38	2.390.647.324,00	662.676.873,38
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	108.061.512,00	2.048.035,00	106.013.477,00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado – IVA	1.197.775.894,01	1.397.129.132,49	-199.353.238,48
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	3.770.236,00	3.770.236,00	0,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	8.742.508.100,80	7.387.804.576,40	1.354.703.524,40

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 26.69% del Pasivo total.

22.1 Revelaciones generales

22.1.1 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 son cancelados dentro de los primeros meses de la vigencia siguiente, estas cuentas son reconocidas de acuerdo al principio de causación al momento en que es radicada la cuenta por pagar junto con los soportes idóneos ante el Grupo de Central de Cuentas, a excepción de los pagos en transición o curso registrados en la cuenta transitoria de acuerdo al siguiente cuadro:

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	**ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**			**26.091.675.288,3**
2.4.01.01	**Bienes y servicios**			**26.091.675.288,3**
	Nacionales	PN	11	252.108.737,1
	Nacionales	PJ	54	26.159.890.875,4
	Transitoria	PJ	7	(320.324.324,2)

Como se evidencia anteriormente en la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales el total de los acreedores reconocidos por el Fondo Rotatorio de la Policía corresponde a 65 proveedores entre personas naturales y jurídicas, cuyas cuentas fueron causadas en su mayoría en el mes de diciembre de 2025, a continuación, se genera la relación de los pagos pendientes de pago donde se destacan los diez terceros con mayor monto.

ITEM	NIT	TERCERO	Saldo DIC 2025
1	901989986	Union Temporal Forpo 2025- Toyonorte-Armor	$ 8.782.987.953,00
2	830028714	Centro Social De Agentes Y Patrulleros Policía Nacional	$ 2.961.493.950,00
3	901484437	Consorcio Hunza	$ 1.967.826.280,10
4	860009578	Seguros Del Estado Sa	$ 1.844.606.276,87
5	811023478	Milfort S.A.S	$ 1.189.299.885,89
6	901862607	Union Temporal Comerjem	$ 1.144.717.716,75
7	900127155	International Logistic Service S.A.S.	$ 1.099.123.607,48
8	800143512	Compañía De Ingenieros De Sistemas Asociados - Coinsa S.A.S	$ 864.197.547,00
9	830028723	Centro Social De Suboficiales Y Nivel Ejecutivo De La Policía Nacional	$ 860.152.700,00
10	830028694	Centro Social De Oficiales Policía Nacional	$ 659.216.500,00
11	Otros Proveedores 2401		$ 5.038.377.195,44
12	Cuenta Por Pagar Transitoria		-$ 320.324.324,21
TOTAL, CUENTAS POR PAGAR			**$ 26.091.675.288,32**

La variación de las cuentas por pagar presenta una disminución 32,38% con una variación absoluta de $-15.781.902.712,12 entre la vigencia 2025 y 2024, este evento ocurre por la oportuna gestión en el reconocimiento y pago de las obligaciones adquiridas por la Entidad, así como la gestión realizada en la conciliación y depuración de las cuentas por pagar antes de generar el cierre contable de la vigencia 2025.

En cuanto a la cuenta transitoria se evidencia un saldo negativo de -$320.324.324,4, el cual corresponde a las hechos económicos en tránsito generados a 6 proveedores por un monto de $244.436.719,74, donde el tercero con un monto mayor corresponde Tecnicostura, de igual manera en esta cuenta contable se presenta un saldo negativo por valor de $564.761.042,95, a nombre del Fondo Rotatorio de la Policía y pertenece a movimientos y ajustes realizados por el proveedor del sistema de información al momento de generar o cargar los saldos iniciales de la entidad, por ende este valor no corresponde a la realidad de la entidad y será ajustado o depurado en el trascurso de la próxima vigencia al recolectar los soportes correspondientes.

22.1.2. Recursos a favor de terceros

- **Recaudos por clasificar**

Se reconocen 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 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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.07.20	**Recaudos por Clasificar**	**610.762.952,35**	**5.884.785.009,90**	**-5.274.022.057,55**
24072000101	Convenios-Anticipos	-0,82	5.441.342.469,16	-5.441.342.469,98
24072000102	Créditos	42.171.818,88	443.442.540,74	-401.270.721,86
24072000103	Talento Humano	239.629.997,00	0,00	239.629.997,00
24072000104	Jurídica	282.563.910,66	0,00	282.563.910,66
24072000105	Facturación-Convenios	5.297.967,00	0,00	5.297.967,00
24072000106	Facturación-venta directa	1.569.700,00	0,00	1.569.700,00
24072000107	Otros Recaudos	39.529.559,63	0,00	39.529.559,63

Con el fin de generar el reconocimiento de los recaudos por clasificar acorde a las actividades realizadas por la Entidad, se generó una cuenta contable auxiliar cada uno de los grupos internos de trabajo, por la razón mencionada anteriormente las cuentas 24070200102 en adelante no se refleja montos en la vigencia 2024 lo que corresponde a una variación relativa de estas cuentas en un 100%.

Al cierre de la vigencia 2025 se generó un saldo de $610.762.952,35. en esta cuenta contable y corresponden a los grupos de Créditos, Talento Humano, Jurídica, Facturación – Convenios, Facturación Venta Directa y Otros Recaudos, donde se destaca Talento Humano por valor de $239.629.997 y Jurídica por $282.563.910,66, este control permite a la Entidad Validar por cada proceso los montos y oportunidad en el reconocimiento de los recaudos pendientes

Por parte del Grupo de Talento Humano no se ha compensado la gran mayoría de estos recaudos debido a la doble parametrización del sistema para la compensación de las incapacidades, las diferencias generadas en los saldos pagados por las EPS frente a los saldos contables y a la espera del cargue de las incapacidades generadas antes de diciembre de 2025, ocasionando traumatismo en la información reflejada al igual que la funcionalidad del proceso en el grupo talento humano.

- **Estampilla**

En la presente cuenta se registran los ingresos percibidos por el Fondo Rotatorio de la Policía, derivados de las deducciones efectuadas por concepto de la Estampilla Pro-Universidad Nacional. Dichos ingresos corresponden a las recaudaciones efectuadas a través de las cuentas asociadas a obras o actividades conexas. Asimismo, estos fondos son transferidos al Ministerio de Educación de manera semestral, dentro de los primeros diez (10) días de los meses de julio y enero, conforme a lo establecido en la normativa tributaria vigente.

En virtud de lo expuesto, la variación del monto mencionado estará sujeta a los ingresos percibidos y a los desembolsos efectuados en favor del Ministerio de Educación durante el período comprendido entre diciembre de 2024 y diciembre de 2025.

CONCEPTO	2025	2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Estampillas	**45.352.991,00**	**54.159.266,00**	**-8.806.275,00**	**-16,26%**
Retención Estampilla	45.352.991,00	54.159.266,00	-8.806.275,00	-16,26%
Retención estampilla pro UNAL y otras universidades estatales	45.352.991,00	54.159.266,00	-8.806.275,00	-16,26%

El saldo a 31 de diciembre de 2025 representa las retenciones practicadas en el segundo semestre a los diferentes contratistas por concepto de obra pública y demás actividades conexas de obra, las cuales serán consignadas al Ministerio de Educación Nacional (MEN) en la vigencia 2026.

Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

Las retenciones practicadas deberán ser debidamente registradas y documentadas en los libros y registros fiscales conforme a la normativa tributaria vigente, garantizando el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas por la legislación colombiana.

CONCEPTO	2025	2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	**3.024.092.231,38**	**2.300.444.981,00**	**723.647.250,38**	**31,46%**
HONORARIOS	51.783.388,00	20.831.983,00	30.951.405,00	148,58%
COMISIONES	1.194.029,00	477.000,00	717.029,00	150,32%
SERVICIOS	44.798.472,00	288.464.072,00	-243.665.600,00	-84,47%
COMPRAS	786.195.230,00	656.125.622,00	130.069.608,00	19,82%
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	1.070.884.052,00	839.515.992,00	231.368.060,00	27,56%
A EMPLEADOS ARTICULO 383 ET	78.825.000,00	30.804.000,00	48.021.000,00	155,89%
CONTRATOS DE OBRA	43.136.873,00	819.000,00	42.317.873,00	5167,02%
RETENCION DE ICA	588.537.257,48	463.407.312,00	125.129.945,48	27,00%
IMPUESTO DE TIMBRE	358.737.929,90	0,00	358.737.929,90	0,00%

Los saldos pendientes de las retenciones deberán ser declarados y pagados en conformidad con las disposiciones tributarias vigentes para el año gravable 2026, observando los plazos y requisitos establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y la Secretaría de Hacienda Distrital (SHD).

21.1.3. Impuestos, contribuciones y tasas

La cuenta "Impuestos, contribuciones y tasas por pagar" representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad que se originan en liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**108.061.512,00**	**2.048.035,00**	**106.013.477,00**
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	108.061.512,00	2.048.035,00	106.013.477,00

El saldo pendiente de la cuenta en mención corresponde a la deducción practicada por concepto de contribución especial de obra pública del cto 164-3-2021 del consorcio Hunza, el cual quedo causado como cuentas por pagar en la vigencia 2025, deducción que se puede reconocer tan pronto se realice el pago en la vigencia 2026 en SIIF nación.

21.1.4. Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Se registra el valor generado en la comercialización de bienes y servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo de la entidad, producto de las diferentes transacciones realizadas. Por su parte, la subcuenta relacionada con el Impuesto a las Ventas Retenido (Db) se afecta con las retenciones practicadas a la entidad que estén debidamente certificadas, las cuales deberán coincidir con el periodo de contabilización de los valores en esta subcuenta y el de inclusión en la declaración correspondiente como mayor valor del saldo a pagar o como mayor valor del saldo a favor.

CONCEPTO	2025	2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	**1.197.775.894,01**	**1.397.129.132,49**	**-199.353.238,48**	**-14,27%**
Venta de bienes	8.253.989.547,44	4.075.134.092,18	4.178.855.455,26	102,55%
Venta de servicios	146.551.296,52	330.703.387,31	-184.152.090,79	-55,68%
Compra de bienes (db)	-6.529.657.194,60	-2.917.635.903,00	-3.612.021.291,60	123,80%
Compra de servicios (db)	-673.107.755,35	-91.072.444,00	-582.035.311,35	639,09%

El saldo de la cuenta valor Agregado (IVA) corresponde a la facturación emitida durante los meses de noviembre y diciembre del año 2025, la cual será declarada y pagada en el mes de enero de 2026, correspondiente al sexto bimestre del ejercicio fiscal 2025. Este monto comprende la deducción por impuesto devuelto derivado de las anulaciones de ventas, así como el IVA descontable según la normativa tributaria vigente.

22.1.5. Descuentos de nómina

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

El detalle y desglose de esta cuenta corresponde al siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.24	**Descuentos de nomina**	**9.644.297,20**	**0,00**	**9.644.297,20**
242401	Aportes a fondos pensionales	3.868.125,80	0,00	3.868.125,80
242402	Aportes a seguridad social en salud	5.776.171,40	0,00	5.776.171,40
242404	Sindicatos	700.302,00	0,00	700.302,00
242405	Cooperativas	3.294.000,00	0,00	3.294.000,00
242407	Libranzas	4.742.208,00	0,00	4.742.208,00

242410	Fondos mutuos	206.217,00	0,00	206.217,00
242411	Embargos judiciales	36.537.484,82	7.616.806,42	28.920.678,40
242412	Seguros	37.764.700,00	0,00	37.764.700,00

Los descuentos de nómina realizados durante la vigencia 2025 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 2025, se efectuaron los pagos de estos conceptos antes de culminar el año 2025, sin embargo, no se reconoció contablemente los pagos efectivos de algunos de los descuentos de nómina practicados (embargos) en esta vigencia, debido a fallas presentadas en los módulo ERP de talento humano y tesorería.

Los saldos presentados en Aportes al Sistema de Seguridad Social (Salud-Pensión), corresponden a los funcionarios que presentaron renuncia en el mes de diciembre de 2025, que se encuentra en trámite su liquidación y liquidaciones no pagadas al culminar el periodo contable 2025.

Esta cuenta presenta una variación absoluta de $85.272.402,60 debido a la implementación del sistema de información que no permitió reconocer contablemente el pago oportuno de las obligaciones de los descuentos de nómina durante el periodo 2025 y los aportes al Sistema de Seguridad Social, novedad identificada y reportada por el área contable a los responsables del proceso en el grupo talento humano.

22.1.6. 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.

	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60	**CRÉDITOS JUDICIALES**			**3.770.236,0**
2.4.07.20	**Sentencias**			**3.770.236,0**
	Nacionales	PN	1	3.770.236,0

Durante la vigencia contable 2025, esta cuenta no presentó movimientos ni variaciones. El saldo reportado corresponde a un valor a favor de la señora Luz Marina Rodríguez Ortiz.

22.1.7. Otras cuentas por pagar

La cuenta otras cuentas por pagar, representa conceptos como viáticos y gastos de viaje, saldos a favor de contribuyentes, saldos a favor de beneficiarios entre otros como se evidencia en el cuadro comparativo los cuales corresponden a obligaciones que tiene la entidad para su normal operación:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.90	**Otras cuentas por pagar**	**8.742.508.100,80**	**7.387.804.576,40**	**1.354.703.524,40**
249027	Viáticos y gastos de viaje	987.818,00	0,00	987.818,00
249029	Excedentes de remates	9.907.335,93	9.907.335,93	0,00
249039	Saldos a favor de contribuyentes	12.745.909,89	4.430.162.305,86	-4.417.416.395,97
249040	Saldos a favor de beneficiarios	8.534.933.654,11	2.778.258.215,74	5.756.675.438,37
249045	Multas y sanciones	154.911.779,65	154.911.779,65	0,00
249050	Aportes al ICBF y SENA	18.899.700,00	0,00	18.899.700,00
249051	Servicios públicos	20.120,10	56.456,10	-36.336,00
249054	Honorarios	6.026.666,28	10.433.366,28	-4.406.700,00
249055	Servicios	4.075.116,84	4.075.116,84	0,00

- **Viáticos**

Esta cuenta contable representa los pagos pendientes a reconocer en el módulo de viáticos de talento humano, en razón que el sistema no permitió realizar la cadena presupuestal del módulo de TAHUM, para que se evidenciara el pago en el módulo de Tesorería en el ERP, Esta novedad será subsanada tan pronto el implementador del sistema de información de solución al inconveniente presentado en la vigencia 2025.

- **Aportes al ICBF y SENA**

Registra las obligaciones causadas a favor de las entidades oficiales (SENA e ICBF), por concepto de aportes parafiscales por parte del Fondo Rotatorio de la Policía.

Esta cuenta por pagar no refleja la realidad de los valores pendientes por cancelar al cierre de la vigencia 2025, en razón que el sistema genera saldos por un monto de $18.899.700, Esta novedad será subsanada tan pronto el implementador del sistema de información de solución al inconveniente presentado en la vigencia 2025.

22.1.8. Recursos a favor de terceros

- **Recaudos por clasificar**

Los recaudos por clasificar representan los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales la entidad debe adelantar la identificación del mismo, para que así se garantice la adecuada reclasificación.

El saldo presentado a cierre de la vigencia 2025, corresponde a partidas que se encuentran pendientes por ser compensadas por cada uno del grupo interno de trabajo como lo son (TAHUM, COVIN, OJURI, CRECA) quienes son los responsables de la información de ingresos de la entidad.

El saldo a 31 de diciembre que cuenta se debe principalmente a la falta de codificación de los recursos recibidos:

Cuenta	2025	2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Recaudos por clasificar	610.762.952,35	5.884.785.009,90	-5.274.022.057,55	-89,62%

- **Otros recaudos 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. 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.

Cuenta	2025	2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Otros recaudos a favor de terceros	67.966.561,99	129.509.477,00	-61.542.915,01	-47,52%

22.1.9. Otras cuentas por pagar

- **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.

Código	Cuenta	2025	2024	VAR. ABSOLUTA
249040	**Saldos a favor de beneficiarios**	**8.534.933.654,11**	**2.778.258.215,74**	**5.756.675.438,37**
24904000101	Mayor valor descuento de cartera	3.735.751,00	3.735.751,00	0,00
24904000102	Saldo a Favor de Beneficiarios (NP)	5.681.715.140,40	50.406.000,00	5.631.309.140,40
24904000103	Sobrantes de Nomina	2,80	2,80	0,00
24904000104	Saldo cartera por intereses	58.657.415,00	27.550,00	58.629.865,00

24904000105	Saldo a Favor de Terceros Créditos	316.038.102,50	286.180.552,50	29.857.550,00
24904000106	Saldos a favor de terceros Red. Cuentas Conjuntas	2.437.647.472,70	2.437.647.472,70	0,00
24904000107	Saldos a Favor de Terceros Incapacidades	36.878.867,00	0,00	36.878.867,00
24904000111	Créditos Libre Inversión (por desembolsar)	260.902,71	260.886,74	15,97

Esta cuenta contable registra los saldos a favor de terceros, derivados de diversas operaciones. Incluye, entre otros, los saldos a favor de beneficiarios, los valores correspondientes a cartera por intereses, así como los saldos a favor de terceros por concepto de créditos y por incapacidades. Dichos importes representan obligaciones pendientes de pago que la entidad debe reconocer y gestionar conforme los procedimientos de cuentas por pagar.

- **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.

Cuenta	2025	2024	VAR. Absoluta
Multas y sanciones	154.911.779,65	154.911.779,65	0,00

Durante la vigencia 2025 no se han presentado movimientos en esta cuenta. En consecuencia, permanecen como obligaciones pendientes por pagar los siguientes terceros, que se relacionan a continuación:

ID	TERCERO	VALOR
78717394	VILLADIEFO 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 SAS	$ 25.024.927,50
901139959	CONSORCIO AXON ISBRAAL C4 2017	$ 3.409.116,00
TOTAL		$ 154.911.779,02

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

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 laborar, estos beneficios lo disfrutaran 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 2025, esta cuenta contable presenta un saldo de $3.155.179.809,53 detallado así:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**3.155.179.809,53**	**1.312.692.947,95**	**1.842.486.861,58**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	2.676.720.580,65	1.058.350.920,07	1.618.369.660,58
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	2.062.970,00	-2.062.970,00
2.5.14	Cr	Beneficios pos - empleo - pensiones	478.459.228,88	252.279.057,88	226.180.171,00

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

23.1 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 demás normatividad expedida del régimen prestacional de los empleados públicos y trabajadores oficiales de las entidades descentralizadas, establecimientos públicos o empresas industriales y comerciales del Estado, adscritos o vinculados al Ministerio de Defensa Nacional; a continuación, se detallan los saldos reportados.

		CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**2.676.720.580,6**
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	157.310.883,6
2.5.11.02	Cr	Cesantías	184.574.274,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	662.796.192,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	430.246.793,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	223.055.784,7
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	318.802.115,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	421.857.812,4

2.5.11.10	Cr	Otras primas	152.913.483,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	1.898.600,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales	20.128.150,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	7.258.292,9
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	95.878.200,0

Los valores registrados al cierre de la vigencia 2025, ascienden a $2.676.720.580.6, correspondientes a pagos pendientes de nómina, cesantías y así como a los montos estimados de los futuros pagos por concepto de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones.

De acuerdo con las políticas contables de la entidad estas obligaciones deben ser calculadas de manera mensual, para pago efectivo menor a 12 meses, los valores que se registraron durante el periodo contable de 2025 fueron generados en parte por el Grupo de Talento Humano y por el implementador del sistema de información.

La cuenta contable presenta una variación absoluta en aumento de $1.618.369.660,58 frente a los saldos reportados en la vigencia 2024. Este incremento se origina, principalmente, en los ajustes efectuados en la parametrización inicial del sistema contable durante los meses de febrero y marzo de 2025, periodo en el cual se detectaron inconsistencias en el cálculo de las provisiones debido a fórmulas mal referenciadas y ausencia de reglas automáticas de validación, lo cual produjo sobreestimaciones en conceptos de prestaciones sociales.

Además, en el mes de diciembre de 2025 el implementador del sistema generó movimientos y ajuste contables que, no cumplieron con las normas establecidas, ni la naturaleza de las cuentas contables, este evento ocasionó reclasificaciones manuales adicionales en el cierre contable.

Como consecuencia de estas inconsistencias, al culminar el periodo contable quedaron pagos pendientes a empleados por concepto de liquidaciones, afectando de manera significativa el saldo final.

En la cuenta contable 251101 Nomina por Pagar se refleja un monto de $157.310.883,6, que corresponde a pagos pendientes por liquidaciones pendientes de pago por un monto de $25.579.657, cifra conciliada ante el reporte de cuentas por pagar de SIIF Nación, liquidaciones pendientes por gestión interna de los empleados que presentaron su renuncia en el mes de diciembre de 2025 y algunos saldos por depurar por parte del grupo de talento por la duplicidad generada el reconocimiento de liquidaciones en el transcurso de la vigencia 2025.

En cuanto a los saldos reportados en la cuenta Cesantías corresponden a pagos pendientes por aplicar desde el módulo de Tesorería y/o saldos por conciliar y depurar por parte del área de Talento Humano. Esto pese a que la Entidad realizó el pago total de las obligaciones tramitadas por cesantías con corte a diciembre de 2025.

En cuanto a los altos valores presentados por los demás conceptos de beneficios de empleados a corto plazo, corresponden a la sobrestimación de los movimientos por el implementador del sistema que reflejan inconsistencias significativas en la parametrización, cálculo y registro contable de las provisiones laborales, especialmente durante los meses de febrero, marzo y diciembre de 2025, de igual manera, al momento en el momento de iniciar el funcionamiento del módulo de talento humano no se contemplaron los saldos iniciales que correspondían al cierre de la vigencias 2024, saldos pendientes de pago de los funcionarios de planta de la entidad.

23.2 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

La Cuenta **2513,** en esta cuenta se reconocen las obligaciones derivadas de los compromisos que adquiere la Entidad por ley, contrato o acuerdo, cuando se finalizan de manera anticipada los vínculos laborales o contractuales con los empleados, o cuando el funcionario acepta una oferta de compensación o indemnización por terminación anticipada del vínculo.

Al cierre de la vigencia 2025, esta cuenta no presenta saldo, debido a que los pagos pendientes asociados a funcionarios retirados fueron registrados en la cuenta 251101 – Nómina por Pagar, donde se concentra el valor de las liquidaciones pendientes por trámite o aplicación.

23.3 Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

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.

23.4 Beneficios posempleo

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO	TOTAL	
	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	**478.459.228,9**	**478.459.228,9**	

Calculo actuarial de pensiones actuales y futuras presenta un saldo a 31 de diciembre 2025 de $252.279.057.90, comparada con el año anterior refleja un aumento por un valor de $ 226.180.171,00, equivalente a 89,65%, debido al registro realizado del reconocimiento por la actualización del cálculo de la vigencia de 2025 realizado por la empresa Estudios Actuariales y Pensionales Benefit.

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

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

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

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

La provisión contable se calcula a través de una metodología de reconocido valor técnico, respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales, y tramites 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 431 de 2023 (emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado)-EKOGUI define la probabilidad de pérdida como la valoración porcentual del riesgo procesal que mide la tasa de éxito o fracaso futuro de un proceso.

NOTA 24. PROVISIONES

COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	**Cr**	**PROVISIONES**	**2.582.913.206,00**	**10.490.962.555,55**	**-7.908.049.349,55**
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	2.582.913.206,00	10.490.962.555,55	-7.908.049.349,55

24.1. Litigios y demandas

Anexo. 24.1. LITIGIOS Y DEMANDAS

	ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2025			
				INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
2.7.01	**LITIGIOS Y DEMANDAS**			**10.490.962.555,6**	**11.027.944.427,4**	**19.402.365.975,0**	**2.582.913.206,0**
2.7.01.01	**Civiles**			**7.656.976,0**	**298.574,0**	**103.986,0**	**7.851.564,0**
	Nacionales	PN	1	7.656.976,0	298.574,0	103.986,0	7.851.564,0
2.7.01.03	**Administrativas**			**10.037.844.181,6**	**11.027.645.853,4**	**18.956.800.591,0**	**2.108.689.444,0**
	Nacionales	PN					0,0
	Nacionales	PJ	2	10.037.844.181,6	11.027.645.853,4	18.956.800.591,0	2.108.689.444,0
2.7.01.05	**Laborales**			**445.461.398,0**	**466.372.198,0**	**445.461.398,0**	**466.372.198,0**
	Nacionales	PN	2	445.461.398,0	466.372.198,0	445.461.398,0	466.372.198,0

- **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 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 la vigencia 2025 la cuenta de provisión de litigios y demandas "civiles" está representa un (1) proceso cuyo aumento corresponde a un 2.54% frente al año anterior, proceso que corresponde a:

NIT	TERCERO	SALDO FINAL
19.214.377,00	GARZON MARTÍNEZ JOSÉ ANTONIO	7.940.992,00

- **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 la vigencia 2025 la cuenta de provisión de litigios y demandas "administrativos" registra tres (3) procesos, presentando una disminución del 78,99%, por terminación de los procesos CENIT el cual ordeno realizar el pago de este, Ministerio del Interior y Edificadora Urbe SAS el cual cambio de valoración del riesgo pasando de alto a remoto.

NIT	TERCERO	SALDO FINAL
899.999.068	ECOPETROL S.A.	1.834.257.862,00
860.045.379	COMWARE S.A	274.431.582,00

- **Laborales**

Para la vigencia 2025, la cuenta de provisión por litigios y demandas "laboral" mantiene el registro de dos (2) procesos. Durante el periodo no se presentaron variaciones en el número de casos; sin embargo, el valor provisionado refleja un incremento del 4,69% respecto al saldo registrado a diciembre de 2024.

NIT	TERCERO	SALDO FINAL
36.380.382	PAJOY TOLEDO MARÍA EUGENIA	306.286.887,00
51.582.271	PÁEZ ORTIZ MARÍA HELENA	160.085.311,00

NOTA 25. 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.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**104.185.690.031,86**	**74.240.828.832,16**	**29.944.861.199,70**
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	0,00	0,00
2.9.02	Cr	Recursos Recibidos en Administracion	104.185.690.031,86	74.240.828.832,16	29.944.861.199,70
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar	0,00	0,00	0,00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar	0,00	0,00	0,00

La cuenta de otros pasivos está constituida por los recursos recibidos en administración y utilidades facón 90 % se presenta para el cierre de la vigencia 2025, un incremento de $29.944 millones de pesos, por la suscripción de nuevos negocios jurídicos, entregables en bienes y servicios, para la policía Nacional y demás entidades de orden nacional y departamental.

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

NOTA 26. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**316.740.596.248,62**	**314.082.973.886,94**	**2.657.622.361,67**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	283.080.108.515,20	301.150.379.683,25	-18.070.271.168,05
3.1.09	Cr	Resultados de Ejercicios Anteriores	30.609.389.877,79	8.193.079.762,71	22.416.310.115,08
3.1.10	Cr	Resultados de Ejercicios	2.990.385.205,49	4.371.628.069,85	-1.381.242.864,36
3.1.51	Cr	Ganancias O Pérdidas Por Beneficios Posempleo	60.712.650,13	367.886.371,13	-307.173.721,00

Al 31 de diciembre de 2025, el patrimonio del Fondo Rotatorio de la Policía presenta un saldo de $316.740 millones, reflejando un incremento neto de $2.657 millones frente al periodo anterior. La variación del patrimonio se explica de la siguiente manera:

- Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2025 por un monto de $283.080 millones de pesos tuvo una disminución por un valor de $18.070 millones, donde se incluye el capital inicial de la Entidad y la

capitalización de utilidades de los años anteriores, la disminución obedece a la aplicación del concepto N° 20251100002611 del 05-02-2025 se concluyó que a partir del 01 de enero de 2025 no procede la reclasificación patrimonial al capital fiscal por la capitalización de excedentes financieros asignados mediante documento CONPES, toda vez que dicha operación obedece a un proceso presupuestal y que, en lo relacionado con lo contable, forman parte del resultado del ejercicio acumulado de la entidad.

- La cuenta 3109 Resultado de ejercicios anteriores: con un saldo de $30.609 millones de pesos, el aumento registrado en la vigencia 2025 se deriva de la reclasificación mencionada en el numeral anterior adicionalmente durante la vigencia 2024 se efectuó la baja contable de inventarios de materia prima catalogados como de baja y nula rotación por el Almacen General, caso llevado por esta dependencia de conformidad con lo establecido en el Acta de Reunión No. 003 del Comité de Sostenibilidad Contable Extraordinario, con corte al 30 de septiembre de 2024.
  Esta depuración se realizó en cumplimiento de las directrices impartidas por la Resolución 086 de 2024 de la Contaduría General de la Nación (CGN), orientadas a la depuración y saneamiento de los activos y pasivos de la Entidad.
  No obstante, durante la vigencia 2025 se suscribieron nuevos contratos interadministrativos para la venta de uniformes, los cuales requirieron la utilización de determinadas materias primas que habían sido previamente dadas de baja contable, pero para su incorporación al proceso productivo la Fábrica de Confecciones solicitó al Almacén General la entrega de dichos materiales. Este requerimiento fue presentado al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, en este se aprobó la utilización de estas materias primas, decisión formalizada mediante el Acta No. 004, autorizando su reactivación contable y posterior consumo en el proceso industrial.

- La cuenta **3151** Ganancias O Pérdidas Por Beneficios Posempleo, Esta cuenta registra el valor acumulado de las variaciones del pasivo por beneficios posempleo. Durante la vigencia 2025, se reconoció un mayor valor en el cálculo actuarial, lo que generó una variación en los resultados por beneficios posempleo, en cumplimiento de los requerimientos del marco normativo aplicable.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

27.1. 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.

27.1. ACTIVOS CONTINGENTES

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8.1	**Db**	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**12.836.635.350,71**	**12.406.403.782,50**	**430.231.568,21**
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.836.635.350,71	12.406.403.782,50	430.231.568,21

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 $12.837 millones de pesos. Durante el año 2024, se registraron 18 demandas, mientras que para el cierre de 2024 se registraron 17, destacando que el proceso relacionado con el Allianz Seguros SA ha sido finalizado con un fallo favorable para la Entidad. 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.

27.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

		CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD (Procesos o casos)
			VALOR EN LIBROS	
	Db	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**12.836.635.350,7**	**12.406.403.783**
8.1.20	**Db**	**Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**	**12.836.635.350,7**	**12.406.403.783**
8.1.20.01	Db	Civiles	12.836.635.350,7	12.406.403.783

A cierre de la vigencia la Entidad tienen 18 procesos administrativos en curso, con cargo a los siguientes terceros:

NIT	TERCERO	SALDO
900.336.004	Administradora Colombiana De Pensiones Colpensiones	813.214.696,15
899.999.239	Instituto Colombiano De Bienestar Familiar	99.609.278,42
899.999.061	Bogotá Distrito Capital	1.627.724,90
19.400.877	Guarnizo Carvajal Arsecio	21.738.132,58
71.690.827	Muñoz Giraldo Juan Guillermo	39.305.081,32
52.073.546	Guada Gutierrez Marisol	21.738.132,58
890.700.640	Universidad Del Tolima	59.186.112,17
900.576.679	Consorcio Paya	113.823.830,57
830.142.758	Edgar Oswaldo Hidalgo Construcciones E U	1.721.383.637,31
900.227.321	Soluciones Inmobiliarias Sion Sas	9.418.651.471,91
79.001.938	Sarmiento Navas José Manuel	21.738.132,58
93.297.645	Guevara Soto Miguel Antonio	391.442,19
79.444.633	Herrera Malavert Ricardo Alberto	39.305.081,32
11.319.377	Pinzon Garcia Julio Eliecer	375.515.075,41
13.437.936	Vera Roses Jorge Eliecer	39.305.081,32
80.225.565	Villamizar Neira John Jarold	10.797.358,67

13.470.403	Figueroa Colmenares Rafael	39.305.081,32

27.2. 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 2025.

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 2025, se presentan un total de 76 procesos, de los cuales 48 corresponden a procesos administrativos y 28 a procesos laborales.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	**Cr**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**54.365.851.906,12**	**51.504.655.170,97**	**2.861.196.735,15**
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	54.365.851.906,12	51.504.655.170,97	2.861.196.735,15

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

NIT	TERCERO	SALDO
830.071.191	Socaringenieriasas	8.697.719.128,29
800.002.942	Itelcasas	5.475.775.106,73
860.512.327	Arquitecsaltda	5.441.851.404,68
830.063.506	Empresadetransportedeltercermileniotransmilenios.A.	4.628.979.483,64
800.092.661	Coelcis.A.S.	3.620.285.571,70
900.579.543	Uniontemporalmepy	3.501.834.665,26
901.273.180	Uniontemporalbghcolombia	2.792.736.149,93
900.486.429	Consorcioryetelval	1.964.989.415,03
900.367.200	Consorciomalay	1.800.711.773,45
63.464.036	Martaisabelcondecruz	1.552.265.375,00
900.378.935	Consorcioestaciones2010	1.380.824.531,22
800.073.741	Inversionesgabras.A.S	1.362.047.741,64
900.292.411	Consorcioestacionesforpocolombia	1.202.777.122,96

51.706.409	Pulidodesierraconcepcion	1.198.726.412,86
38.466.066	Canozapatayaraviviana	707.075.363,90
900.531.210	Cenit	653.630.364,62
900.804.796	Consorciovimpro	539.582.947,67
830.132.864	Organizacionaycardiltda	521.616.654,61
891.800.330	Universidadpedagogicaytecnologicadecolombia	375.000.000,00
79.455.943	Oviedomerardo	289.275.016,54
830.121.654	7mgroups.A.	288.135.870,13
51.608.385	Ovalleacunaadelaida	275.169.387,54
51.997.911	Niviaduqueyennylisbeth	269.822.604,29
860.009.578	Segurosdelestadosa	244.558.351,36
34.567.559	Palechorfrancisdalila	207.877.847,43
899.999.061	Bogotadistritocapital	199.331.980,52
52.071.025	Parralidiaedith	199.062.832,55
830.051.298	Geosystemingenieriasas	191.810.552,03

27.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

Anexo. 27.2.1. REVELACIONES GENERALES

		CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD (Procesos o casos)
			VALOR EN LIBROS	
	Db	**PASIVOS CONTINGENTES**	**54.365.851.906,1**	**76**
9.1.20	**Db**	**Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**	**54.365.851.906,1**	**76**
9.1.20.02	Db	Laborales	5.026.759.682,3	48
9.1.20.04	Db	Administrativos	49.339.092.223,8	28

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

Composición

28.1. 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, control de los bienes almacenados para el consumo entre otras.

El valor registrado por las demandas a favor de la entidad clasificado en Administrativos y Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, 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 2025.

28.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (OTRAS)

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8.3	**Db**	**DEUDORAS DE CONTROL**	**55.282.610.579,47**	**24.363.773.593,33**	**30.918.836.986,14**
8.3.06	Db	Bienes Entregados En Custodia	40.488.546.677,36	24.050.982.869,85	16.437.563.807,51
8.3.15	Db	Bienes y Derechos Retirados	14.003.803.217,97	167.020.476,91	13.836.782.741,06
8.3.61	Db	Responsabilidades en Procesos	291.540.493,14	145.770.246,57	145.770.246,57
8.3.74	Db	Bienes Almacenados para Consumo	498.720.191,00	0,00	498.720.191,00
8.3.90	Db	Otras Cuentas Deudoras De Control	425.836.523,93	357.386.502,42	68.450.021,51
8.9	**Cr**	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**-68.545.082.454,11**	**-37.127.563.878,25**	**-31.417.518.575,86**
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-12.809.638.593,74	-12.458.397.969,47	-351.240.624,27
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-55.735.443.860,37	-24.669.165.908,78	-31.066.277.951,59

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.

- Bienes Entregados En Custodia: La variación en esta cuenta corresponde en el reconocimiento de los activos que se encuentran en custodia del Museo Histórico de la Policía Nacional.

- Bienes y Derechos Retirados: Durante la vigencia 2024 se efectuó la baja contable de inventarios de materia prima catalogados como de baja y nula rotación por el Almacen General, caso llevado por esta

dependencia de conformidad con lo establecido en el Acta de Reunión No. 003 del Comité de Sostenibilidad Contable Extraordinario, con corte al 30 de septiembre de 2024.
Esta depuración se realizó en cumplimiento de las directrices impartidas por la Resolución 086 de 2024 de la Contaduría General de la Nación (CGN), orientadas a la depuración y saneamiento de los activos y pasivos de la Entidad.

No obstante, durante la vigencia 2025 se suscribieron nuevos contratos interadministrativos para la venta de uniformes, los cuales requirieron la utilización de determinadas materias primas que habían sido previamente dadas de baja contable, pero para su incorporación al proceso productivo la Fábrica de Confecciones solicitó al Almacén General la entrega de dichos materiales. Este requerimiento fue presentado al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, en este se aprobó la utilización de estas materias primas, decisión formalizada mediante el Acta No. 004, autorizando su reactivación contable y posterior consumo en el proceso industrial.

Es importante señalar que dichos materiales continuaban bajo la custodia y control físico del Grupo de Almacén General, razón por la cual fue necesario proceder a su reactivación para efectos del proceso productivo.

- Bienes Almacenados para Consumo: En cumplimiento de la resolución No. 444 del 06 de diciembre de 2024 por la cual indica "crear una cuenta para el registro de los bienes almacenados para el consumo en cuentas de orden deudoras de control". Para tal fin se crea la Bodega 501 en la cual se registran la dotación a trabajadores, ferretería, papelería y elementos de aseo, lavandería y cafetería la cual es alimentada y controla el Grupo de almacén General.

- Otras Cuentas Deudoras De Control: En la cuenta se registran los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, para la vigencia de 2025, se presentan un total de 18 procesos, los cuales se relacionan a continuación:

NIT	TERCERO	SALDO
51.795.966	Silva Gil Natividad	12.224.016,92
1.024.520.432	Amortegui Fajardo Jorge Andres	10.600.502,93
75.088.333	Davila Sanchez Edward Mauricio	2.376.283,45
36.752.071	Villarreal Ocaña Paula Andrea	2.376.283,45
79.052.130	Vasquez Ramirez Jose Ignacio	2.376.283,45
1.111.194.197	Arias Gallego Edward	2.433.208,47
1.105.676.301	Gomez Garcia Johanna	8.522.051,44
80.760.926	Rodriguez Fonseca John Alexander	11.520.158,93
1.085.274.913	Bastidas Chamorro German Ricardo	1.029.367,04
1.061.712.567	Fernandez Quilindo Carlos Fabian	298.667,56
1.032.458.192	Rojas Moreras Cristian Arnulfo	3.598.530,27

1.022.380.621	Reyes Martinez Luis Alejandro	6.698.580,52
53.131.798	Jaime Espinosa Marly Catalina	7.175.269,36
36.726.502	Contreras Ceballos Myrian Nohelia	39.895.383,24
1.033.692.608	Delgadillo Guiral Miguel Angel	3.200.719,02
1.143.359.166	Franco Bustamante Jeyson Antonio	9.445.076,05
1.020.428.896	Marin Marulanda Julian Stiven	10.086.083,36
13.511.941	Prieto Duran Carlos Javier	11.001.362,48

28.2. 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.

28.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (OTRAS)

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (OTRAS)**	**243.808.261.919,96**	**-51.504.655.170,97**	**295.312.917.090,93**
9.3	**Cr**	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**94.721.205.006,92**	**-52.509.691,04**	**94.773.714.697,96**
9.3.06	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	48.876.040.265,01	-22.084.554.820,71	70.960.595.085,72
9.3.08	Cr	Recursos Administrados En Nombre De Terceros	44.064.090.259,34	22.032.045.129,67	22.032.045.129,67
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	1.781.074.482,57	0,00	1.781.074.482,57
9.9	**Db**	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**149.087.056.913,04**	**-51.452.145.479,93**	**200.539.202.392,97**
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	54.365.851.906,12	-51.504.655.170,97	105.870.507.077,09
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	94.721.205.006,92	52.509.691,04	94.668.695.315,88

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.

NOTA 29. INGRESOS

Composición

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**116.966.383.704,4**	**95.954.493.100,1**	**21.011.890.604,3**
4.2	**Cr**	**Venta de bienes**	**90.360.843.152,9**	**70.670.333.836,1**	**19.690.509.316,8**
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	90.360.843.152,9	70.670.333.836,1	19.690.509.316,8
4.3	**Cr**	**Venta de servicios**	**56.613.264,9**	**72.873.313,7**	**-16.260.048,7**
4.3.90	Cr	Otros ingresos	56.613.264,9	72.873.313,7	-16.260.048,7
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**26.548.927.286,5**	**25.211.285.950,3**	**1.337.641.336,2**
4.8.02	Cr	Financieros	23.545.645.504,8	21.866.712.105,7	1.678.933.399,1
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	-0,0	45.509.001,9	-45.509.001,9
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2.940.277.908,7	3.112.980.666,7	-172.702.758,0
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	63.003.873,00	186.084.176,00	-123.080.303,00

- **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 2025 por concepto de venta de bienes:

TERCERO	PARTICIPACIÓN %
Policía Nacional Dirección De Logística Y Financiera	91,48%
Ejército Nacional Contaduría Principal Del Comando Del Ejercito	8,38%
Departamento De Policía Metropolitana Del Valle Del Aburrá	0,01%
Escuela De Cadetes De Policía General Francisco De Paula Santander	0,12%
Policía Metropolitana De San Jeronimo De Monteria	0,01%

El incremento de **$ 19.690.509.316,82** en los ingresos por venta de bienes en el año 2025 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:

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.

La variación negativa a la disminución de créditos administrados con el banco GNB.

- **Otros ingresos**

Financieros

La cuenta Otros ingresos financieros (Cartera Créditos), registra los ingresos que se originan en el valor del dinero en el tiempo, que incluyen intereses, que son reconocidos cuando cumplen 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, la cuenta presento un incremento del 9.65%, debido a que durante la vigencia se fueron aprobados 2022 créditos.

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, esta cuenta no presentó movimientos durante la vigencia 2025 por esta razón presenta una variación relativa del -100%.

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, dando por terminado el contrato de arrendamiento hasta el mes de febrero 2025, donde se realizó la reclasificación contable por parte de almacén general de propiedad de inversión a propiedad planta y equipo.

En esta cuenta se registran 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.

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 2025.

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 2024 fueron reconocidas contra gasto, por ende, en el periodo corriente (vigencia 2025) se contabiliza como una recuperación.

Préstamos por cobrar: corresponde a la reversión de las perdidas por deterioro reconocidas durante los periodos anteriores y que se encontraban relacionadas con los préstamos por cobrar de acuerdo a la clasificación como cuentas de difícil recaudo y según las tasas aplicadas de acuerdo a la Circular Externa 018 de 2021 anexo No.2 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.

NOTA 30. GASTOS

Composición

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**27.337.650.762,49**	**26.763.142.925,42**	**574.507.837,07**
5.1	Db	De administración y operación	23.472.312.300,33	21.706.196.760,85	1.766.115.539,48
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3.857.444.799,15	4.961.846.634,59	-1.104.401.835,44
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	67.721,00	88.462,30	-20.741,30
5.8	Db	Otros gastos	7.825.942,01	95.011.067,68	-87.185.125,67

Al cierre de la vigencia 2025, El Fondo Rotatorio de la Policía presenta unos gastos por valor de $27.337.650.762,49, los cuales están compuestos por los gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y otros gastos, cuya variación absoluta más representativa corresponde a Gastos de Administración con un incremento de $1.766.115.539,48.

30.1 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.

	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**23.472.312.300,33**	**21.706.196.760,85**	**1.766.115.539,48**
5.1	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**	**23.472.312.300,33**	**21.706.196.760,85**	**1.766.115.539,48**
5.1.01	Sueldos y salarios	7.414.862.560,60	6.234.008.169,62	1.180.854.390,98
5.1.02	Contribuciones imputadas	45.482.667,00	0,00	45.482.667,00
5.1.03	Contribuciones efectivas	1.912.660.589,00	1.547.153.923,00	365.506.666,00
5.1.04	Aportes sobre la nomina	510.684.500,00	347.253.600,00	163.430.900,00
5.1.07	Prestaciones sociales	3.631.022.590,00	2.869.563.812,46	761.458.777,54
5.1.08	Gastos de personal diversos	998.665.414,26	860.161.807,39	138.503.606,87
5.1.11	Generales	7.009.822.350,92	7.998.947.065,37	-989.124.714,45
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	1.949.111.628,56	1.849.108.383,01	100.003.245,55

Esta cuenta presenta un incremento en la variación absoluta que corresponde a $1.766.115.539,48, con un porcentaje de 8,14% frente a la vigencia 2024.

30.1.1 Sueldos y salarios

Esta cuenta representa los gastos necesarios para garantizar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de la Entidad. Incluye los pagos salariales derivados de la relación laboral vigente con los empleados, de conformidad con la normativa aplicable. Dentro de estos gastos se encuentran los sueldos, horas extras, auxilio o subsidio de transporte, primas, bonificaciones habituales y demás emolumentos reconocidos a los funcionarios como contraprestación directa por la prestación de sus servicios.

El desglose de esta cuenta está representado así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Sueldos y salarios	**7.414.862.560,60**	**6.234.008.169,62**	**1.180.854.390,98**
Sueldos	6.556.418.656,60	5.671.411.969,00	885.006.687,60
Horas extras y festivos	19.466.731,00	0,00	19.466.731,00

Bonificaciones	507.847.312,00	268.107.893,62	239.739.418,38
Auxilio de transporte	221.691.124,00	187.676.460,00	34.014.664,00
Subsidio de alimentación	109.438.737,00	106.811.847,00	2.626.890,00

La variación presentada en esta cuenta entre los periodos 2024 y 2025, por un valor de $1.180.854.390,98, corresponde principalmente al incremento salarial aplicado durante la vigencia 2025 y al aumento del personal vinculado al desarrollo de los procesos misionales y productivos, en comparación con el año anterior.

30.1.2 Contribuciones imputadas

La cuenta de contribuciones imputadas corresponde a los gastos asumidos por la Entidad relacionados con las incapacidades médicas de los empleados durante los dos primeros días de incapacidad, periodo en el cual la Entidad debe reconocer el pago conforme a la normativa vigente. Esta cuenta presenta un incremento del 100% en la vigencia 2025, alcanzando un valor de $45.482.667. Este aumento se explica porque el sistema de información contable anterior no registraba de manera adecuada este tipo de gasto, por lo que su reconocimiento en 2025 refleja por primera vez el valor real asociado a estas obligaciones.

30.1.3 Contribuciones efectivas

La cuenta de contribuciones efectivas corresponde a las erogaciones realizadas por el Fondo Rotatorio de la Policía por concepto de compensaciones y de los aportes obligatorios al Sistema General de Seguridad Social, derivados de la vinculación laboral del personal adscrito directamente a la Entidad. Estos valores se reconocen conforme a las disposiciones legales vigentes y representan las obligaciones a cargo de la Entidad asociadas al aseguramiento en salud, pensión, riesgos laborales y demás contribuciones previstas en el marco normativo aplicable.

Al culminar los periodos contables 2024 y 2025 se presentan los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Contribuciones efectivas	**1.912.660.589,00**	**1.547.153.923,00**	**365.506.666,00**
Aportes a cajas de compensación familiar	426.276.100,00	277.922.800,00	148.353.300,00
Cotizaciones a seguridad social en salud	614.696.182,84	546.825.529,00	67.870.653,84
Cotizaciones a riesgos laborales	51.483.800,00	42.240.800,00	9.243.000,00
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	488.070.680,76	279.899.429,00	208.171.251,76
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	332.133.825,40	400.265.365,00	-68.131.539,60

La cuenta 5103 Contribuciones efectivas, registra los gastos asociados a los aportes que la Entidad realiza a la Caja de Compensación Familiar, así como las cotizaciones obligatorias al Sistema General de Seguridad Social,

incluyendo los pagos a las Entidades Promotoras de Salud (EPS), Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP) y Administradoras de Riesgos Laborales (ARL).

Durante la vigencia 2025, esta cuenta presentó un incremento del 23,62%, equivalente a una variación absoluta en aumento de $365.506.666, este comportamiento se explica por el incremento en el valor de las obligaciones a cargo de la Entidad derivadas de los aportes y prestaciones sociales mencionadas, así como por el mayor número de funcionarios vinculados respecto al periodo anterior.

30.1.4 Aportes sobre nomina

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Aportes de la nómina	**510.684.500,00**	**347.253.600,00**	**163.430.900,00**
Aportes al ICBF	317.351.300,00	208.248.400,00	109.102.900,00
Aportes al SENA	193.333.200,00	139.005.200,00	54.328.000,00

La variación presentada en esta cuenta entre el periodo 2025 y el 2024, con un aumento en la variación absoluta de $163.430.900 corresponde al aumento en la contratación de empleados por la modalidad de personal al servicio de procesos productivos de la entidad y el incremento de los valores a pagar durante el periodo 2025.

30.1.5 Prestaciones sociales

La cuenta correspondiente a Prestaciones Sociales reconoce las obligaciones y gastos derivados de los beneficios laborales a favor de los servidores públicos de la Entidad y demás disposiciones aplicables al régimen prestacional del sector público.

En esta cuenta se incluyen los valores correspondientes a vacaciones, cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificaciones y otras primas, estos conceptos corresponden a gastos que asume la entidad al terminar un periodo anual y/o al generar la terminación del vínculo laboral.

Los gastos por concepto de prestaciones sociales son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Prestaciones sociales	**3.631.022.590,00**	**2.869.563.812,46**	**761.458.777,54**
Vacaciones	762.984.020,00	533.267.504,00	229.716.516,00
Cesantías	721.368.010,00	769.236.579,98	-47.868.569,98
Prima de vacaciones	528.984.079,00	309.568.671,14	219.415.407,86
Prima de navidad	689.940.647,00	598.747.336,99	91.193.310,01

Prima de servicios	364.506.161,00	255.048.324,76	109.457.836,24
Bonificación especial de recreación	63.211.883,00	45.236.091,59	17.975.791,41
Otras primas	500.027.790,00	358.459.304,00	141.568.486,00

El incremento del 26,54% registrado en esta cuenta prestaciones sociales, durante la vigencia 2025 se explica por diversos factores asociados al proceso de implementación del nuevo sistema de información contable.

Durante los meses de febrero y marzo de 2025, se evidenció una duplicidad en los valores correspondientes a la provisión de prestaciones sociales, ocasionada por inconsistencias en la parametrización inicial del sistema. esta duplicidad obedeció a que, en dichos meses, el sistema generó de manera errónea la formulación y cálculo de provisiones, lo que produjo un aumento representativo en los saldos, los cuales no fue justificados por el implementador del sistema.

Adicionalmente, durante el cierre contable de diciembre de 2025, se identificó que las provisiones generadas en ese mes, fueron registradas de forma incorrecta, el ERP afectó cuentas de costo y gasto en naturaleza contraria, afectando el debido uso y reporte de estas cuentas y ocasionando distorsiones en la presentación del gasto real de personal, Estos movimientos y ajustes contables fueron generadas directamente por el implementador del sistema, sin validación previa por parte de los equipos funcionales y contables de la Entidad.

Como resultado de estas inconsistencias, el Grupo de Talento Humano solicitó formalmente la anulación al Grupo de Contabilidad y Costos de los documentos que presentaban las inconsistencias mencionadas en su mayoría corresponden al personal vinculado por la modalidad de Personal al Servicio de Procesos Productivos, entre los registros con novedades se identificaron 45 documentos tipo ACM (Documento Movimiento) y 71 documentos tipo CN (Comprobante de Nómina).

En atención a esta situación el Grupo de Contabilidad y Costos, procedió a anular los documentos generados por el implementador del sistema y efectuó los ajustes contables necesarios para reflejar adecuadamente el gasto y el costo correspondiente a los funcionarios vinculados en la modalidad de personal al servicio de procesos productivos, cuya relación laboral finalizó en diciembre de 2025. Estos ajustes se realizaron mediante 17 documentos tipo ACM (Documento Movimiento), con el fin de corregir la afectación contable y presentar valores más razonables y consistentes con la realidad económica de la Entidad.

Vale la pena resaltar que estas fallas presentadas en la generación de las estimaciones contables de la vigencia 2025, conlleva a los funcionarios de los grupos internos de trabajo a generar mayores controles y revisión de saldos de manera mensual que eviten la distorsión en el reconocimiento de gastos y provisiones de personal en ejercicios futuros.

30.1.6 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.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Gastos de Personal Diversos	**998.665.414,26**	**860.161.807,39**	**138.503.606,87**

Capacitación, bienestar social y estímulos	595.219.670,97	513.918.258,88	81.301.412,09
Dotación y suministro a trabajadores	403.445.743,29	346.243.548,51	57.202.194,78

La variación de esta cuenta está representada en un monto de $138.503.606,87 corresponde al aumento en el valor de las dotaciones entregadas en la vigencia 2025 a los funcionarios de la Entidad que gozan de este beneficio.

30.1.7 Otros Gastos

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Otros Gastos	**7.825.942,01**	**93.042.678,18**	**-85.216.736,17**
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.049.424,82	280.453,96	768.970,86
Sentencias	1.054.896,00	0,00	1.054.896,00
Variaciones de pensiones por el costo del servicio pasado	3.820.000,00	5.193.277,00	-1.373.277,00
Otros gastos diversos	1.901.621,19	87.568.947,22	-85.667.326,03

La cuenta presenta una disminución significativa en $-85.216.736,17, debido a que en la vigencia 2025, se generaron pocos otros gastos diversos en la entidad.

30.2 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 genero al cierre de la vigencia 2025 los siguientes saldos:

Anexo 30.2. **DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**3.857.444.799,15**	**4.961.846.634,59**	**-1.104.401.835,44**

	Db	**DETERIORO**	**63.988.587,00**	**76.233.203,00**	**-12.244.616,00**
5.3.49	Db	Deterioro De Préstamos Por Cobrar	63.988.587,00	76.233.203,00	-12.244.616,00
		DEPRECIACIÓN	**1.348.560.358,48**	**2.090.451.302,18**	**-741.890.943,70**
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.341.358.112,26	2.081.916.105,05	-740.557.992,79
5.3.62	Db	Propiedad de Inversión	7.202.246,22	8.535.197,13	-1.332.950,91
		AMORTIZACIÓN	**1.430.384.964,67**	**1.272.140.540,56**	**158.244.424,11**
5.3.66	Db	De activos intangibles	1.430.384.964,67	1.272.140.540,56	158.244.424,11
		PROVISIÓN	**1.014.510.889,00**	**1.523.021.588,85**	**-508.510.699,85**
5.3.68	Db	De litigios y demandas	1.014.510.889,00	1.523.021.588,85	-508.510.699,85

- 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	2025	2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Deterioro De Préstamos Por Cobrar	63.988.587,00	76.233.203,00	-12.244.616,00	-16,06%
Intereses corrientes prestamos	148.459,00	2.931,00	145.528,00	4965,13%
Libre Inversión	62.021.862,00	67.538.068,00	-5.516.206,00	-8,17%
Consumo en dinero en menor Cuantía	1.818.266,00	8.692.204,00	-6.873.938,00	-79,08%

Esta cuenta genero una disminución del gasto por préstamos concedidos de $12.244.616, debido a que en la vigencia 2025 los acreedores realizaron el pago oportunidad.

- 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	2025	2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	1.341.358.112,26	2.081.916.105,05	-740.557.992,79	-35,57%
Edificaciones	198.504.891,90	158.903.251,03	39.601.640,87	24,92%
Redes, líneas y cables	233.476,47	311.301,96	-77.825,49	-25,00%
Maquinaria y equipo	369.625.873,29	984.876.338,64	-615.250.465,35	-62,47%

Muebles, enseres y equipo de oficina	46.047.160,95	61.903.734,84	-15.856.573,89	-25,61%
Equipos de comunicación y computación	454.846.288,30	575.495.989,44	-120.649.701,14	-20,96%
Equipos de transporte, tracción y elevación	268.976.051,83	296.283.431,72	-27.307.379,89	-9,22%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.956.302,52	3.304.927,22	-348.624,70	-10,55%
Bienes de arte y cultura	168.067,00	0,00	168.067,00	100,00%
Propiedades, planta y equipo no explotados	0,00	837.130,20	-837.130,20	-100,00%

Para el cierre de la vigencia, la depreciación presentó una disminución respecto al año anterior, debido a que varios activos se encuentran próximos a finalizar su vida útil contable, lo que reduce el monto depreciable en el periodo.

- 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.

Cuenta	2025	2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7.202.246,22	8.535.197,13	-1.332.950,91	-15,62%
Edificaciones	7.202.246,22	8.535.197,13	-1.332.950,91	-15,62%

La cuenta propiedades de inversión presenta una disminución de la depreciación acumulada para el cierre de la vigencia 2025 comparada con el periodo de 2024 por un valor de $1.332.950,91, debido a que las bodegas que se encontraban registradas como propiedad de Inversión se reclasificaron a propiedad, planta y equipo.

- 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 2025 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	2025	2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Amortización De Activos Intangibles	1.430.384.964,67	1.272.140.540,56	158.244.424,11	12,44%
Licencias	1.199.989.312,26	479.720.834,43	720.268.477,83	150,14%

Softwares	53.202.500,01	555.284.637,91	-502.082.137,90	-90,42%
Otros activos intangibles	177.193.152,40	237.135.068,22	-59.941.915,82	-25,28%

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 2025 con un aumento de $158.244.424,11, comparado con la vigencia 2024.

El aumento de la variación registrado de licencias durante el periodo 2025 por un monto de $720.268.477.83, debido a la adquisición la adquisición de licencias de complemento de Microsoft 365 COPILOT, Office 365, licencias de Creative Cloud Renovación, licencia del módulo de radicación y de gestión de comunicaciones. Adicionalmente se realizó el traslado de Activos intangibles en fase de desarrollo a licencias por la adquisición de virtualización de servicios PBX para el Fondo Rotatorio De La Policía.

El ítem software represento una disminución por valor de $502.082.137,90, por la amortización y finalización de su vida de estos activos durante el periodo 2025.

La cuenta de amortización acumulada de Otros activos intangibles representa el valor acumulado del periodo 2025 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 desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Para el año 2025, según conciliaciones realizadas con la Oficina Jurídica las provisiones por litigios y demandas se han reducido debido a la reducción de procesos.

Cuenta	2025	2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Provisión Litigios Y Demandas	1.014.510.889,00	1.523.021.588,85	-508.510.699,85	-33,39%
Civiles	194.588,00	387.049,00	-192.461,00	-49,73%
Administrativas	993.405.501,00	1.503.091.947,85	-509.686.446,85	-33,91%
Laborales	20.910.800,00	19.542.592,00	1.368.208,00	7,00%

La disminución de la variación absoluta de $508.510.699.85, 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 2025.

30.3 Transferencias y subvenciones

Cuenta	2025	2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA %
Transferencias Y Subvenciones	67.721,00	88.462,30	-20.741,30	-23,45%
Otras Transferencias	65.181,50	81.289,68	-16.108,18	-19,82%

Subvenciones	2.539,50	7.172,62	-4.633,12	-64,59%

En la cuenta se reconocen las transferencias y subvenciones de los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a otras entidades de gobierno sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado.

30.4 Otros Gastos

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Otros Gastos	**7.825.942,01**	**93.042.678,18**	**-85.216.736,17**
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.049.424,82	280.453,96	768.970,86
Sentencias	1.054.896,00	0,00	1.054.896,00
Variaciones de pensiones por el costo del servicio pasado	3.820.000,00	5.193.277,00	-1.373.277,00
Otros gastos diversos	1.901.621,19	87.568.947,22	-85.667.326,03

La cuenta presenta una disminución significativa en $-85.216.736,17, debido a que en la vigencia 2025, se generaron pocos otros gastos diversos en la entidad.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

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		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	**Db**	**COSTOS DE VENTAS**	**74.127.986.562,77**	**64.819.722.104,81**	**9.308.264.457,96**
6.2	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**	**74.127.986.562,77**	**64.819.722.104,81**	**9.308.264.457,96**
6.2.05	Db	Bienes producidos	74.127.986.562,77	64.819.722.104,81	9.308.264.457,96

30.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.2	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**	**74.127.986.562,77**	**64.819.722.104,81**	**9.308.264.457,96**
6.2.05	**Db**	**BIENES PRODUCIDOS**	**74.127.986.562,77**	**64.819.722.104,81**	**9.308.264.457,96**
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	74.127.986.562,77	64.819.722.104,81	9.308.264.457,96

La variación positiva del 14% para la vigencia 2025, 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 27%.

30.2. Costo de ventas de servicios/ N/A

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
7	**Db**	**COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**	**77.683.204.792,23**	**79.029.056.152,35**	**-1.345.851.360,12**
7.1	Db	Bienes	77.683.204.792,23	79.029.056.152,35	-1.345.851.360,12

El costo de transformación hace referencia al valor en que incurre la entidad para con el proceso industrial Fabrica de Confecciones en Administración.

32.2 Costo de transformación – Detalle

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
7	**Db**	**COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**	**77.683.204.792,23**	**79.029.056.152,35**	**-1.345.851.360,12**
7.1	**Db**	**BIENES**	**77.683.204.792,23**	**79.029.056.152,35**	**-1.345.851.360,12**
7.1.35	Db	Prendas de vestir y calzado	77.683.204.792,23	79.029.056.152,35	-1.345.851.360,12

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE / N/A

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES / N/A

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA / N/A

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS / N/A

NOTA:

El sistema ERP se encuentra en proceso de implementación y continúa presentando fallas que afectan la generación de información financiera confiable. Varios de sus módulos aún no operan de manera integral, lo que ocasiona cargues parciales o incompletos de la información reportada en los estados financieros. En consecuencia, los proveedores internos de información deben realizar registros manuales y reprocesamientos, prácticas que limitan la trazabilidad sistemática y automática de los hechos económicos, conforme a lo dispuesto en la Resolución 222 de octubre de 2025, emitida por la Contaduría General de la Nación.

Asimismo, el sistema presenta deficiencias en los soportes documentales electrónicos, debido a que no se conserva evidencia adecuada de las transacciones. Esta situación impide garantizar la trazabilidad, verificabilidad y respaldo documental requeridos por la normatividad vigente.

Se identificó que el proveedor del sistema ha realizado ingresos y/o modificaciones de datos sin la autorización de los responsables de la entidad, situación que afecta los saldos reportados y compromete la integridad de la información contable. Este tipo de intervenciones elimina la trazabilidad de los registros y no permite confiar plenamente en la consistencia y completitud de los datos, constituyendo además una práctica que puede generar distorsiones en la información financiera.

Durante el año 2025 se solicitó a las áreas internas la entrega de oficios, soportes y explicaciones formales que permitieran sustentar la calidad de la información contable y las diferencias detectadas en cada uno de los módulos. Lo anterior, considerando que cada proveedor de información —incluidos los coordinadores de área— es garante de la calidad, fiabilidad y oportunidad de la información suministrada.

De acuerdo con la Resolución 193 de 2016 y con lo establecido en el Manual de Políticas Contables, el Grupo de Contabilidad y Costos ha realizado acompañamiento permanente y ha emitido retroalimentación respecto de las falencias y novedades presentadas en los módulos que alimentan la contabilidad de la entidad a través del ERP. Sin embargo, al cierre de la vigencia 2025 se evidencia la necesidad de fortalecer la capacitación, las competencias y el aseguramiento del adecuado funcionamiento del nuevo sistema de información contable.

La no adopción oportuna de medidas correctivas compromete la continuidad operativa de la entidad y podría derivar en incumplimientos ante los entes de control, especialmente en lo relacionado con la oportunidad, confiabilidad y calidad de la información financiera reportada.

Elaboró:

Contador Público **YEINNER XIOMARA 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.

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL(Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO(Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO(Pesos)	SALDO FINAL(Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE(Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE(Pesos)
1	ACTIVOS	490081421304.99	507640468782.46	518533062674.95	479188827412.50	191289246881.29	287899580531.21
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	15080980573.33	97628830713.43	98667699417.48	14042111869.28	14042111869.28	0.00
1.1.05	CAJA	20374999.51	16397027.79	36724527.30	47500.00	47500.00	0.00
1.1.05.02	CAJA MENOR	20374999.51	16397027.79	36724527.30	47500.00	47500.00	0.00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15060605573.82	97612433685.64	98630974890.18	14042064369.28	14042064369.28	0.00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	452313309.39	17845390343.17	15359037692.58	2938665959.98	2938665959.98	0.00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	14608292264.43	79767043342.47	83271937197.60	11103398409.30	11103398409.30	0.00
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0.72	0.04	0.00	0.76	0.76	0.00
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	0.72	0.04	0.00	0.76	0.76	0.00
1.2.24.13	ACCIONES ORDINARIAS	0.72	0.04	0.00	0.76	0.76	0.00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	36624586019.34	86061288393.15	74606936606.59	48078937805.90	48078937805.90	0.00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	161822.00	0.00	0.00	161822.00	161822.00	0.00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	161822.00	0.00	0.00	161822.00	161822.00	0.00
1.3.16	VENTA DE BIENES	21947528444.45	54836897111.55	47147581018.55	29636844537.45	29636844537.45	0.00
1.3.16.06	BIENES COMERCIALIZADOS	21947528444.45	54836897111.55	47147581018.55	29636844537.45	29636844537.45	0.00
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	11874785872.67	4862518692.51	1048739890.91	15688564674.27	15688564674.27	0.00
1.3.17.19	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	2367372370.67	4862518692.51	1048739890.91	6181151172.27	6181151172.27	0.00
1.3.17.90	OTROS SERVICIOS	9507413502.00	0.00	0.00	9507413502.00	9507413502.00	0.00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3403294578.04	26361872589.09	26410615697.13	3354551470.00	3354551470.00	0.00
1.3.84.05	COMISIONES	5297966.92	30063391.13	27366349.13	7995008.92	7995008.92	0.00
1.3.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	2803643443.68	223453252.96	32651249.00	2994445447.64	2994445447.64	0.00
1.3.84.35	OTROS INTERESES DE MORA	421398.00	21046414.00	20989193.00	478619.00	478619.00	0.00
1.3.84.36	OTROS INTERESES POR COBRAR	18447775.00	4900308578.00	4900351997.00	18404356.00	18404356.00	0.00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	575483994.44	21187000953.00	21429256909.00	333228038.44	333228038.44	0.00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-601184697.82	0.00	0.00	-601184697.82	-601184697.82	0.00
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-601184697.82	0.00	0.00	-601184697.82	-601184697.82	0.00
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	262795407984.00	43125921528.00	22701017560.00	283220311952.00	57486414820.00	225733897132.00
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	262709058176.00	43038945227.00	22630444282.00	283117559121.00	57383661989.00	225733897132.00
1.4.15.21	PRÉSTAMOS DE CONSUMO	262709058176.00	43038945227.00	22630444282.00	283117559121.00	57383661989.00	225733897132.00
1.4.77	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	538993892.00	12871692.00	16706159.00	535159425.00	535159425.00	0.00
1.4.77.01	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	538993892.00	12871692.00	16706159.00	535159425.00	535159425.00	0.00
1.4.80	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR	-452644084.00	74104609.00	53867119.00	-432406594.00	-432406594.00	0.00
1.4.80.03	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	-452644084.00	74104609.00	53867119.00	-432406594.00	-432406594.00	0.00
1.5	INVENTARIOS	51826443750.15	164791353554.98	157261585650.36	59356211654.77	59356211654.77	0.00
1.5.05	BIENES PRODUCIDOS	14865910066.05	78317783865.64	86482285600.97	6701408330.72	6701408330.72	0.00
1.5.05.40	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO	14865910066.05	78317783865.64	86482285600.97	6701408330.72	6701408330.72	0.00
1.5.12	MATERIAS PRIMAS	15467763524.52	47211500192.76	21196254662.70	41483009054.58	41483009054.58	0.00
1.5.12.01	MATERIAS PRIMAS	15467763524.52	47211500192.76	21196254662.70	41483009054.58	41483009054.58	0.00
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	181998188.52	132685.49	181865503.03	181865503.03	0.00
1.5.14.09	REPUESTOS	0.00	181998188.52	132685.49	181865503.03	181865503.03	0.00
1.5.20	PRODUCTOS EN PROCESO	21492770159.58	39080071308.06	49582912701.20	10989928766.44	10989928766.44	0.00
1.5.20.30	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO	21492770159.58	39080071308.06	49582912701.20	10989928766.44	10989928766.44	0.00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52971678806.27	29877269987.44	29289112516.71	53559836277.00	0.00	53559836277.00
1.6.05	TERRENOS	37836121128.30	27288846325.55	27288846325.55	37836121128.30	0.00	37836121128.30
1.6.05.01	URBANOS	37836121128.30	27288846325.55	27288846325.55	37836121128.30	0.00	37836121128.30
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	315289544.93	0.00	0.00	315289544.93	0.00	315289544.93
1.6.15.01	EDIFICACIONES	315289544.93	0.00	0.00	315289544.93	0.00	315289544.93
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0.00	1016942985.28	90801497.64	926141487.64	0.00	926141487.64
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	48293510.23	18175722.84	30117787.39	0.00	30117787.39
1.6.35.03	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0.00	193401723.62	72625774.80	120775948.82	0.00	120775948.82
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	0.00	775247751.43	0.00	775247751.43	0.00	775247751.43
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3644530.00	20283999.98	18644529.98	5284000.00	0.00	5284000.00
1.6.37.07	MAQUINARIA Y EQUIPO	1817330.00	14999999.98	16817329.98	0.00	0.00	0.00
1.6.37.09	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1827200.00	5284000.00	1827200.00	5284000.00	0.00	5284000.00
1.6.40	EDIFICACIONES	11796498804.45	0.00	0.00	11796498804.45	0.00	11796498804.45
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	8720623623.20	0.00	0.00	8720623623.20	0.00	8720623623.20
1.6.40.18	BODEGAS	3075875181.25	0.00	0.00	3075875181.25	0.00	3075875181.25
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	279532754.77	259296762.18	259296762.18	279532754.77	0.00	279532754.77
1.6.50.09	LÍNEAS Y CABLES DE CONDUCCIÓN	136321349.94	130095309.60	130095309.60	136321349.94	0.00	136321349.94

1.6.50.10	LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	143211404.83	129201452.58	129201452.58	143211404.83	0.00	143211404.83
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	3676193535.29	446556772.53	467719172.48	3655031135.34	0.00	3655031135.34
1.6.55.04	MAQUINARIA INDUSTRIAL	617044556.50	4609823.72	4609823.72	617044556.50	0.00	617044556.50
1.6.55.06	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	63264654.81	1141176.00	1141176.00	63264654.81	0.00	63264654.81
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	304712514.31	10947793.46	45747793.41	269912514.36	0.00	269912514.36
1.6.55.20	EQUIPO DE CENTROS DE CONTROL	1126075989.93	316825668.24	316825668.24	1126075989.93	0.00	1126075989.93
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	709487919.48	91490606.11	77853006.11	723125519.48	0.00	723125519.48
1.6.55.26	EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCATE	299529936.77	21541705.00	21541705.00	299529936.77	0.00	299529936.77
1.6.55.90	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	556077963.49	0.00	0.00	556077963.49	0.00	556077963.49
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1138861924.32	206138369.35	218473694.65	1126526599.02	0.00	1126526599.02
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	643510828.66	189686856.50	199523656.50	633674028.66	0.00	633674028.66
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	439920042.98	14280480.29	16779005.59	437421517.68	0.00	437421517.68
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	55431052.68	2171032.56	2171032.56	55431052.68	0.00	55431052.68
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7878261372.71	616177914.77	619091398.77	7875347888.71	0.00	7875347888.71
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1200740160.54	198943346.84	198943346.84	1200740160.54	0.00	1200740160.54
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1863025450.76	388504727.78	391418211.78	1860111966.76	0.00	1860111966.76
1.6.70.90	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4814495761.41	28729840.15	28729840.15	4814495761.41	0.00	4814495761.41
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	3059470291.55	0.00	0.00	3059470291.55	0.00	3059470291.55
1.6.75.02	TERRESTRE	2434699851.55	0.00	0.00	2434699851.55	0.00	2434699851.55
1.6.75.06	DE ELEVACIÓN	624770440.00	0.00	0.00	624770440.00	0.00	624770440.00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	11182315.42	5065532.15	5065532.15	11182315.42	0.00	11182315.42
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	11182315.42	5065532.15	5065532.15	11182315.42	0.00	11182315.42
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	17749148.02	0.00	168067.00	17581081.02	0.00	17581081.02
1.6.81.01	OBRAS DE ARTE	17749148.02	0.00	168067.00	17581081.02	0.00	17581081.02
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y E	-13041126543.49	17961325.65	321005536.31	-13344170754.15	0.00	-13344170754.15
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-1980404351.01	0.00	51426784.53	-2031831135.54	0.00	-2031831135.54
1.6.85.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	-271802189.79	0.00	77825.49	-271880015.28	0.00	-271880015.28
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-2392805898.58	2847935.12	76355120.86	-2466313084.32	0.00	-2466313084.32
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-952482214.56	12397775.38	22513632.17	-962598071.35	0.00	-962598071.35
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-4747030397.76	2715615.15	104093271.29	-4848408053.90	0.00	-4848408053.90
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-2673514719.25	0.00	66538901.97	-2740053621.22	0.00	-2740053621.22
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-4598280.52	0.00	0.00	-4598280.52	0.00	-4598280.52
1.6.85.12	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-15984442.02	0.00	0.00	-15984442.02	0.00	-15984442.02
1.6.85.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	-2504050.00	0.00	0.00	-2504050.00	0.00	-2504050.00
1.9	OTROS ACTIVOS	70782324171.18	86155804605.42	136006710923.81	20931417852.79	12325570730.58	8605847122.21
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	33476224.24	168078717.00	27665357.40	173889583.84	173889583.84	0.00
1.9.05.08	MANTENIMIENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.05.90	OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	33476224.24	168078717.00	27665357.40	173889583.84	173889583.84	0.00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	45398722.66	8070025.79	33468748.45	20000000.00	20000000.00	0.00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	20000000.00	0.00	0.00	20000000.00	20000000.00	0.00
1.9.06.90	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	25398722.66	8070025.79	33468748.45	0.00	0.00	0.00
1.9.07	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONT	459830212.31	1146453000.00	459830212.31	1146453000.00	1146453000.00	0.00
1.9.07.05	SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS	459830212.31	1146453000.00	459830212.31	1146453000.00	1146453000.00	0.00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	65926583596.50	79402254797.05	134343610246.81	10985228146.74	10985228146.74	0.00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	65926583596.50	79402254797.05	134343610246.81	10985228146.74	10985228146.74	0.00
1.9.51	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.51.01	TERRENOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.51.02	EDIFICACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.52	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.52.01	EDIFICACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	6622049857.22	1493010129.41	190801500.00	7924258486.63	0.00	7924258486.63
1.9.70.07	LICENCIAS	2739253048.18	606243201.00	31194000.00	3314302249.18	0.00	3314302249.18
1.9.70.08	SOFTWARES	902774000.00	159607500.00	159607500.00	902774000.00	0.00	902774000.00
1.9.70.10	ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESARROLLO	496159834.47	234038338.46	0.00	730198172.93	0.00	730198172.93
1.9.70.90	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	2483862974.57	493121089.95	0.00	2976984064.52	0.00	2976984064.52
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (C	-2305014441.75	1182277.78	951334858.84	-3255167022.81	0.00	-3255167022.81
1.9.75.07	LICENCIAS	-1243054086.21	0.00	898132358.83	-2141186445.04	0.00	-2141186445.04
1.9.75.08	SOFTWARES	-744348777.78	1182277.78	53202500.01	-796369000.01	0.00	-796369000.01
1.9.75.90	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	-317611577.76	0.00	0.00	-317611577.76	0.00	-317611577.76
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS	0.00	3936755658.39	0.00	3936755658.39	0.00	3936755658.39
1.9.86.09	SEGUROS CON COBERTURA MAYOR A DOCE MESES	0.00	3936755658.39	0.00	3936755658.39	0.00	3936755658.39

2	PASIVOS	165297957102.10	386030051183.90	370669964072.05	149937869990.25	149937869990.25	0.00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	40917489254.82	279739028174.80	278835625862.84	40014086942.86	40014086942.86	0.00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4399202498.83	113911875243.34	135604348032.82	26091675288.31	26091675288.31	0.00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	4399202498.83	113911875243.34	135604348032.82	26091675288.31	26091675288.31	0.00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	25580979346.02	108593528630.45	83736631789.77	724082505.34	724082505.34	0.00
2.4.07.03	IMPUESTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	25286269012.16	107568089616.58	82892583556.77	610762952.35	610762952.35	0.00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	1028667.00	0.00	44324324.00	45352991.00	45352991.00	0.00
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	293681666.86	1025439013.87	799723909.00	67966561.99	67966561.99	0.00
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	225900537.18	874054364.36	741043036.20	92889209.02	92889209.02	0.00
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	83917465.56	348349915.76	268300576.00	3868125.80	3868125.80	0.00
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	83162166.00	346150329.60	268764335.00	5776171.40	5776171.40	0.00
2.4.24.04	SINDICATOS	0.00	0.00	700302.00	700302.00	700302.00	0.00
2.4.24.05	COOPERATIVAS	2439075.00	0.00	854925.00	3294000.00	3294000.00	0.00
2.4.24.07	LIBRANZAS	8039822.00	167545069.00	164247455.00	4742208.00	4742208.00	0.00
2.4.24.10	FONDOS MUTUOS	50562.00	0.00	155655.00	206217.00	206217.00	0.00
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	23508696.62	0.00	13028788.20	36537484.82	36537484.82	0.00
2.4.24.12	SEGUROS	24782750.00	12009050.00	24991000.00	37764700.00	37764700.00	0.00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	308806942.48	1096930588.00	3841447842.90	3053324197.38	3053324197.38	0.00
2.4.36.03	HONORARIOS	16022525.00	16197000.00	51957863.00	51783388.00	51783388.00	0.00
2.4.36.04	COMISIONES	113048.00	2201000.00	3281981.00	1194029.00	1194029.00	0.00
2.4.36.05	SERVICIOS	22482591.00	38667408.00	60983289.00	44798472.00	44798472.00	0.00
2.4.36.08	COMPRAS	120769933.00	430050772.00	1095476069.00	786195230.00	786195230.00	0.00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	6307000.00	24027000.00	96545000.00	78825000.00	78825000.00	0.00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	71569514.00	429432432.00	1428746970.00	1070884052.00	1070884052.00	0.00
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	1207268.00	1295000.00	43224605.00	43136873.00	43136873.00	0.00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR	63314098.48	109638941.00	634862100.00	588537257.48	588537257.48	0.00
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	749918.00	29174035.00	57656083.00	29231966.00	29231966.00	0.00
2.4.36.98	IMPUESTO DE TIMBRE	6271047.00	16247000.00	368713882.90	358737929.90	358737929.90	0.00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3236800.00	3236800.00	108061512.00	108061512.00	108061512.00	0.00
2.4.40.03	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.40.14	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.40.16	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.40.23	CONTRIBUCIONES	3236800.00	3236800.00	108061512.00	108061512.00	108061512.00	0.00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0.00	8568021655.67	9765797549.68	1197775894.01	1197775894.01	0.00
2.4.45.01	VENTA DE BIENES	0.00	76243934.00	8330233481.44	8253989547.44	8253989547.44	0.00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	0.00	69344907.55	215896204.07	146551296.52	146551296.52	0.00
2.4.45.05	COMPRA DE BIENES (DB)	0.00	7633531180.36	1103873985.76	-6529657194.60	-6529657194.60	0.00
2.4.45.06	COMPRA DE SERVICIOS (DB)	0.00	788901633.76	115793878.41	-673107755.35	-673107755.35	0.00
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	3770236.00	0.00	0.00	3770236.00	3770236.00	0.00
2.4.60.02	SENTENCIAS	3770236.00	0.00	0.00	3770236.00	3770236.00	0.00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10395592894.31	46691380892.98	45038296099.47	8742508100.80	8742508100.80	0.00
2.4.90.27	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0.00	6773604.00	7761422.00	987818.00	987818.00	0.00
2.4.90.29	EXCEDENTES DE REMATES	9907335.93	0.00	0.00	9907335.93	9907335.93	0.00
2.4.90.39	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	89439199.51	109559411.95	32866122.33	12745909.89	12745909.89	0.00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	10033968176.00	44386926625.03	42887892103.14	8534933654.11	8534933654.11	0.00
2.4.90.45	MULTAS Y SANCIONES	154911779.65	0.00	0.00	154911779.65	154911779.65	0.00
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	97244500.00	545000500.00	466655700.00	18899700.00	18899700.00	0.00
2.4.90.51	SERVICIOS PÚBLICOS	20120.10	373436917.00	373436917.00	20120.10	20120.10	0.00
2.4.90.54	HONORARIOS	6026666.28	0.00	0.00	6026666.28	6026666.28	0.00
2.4.90.55	SERVICIOS	4075116.84	0.00	0.00	4075116.84	4075116.84	0.00
2.4.90.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	1269683835.00	1269683835.00	0.00	0.00	0.00
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7093880068.09	20691282843.51	16752582584.95	3155179809.53	3155179809.53	0.00
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	6900609954.21	20663674191.51	16439784817.95	2676720580.65	2676720580.65	0.00
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	50237369.60	11073193709.80	11180267223.80	157310883.60	157310883.60	0.00
2.5.11.02	CESANTÍAS	496610456.00	887748739.00	575712557.00	184574274.00	184574274.00	0.00
2.5.11.04	VACACIONES	1525812576.00	1611377717.00	748361333.00	662796192.00	662796192.00	0.00
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	1047522881.97	1041013622.97	423737533.97	430246792.97	430246792.97	0.00
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	345581573.70	622194000.70	499668211.70	223055784.70	223055784.70	0.00
2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	1816613631.99	2226191718.99	728380201.99	318802114.99	318802114.99	0.00

2.5.11.09	BONIFICACIONES	944410400.41	908105729.41	385553141.41	421857812.41	421857812.41	0.00
2.5.11.10	OTRAS PRIMAS	165854927.00	38824334.00	25882890.00	152913483.00	152913483.00	0.00
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	18764200.00	88762600.00	71897000.00	1898600.00	1898600.00	0.00
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	233890584.60	1002017104.24	788254669.68	20128150.04	20128150.04	0.00
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	164181852.94	728547315.40	571623755.40	7258292.94	7258292.94	0.00
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	91129500.00	435697600.00	440446300.00	95878200.00	95878200.00	0.00
2.5.13	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O C	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5.13.90	OTROS BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	193270113.88	27608652.00	312797767.00	478459228.88	478459228.88	0.00
2.5.14.10	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	193270113.88	27608652.00	312797767.00	478459228.88	478459228.88	0.00
2.7	PROVISIONES	2582913206.00	0.00	0.00	2582913206.00	2582913206.00	0.00
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	2582913206.00	0.00	0.00	2582913206.00	2582913206.00	0.00
2.7.01.01	CIVILES	7851564.00	0.00	0.00	7851564.00	7851564.00	0.00
2.7.01.03	ADMINISTRATIVAS	2108689444.00	0.00	0.00	2108689444.00	2108689444.00	0.00
2.7.01.05	LABORALES	466372198.00	0.00	0.00	466372198.00	466372198.00	0.00
2.9	OTROS PASIVOS	114703674573.19	85599740165.59	75081755624.26	104185690031.86	104185690031.86	0.00
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	48901.00	48901.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.9.01.01	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	48901.00	48901.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	114703625672.19	85599691264.59	75081755624.26	104185690031.86	104185690031.86	0.00
2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN	114703625672.19	85599691264.59	75081755624.26	104185690031.86	104185690031.86	0.00
3	PATRIMONIO	314812631404.10	19466639287.93	33904965306.08	329250957422.25	0.00	329250957422.25
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	314812631404.10	19466639287.93	33904965306.08	329250957422.25	0.00	329250957422.25
3.1.05	CAPITAL FISCAL	301150379683.25	18070271168.05	0.00	283080108515.20	0.00	283080108515.20
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	301150379683.25	18070271168.05	0.00	283080108515.20	0.00	283080108515.20
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13288741303.72	1083570352.88	18404218926.96	30609389877.80	0.00	30609389877.80
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	43144378010.43	0.00	18404218926.96	61548596937.39	0.00	61548596937.39
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	-29855636706.71	1083570352.88	0.00	-30939207059.59	0.00	-30939207059.59
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	0.00	0.00	15500746379.12	15500746379.12	0.00	15500746379.12
3.1.10.01	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0.00	0.00	15500746379.12	15500746379.12	0.00	15500746379.12
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	373510417.13	312797767.00	0.00	60712650.13	0.00	60712650.13
3.1.51.01	GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BE	373510417.13	312797767.00	0.00	60712650.13	0.00	60712650.13
4	INGRESOS	66994583507.14	1738861037.90	51710661235.16	116966383704.40	0.00	116966383704.40
4.2	VENTA DE BIENES	47451731358.82	397978600.00	43307090394.12	90360843152.94	0.00	90360843152.94
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	47451731358.82	397978600.00	43307090394.12	90360843152.94	0.00	90360843152.94
4.2.04.14	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO	47451731358.82	397978600.00	43307090394.12	90360843152.94	0.00	90360843152.94
4.3	VENTA DE SERVICIOS	43954953.05	0.00	12658311.88	56613264.93	0.00	56613264.93
4.3.90	OTROS SERVICIOS	43954953.05	0.00	12658311.88	56613264.93	0.00	56613264.93
4.3.90.90	OTROS SERVICIOS	43954953.05	0.00	12658311.88	56613264.93	0.00	56613264.93
4.8	OTROS INGRESOS	19498897195.27	1340882437.90	8390912529.16	26548927286.53	0.00	26548927286.53
4.8.02	FINANCIEROS	17081612339.15	869923920.55	7333957086.21	23545645504.81	0.00	23545645504.81
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIE	1035489886.88	11545741.86	258006048.79	1281950193.81	0.00	1281950193.81
4.8.02.32	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMIN	28663785.27	32413932.69	3750147.42	0.00	0.00	0.00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	21137461.00	20669234.00	21327562.00	21795789.00	0.00	21795789.00
4.8.02.90	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	15996321206.00	805295012.00	7050873328.00	22241899522.00	0.00	22241899522.00
4.8.06	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	645897.08	659260.41	13363.33	0.00	0.00	0.00
4.8.06.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	645897.08	659260.41	13363.33	0.00	0.00	0.00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	2306695705.64	378250290.54	1011832493.62	2940277908.72	0.00	2940277908.72
4.8.08.13	COMISIONES	1750931912.59	17257774.73	1009651331.38	2743325469.24	0.00	2743325469.24
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	82648739.50	0.00	0.00	82648739.50	0.00	82648739.50
4.8.08.27	APROVECHAMIENTOS	174048104.74	174048104.74	0.00	0.00	0.00	0.00
4.8.08.60	SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	3603829.15	3603829.15	0.00	0.00	0.00	0.00
4.8.08.61	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	292499119.67	178195421.11	0.00	114303698.56	0.00	114303698.56
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	2963999.99	5145160.81	2181162.24	1.42	0.00	1.42
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	18127663.00	233376.00	45109586.00	63003873.00	0.00	63003873.00
4.8.30.04	PRÉSTAMOS POR COBRAR	18127663.00	233376.00	45109586.00	63003873.00	0.00	63003873.00
4.8.31	REVERSIÓN DE PROVISIONES	91815590.40	91815590.40	0.00	0.00	0.00	0.00
4.8.31.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	91815590.40	91815590.40	0.00	0.00	0.00	0.00
5	GASTOS	18073194662.56	25682093447.22	916890968.15	42838397141.63	0.00	42838397141.63
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	14923815689.04	9334960532.27	786463920.96	23472312300.35	0.00	23472312300.35
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	5379035832.60	2040099604.00	4272876.00	7414862560.60	0.00	7414862560.60
5.1.01.01	SUELDOS	4711960177.60	1846896163.00	2437684.00	6556418656.60	0.00	6556418656.60

5.1.01.03	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	6565466.00	12901265.00	0.00	19466731.00	0.00	19466731.00
5.1.01.19	BONIFICACIONES	411694224.00	96153088.00	0.00	507847312.00	0.00	507847312.00
5.1.01.23	AUXILIO DE TRANSPORTE	166531120.00	56300005.00	1140001.00	221691124.00	0.00	221691124.00
5.1.01.60	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	82284845.00	27849083.00	695191.00	109438737.00	0.00	109438737.00
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	31929141.00	13553526.00	0.00	45482667.00	0.00	45482667.00
5.1.02.01	INCAPACIDADES	31929141.00	13553526.00	0.00	45482667.00	0.00	45482667.00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1223844954.24	688815634.76	0.00	1912660589.00	0.00	1912660589.00
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	182261800.00	244014300.00	0.00	426276100.00	0.00	426276100.00
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	434147889.68	180548293.16	0.00	614696182.84	0.00	614696182.84
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	32683600.00	18800200.00	0.00	51483800.00	0.00	51483800.00
5.1.03.06	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGI	332225988.56	155844692.20	0.00	488070680.76	0.00	488070680.76
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGI	242525676.00	89608149.40	0.00	332133825.40	0.00	332133825.40
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	271396900.00	239287600.00	0.00	510684500.00	0.00	510684500.00
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	170573600.00	146777700.00	0.00	317351300.00	0.00	317351300.00
5.1.04.02	APORTES AL SENA	100823300.00	92509900.00	0.00	193333200.00	0.00	193333200.00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	2852617257.00	849175482.00	70770149.00	3631022590.00	0.00	3631022590.00
5.1.07.01	VACACIONES	621749182.00	167602335.00	26367497.00	762984020.00	0.00	762984020.00
5.1.07.02	CESANTÍAS	536556315.00	184811695.00	0.00	721368010.00	0.00	721368010.00
5.1.07.04	PRIMA DE VACACIONES	451794690.00	99225739.00	22036350.00	528984079.00	0.00	528984079.00
5.1.07.05	PRIMA DE NAVIDAD	522391035.00	182386100.00	14836488.00	689940647.00	0.00	689940647.00
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIOS	261240015.00	108776539.00	5510393.00	364506161.00	0.00	364506161.00
5.1.07.07	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	53654173.00	10588209.00	1030499.00	63211883.00	0.00	63211883.00
5.1.07.90	OTRAS PRIMAS	405231847.00	95784865.00	988922.00	500027790.00	0.00	500027790.00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	272726337.61	725939076.65	0.00	998665414.26	0.00	998665414.26
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	2320000.00	592899670.97	0.00	595219670.97	0.00	595219670.97
5.1.08.04	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	270406337.61	133039405.68	0.00	403445743.29	0.00	403445743.29
5.1.11	GENERALES	3362205845.25	4359037401.64	711420895.96	7009822350.93	0.00	7009822350.93
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	476756975.35	461865041.94	0.00	938622017.29	0.00	938622017.29
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	117919073.67	161495098.32	0.00	279414171.99	0.00	279414171.99
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	334460529.94	407363787.59	0.00	741824317.53	0.00	741824317.53
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	223240748.50	129342936.20	4550.00	352579134.70	0.00	352579134.70
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	83514682.09	50248046.95	0.00	133762729.04	0.00	133762729.04
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	28532336.37	12894782.66	222100.00	41205019.03	0.00	41205019.03
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONE	0.00	1300000.00	0.00	1300000.00	0.00	1300000.00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	791946.22	0.00	0.00	791946.22	0.00	791946.22
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	254611380.67	1956922184.19	701679939.39	1509853625.47	0.00	1509853625.47
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	72632463.31	27671525.91	0.00	100303989.22	0.00	100303989.22
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDE	550583314.62	207219025.61	1324539.57	756477800.66	0.00	756477800.66
5.1.11.50	PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	10460106.39	34504127.15	0.00	44964233.54	0.00	44964233.54
5.1.11.55	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	0.00	1358593.06	0.00	1358593.06	0.00	1358593.06
5.1.11.64	GASTOS LEGALES	0.00	350174.57	0.00	350174.57	0.00	350174.57
5.1.11.66	COSTAS PROCESALES	1300000.00	0.00	0.00	1300000.00	0.00	1300000.00
5.1.11.79	HONORARIOS	1191075939.98	885103283.11	8000000.00	2068179223.09	0.00	2068179223.09
5.1.11.80	SERVICIOS	14542562.30	16016488.38	0.00	30559050.68	0.00	30559050.68
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	1783785.84	5382306.00	189767.00	6976324.84	0.00	6976324.84
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1530059421.34	419052207.22	0.00	1949111628.56	0.00	1949111628.56
5.1.20.01	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	290262992.00	0.00	0.00	290262992.00	0.00	290262992.00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	591510946.00	0.00	0.00	591510946.00	0.00	591510946.00
5.1.20.09	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	543932000.00	207448000.00	0.00	751380000.00	0.00	751380000.00
5.1.20.11	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	2660000.00	0.00	0.00	2660000.00	0.00	2660000.00
5.1.20.24	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	101693483.34	211604207.22	0.00	313297690.56	0.00	313297690.56
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVIS	3145478634.24	842393211.08	130427046.17	3857444799.15	0.00	3857444799.15
5.3.49	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	39116491.00	53867119.00	28995023.00	63988587.00	0.00	63988587.00
5.3.49.01	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	39116491.00	53867119.00	28995023.00	63988587.00	0.00	63988587.00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1015198372.47	330312323.19	4152583.40	1341358112.26	0.00	1341358112.26
5.3.60.01	EDIFICACIONES	147078107.37	51426784.53	0.00	198504891.90	0.00	198504891.90
5.3.60.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	155650.98	77825.49	0.00	233476.47	0.00	233476.47
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	284963234.72	85295971.89	633333.32	369625873.29	0.00	369625873.29
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	27052778.86	22513632.17	3519250.08	46047160.95	0.00	46047160.95
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	350555148.16	104291140.14	0.00	454846288.30	0.00	454846288.30
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	202437149.86	66538901.97	0.00	268976051.83	0.00	268976051.83

5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	2956302.52	0.00	0.00	2956302.52	0.00	2956302.52
5.3.60.12	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0.00	168067.00	0.00	168067.00	0.00	168067.00
5.3.62	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7202246.22	0.00	0.00	7202246.22	0.00	7202246.22
5.3.62.01	EDIFICACIONES	7202246.22	0.00	0.00	7202246.22	0.00	7202246.22
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1069450635.55	458213768.89	97279439.77	1430384964.67	0.00	1430384964.67
5.3.66.05	LICENCIAS	794978043.38	405011268.88	0.00	1199989312.26	0.00	1199989312.26
5.3.66.06	SOFTWARES	1182277.78	53202500.01	1182277.78	53202500.01	0.00	53202500.01
5.3.66.90	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	273290314.39	0.00	96097161.99	177193152.40	0.00	177193152.40
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1014510889.00	0.00	0.00	1014510889.00	0.00	1014510889.00
5.3.68.01	CIVILES	194588.00	0.00	0.00	194588.00	0.00	194588.00
5.3.68.03	ADMINISTRATIVAS	993405501.00	0.00	0.00	993405501.00	0.00	993405501.00
5.3.68.05	LABORALES	20910800.00	0.00	0.00	20910800.00	0.00	20910800.00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	60102.00	7619.00	0.00	67721.00	0.00	67721.00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	57562.50	7619.00	0.00	65181.50	0.00	65181.50
5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	57562.50	7619.00	0.00	65181.50	0.00	65181.50
5.4.24	SUBVENCIONES	2539.50	0.00	0.00	2539.50	0.00	2539.50
5.4.24.90	OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A EI	2539.50	0.00	0.00	2539.50	0.00	2539.50
5.8	OTROS GASTOS	3840237.28	3985705.75	1.02	7825942.01	0.00	7825942.01
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	883719.49	165705.33	0.00	1049424.82	0.00	1049424.82
5.8.03.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	883719.49	165705.33	0.00	1049424.82	0.00	1049424.82
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	2956517.79	3820000.42	1.02	6776517.19	0.00	6776517.19
5.8.90.12	SENTENCIAS	1054896.00	0.00	0.00	1054896.00	0.00	1054896.00
5.8.90.42	VARIACIONES DE PENSIONES POR EL COSTO DEL SERVICIO	0.00	3820000.00	0.00	3820000.00	0.00	3820000.00
5.8.90.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	1901621.79	0.42	1.02	1901621.19	0.00	1901621.19
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0.00	15500746379.12	0.00	15500746379.12	0.00	15500746379.12
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0.00	15500746379.12	0.00	15500746379.12	0.00	15500746379.12
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0.00	15500746379.12	0.00	15500746379.12	0.00	15500746379.12
6	COSTOS DE VENTAS	38950556045.79	49419561472.98	14242130956.00	74127986562.77	0.00	74127986562.77
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	38950556045.79	49419561472.98	14242130956.00	74127986562.77	0.00	74127986562.77
6.2.05	BIENES PRODUCIDOS	38950556045.79	49419561472.98	14242130956.00	74127986562.77	0.00	74127986562.77
6.2.05.26	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO	38950556045.79	49419561472.98	14242130956.00	74127986562.77	0.00	74127986562.77
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	0.00	174921064929.21	174921064929.21	0.00	0.00	0.00
7.1	BIENES	0.00	174921064929.21	174921064929.21	0.00	0.00	0.00
7.1.35	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO	0.00	174921064929.21	174921064929.21	0.00	0.00	0.00
7.1.35.01	MATERIA PRIMA	0.00	11167491812.22	11167491812.22	0.00	0.00	0.00
7.1.35.02	MATERIALES	0.00	26461622.00	26461622.00	0.00	0.00	0.00
7.1.35.03	GENERALES	0.00	78258951731.56	78258951731.56	0.00	0.00	0.00
7.1.35.04	SUELDOS Y SALARIOS	0.00	6357956913.88	6357956913.88	0.00	0.00	0.00
7.1.35.05	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0.00	16223867.00	16223867.00	0.00	0.00	0.00
7.1.35.06	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0.00	1175266890.32	1175266890.32	0.00	0.00	0.00
7.1.35.07	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0.00	235507300.00	235507300.00	0.00	0.00	0.00
7.1.35.95	TRASLADO DE COSTOS (CR)	0.00	77683204792.23	77683204792.23	0.00	0.00	0.00
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	18233076527.83	18233076527.83	0.00	0.00	0.00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	10005172741.43	2835587505.68	4124896.40	12836635350.71	0.00	12836635350.71
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	10005172741.43	2835587505.68	4124896.40	12836635350.71	0.00	12836635350.71
8.1.20.04	ADMINISTRATIVAS	10005172741.43	2835587505.68	4124896.40	12836635350.71	0.00	12836635350.71
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	55718078009.65	695757012.25	705387918.50	55708447103.40	0.00	55708447103.40
8.3.06	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	40488546677.36	0.00	0.00	40488546677.36	0.00	40488546677.36
8.3.06.17	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	40475046998.36	0.00	0.00	40475046998.36	0.00	40475046998.36
8.3.06.90	OTROS BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	13499679.00	0.00	0.00	13499679.00	0.00	13499679.00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	14327600148.82	0.39	323796931.24	14003803217.97	0.00	14003803217.97
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52509330.48	0.00	0.00	52509330.48	0.00	52509330.48
8.3.15.37	INVENTARIOS	14275090818.34	0.39	323796931.24	13951293887.49	0.00	13951293887.49
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	291540493.14	0.00	0.00	291540493.14	0.00	291540493.14
8.3.61.01	INTERNAS	291540493.14	0.00	0.00	291540493.14	0.00	291540493.14
8.3.74	BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO	211620101.41	653641973.41	366541883.82	498720191.00	0.00	498720191.00
8.3.74.01	DOTACIÓN A TRABAJADORES	179491961.89	500390223.02	221155306.00	458726878.91	0.00	458726878.91
8.3.74.90	OTROS BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO	32128139.52	153251750.39	145386577.82	39993312.09	0.00	39993312.09
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	398770588.92	42115038.45	15049103.44	425836523.93	0.00	425836523.93
8.3.90.04	ESQUEMAS DE COBRO	125073116.92	22922582.45	3137871.44	144857827.93	0.00	144857827.93
8.3.90.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	273697472.00	19192456.00	11911232.00	280978696.00	0.00	280978696.00

8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-65723250751.08	14701732009.90	17523563712.93	-68545082454.11	0.00	-68545082454.11
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-9958391273.45	7262767.84	2858510088.13	-12809638593.74	0.00	-12809638593.74
8.9.05.06	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	-9958391273.45	7262767.84	2858510088.13	-12809638593.74	0.00	-12809638593.74
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-55764859477.63	14694469242.06	14665053624.80	-55735443860.37	0.00	-55735443860.37
8.9.15.02	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	-40488546677.36	0.00	0.00	-40488546677.36	0.00	-40488546677.36
8.9.15.06	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-334040953.82	0.00	0.00	-334040953.82	0.00	-334040953.82
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	-291540493.14	0.00	0.00	-291540493.14	0.00	-291540493.14
8.9.15.74	BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO	-211620101.41	365201883.82	652301973.41	-498720191.00	0.00	-498720191.00
8.9.15.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-14439111251.90	14329267358.24	14012751651.39	-14122595545.05	0.00	-14122595545.05
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	4690827367.64	4690827367.64	0.00	0.00	0.00
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	54006448017.22	2279635831.65	2639039720.55	54365851906.12	0.00	54365851906.12
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	54006448017.22	2279635831.65	2639039720.55	54365851906.12	0.00	54365851906.12
9.1.20.02	LABORALES	3950523086.33	1562803124.58	2639039720.55	5026759682.30	0.00	5026759682.30
9.1.20.04	ADMINISTRATIVOS	50055924930.89	716832707.07	0.00	49339092223.82	0.00	49339092223.82
9.1.90	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.1.90.90	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	92669417359.83	0.00	2051787647.09	94721205006.92	0.00	94721205006.92
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	48605327100.49	0.00	270713164.52	48876040265.01	0.00	48876040265.01
9.3.06.17	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	45712668466.05	0.00	270713164.52	45983381630.57	0.00	45983381630.57
9.3.06.18	OTROS ACTIVOS	2892658634.44	0.00	0.00	2892658634.44	0.00	2892658634.44
9.3.08	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	44064090259.34	0.00	0.00	44064090259.34	0.00	44064090259.34
9.3.08.06	BIENES	44064090259.34	0.00	0.00	44064090259.34	0.00	44064090259.34
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	0.00	0.00	1781074482.57	1781074482.57	0.00	1781074482.57
9.3.90.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	0.00	0.00	1781074482.57	1781074482.57	0.00	1781074482.57
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-146675865377.05	2411191535.99	0.00	-149087056913.04	0.00	-149087056913.04
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-54006448017.22	359403888.90	0.00	-54365851906.12	0.00	-54365851906.12
9.9.05.05	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	-54006448017.22	359403888.90	0.00	-54365851906.12	0.00	-54365851906.12
9.9.05.90	OTROS PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-92669417359.83	2051787647.09	0.00	-94721205006.92	0.00	-94721205006.92
9.9.15.02	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	-45712668466.05	270713164.52	0.00	-45983381630.57	0.00	-45983381630.57
9.9.15.10	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	-46956748893.78	0.00	0.00	-46956748893.78	0.00	-46956748893.78
9.9.15.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	0.00	1781074482.57	0.00	-1781074482.57	0.00	-1781074482.57

Código:GE-FR-013
Vigente a partir de: 16/10/2024
Versión: 1

I N F O R M E

INFORME EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Fecha: 27 02 2026

Contenido

INTRODUCCIÓN 3

1. OBJETIVO(S): 4

2. ALCANCE: 4

3. NORMATIVIDAD APLICABLE: 4

4. METODOLOGIA 5

4.1 Valoración cuantitativa 6

4.2 Valoración cualitativa 7

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, realizó la evaluación anual del Sistema de Control Interno Contable del Fondo Rotatorio de la Policía – FORPO, correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

La evaluación se desarrolló en el marco del rol de seguimiento independiente asignado a la Oficina de Control Interno, con el propósito de valorar el diseño y funcionamiento de los controles incorporados al proceso contable, así como su capacidad para administrar los riesgos que puedan afectar la confiabilidad de la información financiera.

El Control Interno Contable es responsabilidad primaria de la administración y tiene como finalidad proporcionar una seguridad razonable respecto a la relevancia y representación fiel de la información financiera, conforme al Régimen de Contabilidad Pública. En tal sentido, el presente informe presenta una valoración técnica del sistema implementado durante la vigencia evaluada e identifica oportunidades de mejora para su fortalecimiento.

1. OBJETIVO(S):

- Evaluar y emitir una opinión independiente sobre la efectividad y eficiencia del sistema de control interno contable en la gestión de los recursos públicos, identificando fortalezas y debilidades, con el fin de proporcionar recomendaciones para mejorar la gestión y contribuir a la transparencia.
- Determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y mitigación del riesgo asociado a la gestión contable.
- Valorar el cumplimiento de los criterios y atributos establecidos en el cuestionario oficial de evaluación del Control Interno Contable, analizando los controles asociados a las políticas contables adoptadas por la entidad, a las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la gestión del riesgo contable.
- Emitir una apreciación cuantitativa y cualitativa sobre el nivel de desempeño del sistema, identificando debilidades y oportunidades de mejora que contribuyan a su fortalecimiento y al mejoramiento continuo del proceso contable institucional.
- Realizar la transmisión oportuna de los resultados en el reporte correspondiente a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP.

2. ALCANCE:

El presente informe comprende la evaluación del Sistema de Control Interno Contable del Fondo Rotatorio de la Policía – FORPO, correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

El alcance incluyó el análisis del diseño y funcionamiento de los controles asociados a las políticas contables adoptadas por la entidad, las etapas del proceso contable (reconocimiento, medición, revelación y presentación), la rendición de cuentas e información a partes interesadas, así como la identificación y gestión de los riesgos contables.

3. NORMATIVIDAD APLICABLE:

- **Artículo 209 Constitución Nacional:** La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.
- **Artículo 269 Constitución Nacional:** En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de Control Interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.

- **Ley 87 de 1993:** Establece que el Control Interno forma parte integral de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información de más sistemas integrados.
- **Resolución 357 de 2008 de la CGN:** Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno contable y de reporte de información anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.
- **Resolución 533 de 2015 (CGN)** "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones."
- **Resolución 137 de 2015 (CGN)** "Por medio de la cual se modifica el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzcan cambios de representante legal."
- **Resolución 193 de 2016:** Con el cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable.
- **Resolución 706 de 2016** (CGN) "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación."
- **Resolución 193 de 2020** (CGN) "Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un parágrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016" y su respectiva "Plantilla para la preparación y presentación uniforme de las Notas a los Estados Financieros."
- **Resolución 283 de 2022** "Por la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021."
- **Resolución 356 de 2022** "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019."
- **Resolución 261 de 2023** "Por la cual se modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública."
- **Resolución 411 de 2023** "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resolución 706 de 2016."
- **Catálogo General de Cuentas** del Marco Normativo para entidades de Gobierno actualizado según las Resoluciones 436 y 451 de 2024

4. METODOLOGIA

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable del Fondo Rotatorio de la Policía Nacional – FORPO se realizó en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual dispone la valoración anual de la efectividad de los controles asociados al proceso de generación de información financiera en las entidades públicas.

La metodología adoptada tuvo un enfoque integral orientado a verificar que la entidad cuente con lineamientos, políticas y mecanismos de control adecuados para asegurar que los hechos económicos sean debidamente identificados, gestionados y reflejados en la información financiera.

En concordancia con el procedimiento definido por la Contaduría General de la Nación, el análisis comprendió la revisión del marco normativo aplicable y de las políticas contables institucionales, así como la verificación de controles y buenas prácticas en las etapas de reconocimiento, registro, medición, revisión y emisión de informes finales con sus respectivos anexos, con el propósito de fortalecer una rendición de cuentas eficaz ante los entes de control y las dependencias involucradas en los procesos.

El desarrollo de la evaluación incorporó un enfoque preventivo basado en riesgos, orientado a identificar posibles debilidades que pudieran afectar la confiabilidad, coherencia y oportunidad de la información financiera utilizada para la toma de decisiones estratégicas, lo cual permitió emitir una valoración cuantitativa y cualitativa sobre el grado de implementación y funcionamiento del sistema, realizando la ponderación correspondiente para determinar la evaluación obtenida por la entidad para su posterior cargue y envió de la información a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo “CHIP”.

4.1 Valoración cuantitativa

El formulario evaluó en forma cuantitativa, el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

Esta valoración se realizó mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que fueron calificados conforme a la información y la evidencia documental obtenida.

El cuestionario se estructuró de la siguiente manera, se plantearon treinta y dos (32) criterios de control, los cuales evaluaron a través de una pregunta la existencia de los mismos, seguidamente, se enunciaron una o más preguntas, para un total de ciento cinco (105), derivadas del criterio que evaluarán su efectividad.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	SUBTEMAS		PREGUNTAS	NO. PREGUNTAS
1.1. A. Políticas Contables			1 a 10.3	34
1.2. B. Etapas del Proceso Contable	B1. Reconocimiento	B1.1 Identificación	11 a 13.1	8
		B1.2. Clasificación	14 a 15.1	4
		B1.3. Registro	16 a 20.2	15
		B1.4. Medición Inicial	21 a 21.2	3
	B2. Medición Posterior		22 a 23.5	10
	B3. Revelación	B3.1. Presentación de Estados Financieros	24 a 27.5	16
1.3. C. Rendición de Cuentas e Información a Partes Interesadas			28 a 28.2	3
1.4. D. Gestión del Riesgo Contable			29 a 32.2	12
TOTAL, PREGUNTAS				105

Las opciones de calificación que se seleccionaron para todas las preguntas fueron "SÍ", "PARCIALMENTE" y "NO", las cuales tuvieron la siguiente valoración dentro del formulario:

EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SI	0,3	SI	0,7
PARCIALMENTE	0,18	PARCIALMENTE	0,42
NO	0,06	NO	0,14

De acuerdo con lo anterior los rangos de calificación del control interno contable es la siguiente:

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION <5.0	EFICIENTE

4.2 Valoración cualitativa

Este grupo está conformado por los siguientes conceptos, los cuales describen cualitativamente, y en forma breve, las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron en la valoración cuantitativa, los avances con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones realizadas a la evaluación actual por parte del Jefe de Control Interno, o quien haga sus veces, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

Fortalezas:

- La entidad cuenta con políticas contables formalmente definidas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
- Se dispone de manual de políticas contables, manual de procedimientos contables y manual de inventarios debidamente documentados.
- Existen procedimientos establecidos para conciliaciones de partidas relevantes (bancos, cuentas por pagar y provisiones)
- Se evidencia segregación de funciones definida en el modelo de operación por procesos y en los actos administrativos de vinculación del personal.
- Se realizan cierres contables mensuales conforme a procedimiento formalizado.
- Se ejecutan procesos periódicos de depuración, análisis y seguimiento de cuentas a través del Comité de Sostenibilidad Contable.
- Se cuenta con mecanismos de capacitación permanente para el personal del área contable.
- Se realizan autoevaluaciones semestrales de riesgos contables.

Debilidades:

- Persisten debilidades en la aplicación del principio de devengo y en la adecuada asociación entre costos y gastos.
- Algunos funcionarios de áreas en procesos transversales que generan información contable no cuentan con formación profesional en contaduría pública.
- La matriz de riesgos contables requiere actualización más frecuente.
- Existen controles informales implementados por las áreas generadoras de información durante el periodo de transición y migración al nuevo ERP que no se encuentran formalmente documentados.
- Se requiere actualizar el modelo de operación por procesos y redefinir procedimientos asociados al proceso contable.
- Es necesario fortalecer la identificación, análisis y tratamiento de los riesgos de índole contable de manera permanente.
- Si bien se han implementado acciones de mejora derivadas de hallazgos de auditoría interna y externa, se requiere mayor seguimiento y monitoreo a los planes de mejoramiento.
- Aunque existen procedimientos establecidos para conciliaciones de partidas relevantes (bancos, cuentas por pagar y provisiones) Falta de claridad en los criterios técnicos y conceptuales, así como en la asignación de responsables y el alcance de los procedimientos para la conciliación de partidas relevantes (bancos, cuentas por pagar y provisiones).

Avances y mejoras del proceso de control interno contable:

- Implementación del procedimiento de cierre contable mensual mediante circular institucional.
- Desarrollo de procesos de conciliación periódica con monitoreo y seguimiento.
- Fortalecimiento del Comité de Sostenibilidad Contable como instancia de análisis y depuración de cuentas.
- Implementación de actividades de autoevaluación semestral de riesgos desde la oficina de planeación.
- Ejecución de programas de capacitación en contabilidad básica para funcionarios de carrera administrativa.
- Publicación trimestral de la información financiera conforme a lineamientos normativos.

Recomendaciones:

- Fortalecer la articulación entre las áreas generadoras de información presupuestal, financiera y contable para mejorar la oportunidad del reconocimiento de los hechos económicos.
- Implementar estrategias de capacitación dirigidas al personal de áreas generadoras de información contable.
- Formalizar y documentar los controles adoptados en el marco de la implementación del nuevo ERP y demás situaciones que afecten o modifiquen el desarrollo del proceso
- Actualizar periódicamente la matriz de riesgos del proceso **“Gestión Administrativa y Financiera”**, asegurando que cada área responsable (presupuestal, financiera y contable)

identifique, evalúe y gestione de manera oportuna los riesgos inherentes a sus actividades, conforme a sus competencias y responsabilidades

- Continuar con el fortalecimiento de los mecanismos de seguimiento y control derivados de las autoevaluaciones realizadas.
- Realizar seguimiento permanente sobre la aplicación de principios y políticas contables.
- Formalizar y ajustar el procedimiento de conciliación de partidas relevantes, definiendo con claridad la metodología técnica aplicable, criterios técnicos, conceptos, el alcance, los responsables y la periodicidad de su ejecución; asegurando su adecuada documentación, socialización y seguimiento, con el fin de fortalecer el control interno y la confiabilidad de la información financiera.
- Fortalecer los procesos de inducción y reinducción del personal involucrado en la generación de información financiera.

A continuación, se presenta el formato establecido por la Resolución 193 de 2016, con la información del Control Interno Contable registrado en el aplicativo CHIP, donde la calificación arrojada final fue de 4.78, que de acuerdo con la escala de calificación establecida, ubica a la entidad en un nivel EFICIENTE.

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Si cuenta con manual de políticas actualizado en la vigencia 2024	0.93
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Durante los procedimientos de inducción especifica	
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Persisten debilidades en principio de asociación entre costos y gastos, y debilidad en el devengo por inadecuado reconocimiento de hechos económicos	
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	La formulación de las políticas contables se adoptaron acorde a la misionalidad de la entidad y sus líneas de negocios	
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, están acorde a las líneas de negocio desarrolladas en la entidad	
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Como resultado de cada auditoria los procesos deben elaborar el respectivo plan de mejoramiento	1.00
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La entidad cuenta con un aplicativo de seguimiento al cumplimiento de planes de mejoramiento	

1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La oficina de planeación y la oficina de control interno realiza monitoreo continuo a los planes de mejoramiento	
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	El ERP transmite al módulo contable la información emitida por cada grupo de trabajo	1.00
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Evidencia, publicación de políticas, y otras evidencias de socializaciones	
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Evidencia, publicación de políticas, y otras evidencias de socializaciones	
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Los grupos de contabilidad y demás grupos de trabajo cuentan con procedimiento y manuales asociados a las actividades relacionadas con el proceso contable	
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Manual de inventarios	1.00
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ALGEN, publicaciones y socializaciones	
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Unas vez al año a través toma de inventarios físicos, se socializa orden de servicio a través de correo institucional, el proceso termina con el levantamiento de acta	
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Conciliación de convención y contratos, cuentas por pagar, procesos judiciales provisiones contables , bancos	1.00
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Actas de reunión de contabilidad con procesos	
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	En las actividades de inducción se capacita al personal	
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	El modelo de operación por procesos, y desde el esquema de la organización se definen funciones específicas por grupos internos de trabajo, de igual manera cada funcionarios responde por unas funciones específicas asignadas a través de contrato o acto de nombramiento	1.00
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la notificación de resolución de vinculación de personal y en los procesos de inducción	
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	En los proceso de inducción se realiza capacitación	
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O	SI	Anualmente se realiza conteo físico con la finalidad de realizar comparativos con información registrada en el sistema y	1.00

	INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?		detectar faltante o diferencias en los registros	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La información financiera se publica de manera trimestral como lo ordena la CGN	
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El grupo de contabilidad y costos hace extensiva la solicitud a las áreas a través de los medios de comunicación institucionales	
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Circular de cierre mensual formalizada en procedimiento como documento anexo	1.00
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Circular de cierre mensual formalizada en procedimiento como documento anexo	
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El procedimiento se cumple mensualmente	
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	Se cuenta además del manual de políticas contables con un manual de procedimientos contables	0.88
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Proceso de inducción específica, reuniones de grupo	
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Estas son de continua aplicación dentro del proceso de contabilidad y costos, adicionalmente se realiza acompañamiento a las áreas responsables de la generación de información contable	
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Directrices impartidas en manual de procedimientos contables , temas relacionados a depuraciones contables se llevan a comité de sostenibilidad contable	1.00
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el desarrollo de las actividades propias del proceso contable se consultan permanentemente las políticas y procedimientos asociados	
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La situación evidencias se documentan en los formatos asociados al proceso, de acuerdo a su relevancia se llevan a comité de sostenibilidad contable	
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Por directrices de definidas en el comité de sostenibilidad contable, los análisis, depuración y seguimiento de cuentas se presentas de forma trimestral.	
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	El procedimiento de cierre cuenta con flujograma de operación contable, se debe ampliar	0.88
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Numeral 4.2.3 Manual de políticas contables define los proveedores de información	

1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso se encuentran identificados	
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	En la configuración y operación del ERP cada hecho económico se realiza de forma individual y se identifica el área generadora de información	1.00
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se observa los criterios de valuación en el momento de registro contable	
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Para el análisis y aprobación de baja de cuentas es indispensable que tanto derecho y obligaciones estén individualizados, manual de políticas contables	
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La entidad adopta el Régimen de contabilidad pública establecida para entidades de gobierno	1.00
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	En la adopción de políticas contables se encuentran definidos los criterios en atención al régimen de contabilidad pública	
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El área contable actualiza de forma continua según aplique de acuerdo a las actualizaciones emitidas por la CGN	1.00
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Generalmente antes de cada cierre se validan actualizaciones de catálogo de cuentas según aplique	
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Cada hecho económico se registra de forma individual	1.00
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La clasificación se realiza de acuerdo al hecho económico y se registra contablemente en la cuenta correspondiente del catálogo de cuentas	
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	El hecho económico se contabiliza de forma cronológica aunque persisten debilidades en el reconocimiento de algunas operaciones	0.74
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	La implementación retraso el registro de algunas operaciones	
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema genera consecutivo automático bajo el cual se registran las operación según turno y orden de recepción de los soportes	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Todo registro contable debe estar soportado por los documentos idóneos	1.00
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Además de los documentos soportes se valida el cumplimiento de los documentos internos de control y aprobación	
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	De acuerdo a tablas de retención de las áreas asignadas	
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Cada contabilización genera respectivo comprobante de contabilidad	1.00
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La parametrización del sistema garantiza una numeración consecutiva y en orden cronológico	

1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La parametrización del sistema garantiza una numeración consecutiva y en orden cronológico	
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema genera los libros auxiliares y reporte el documento que genero el saldo	0.86
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema reporta los saldos de cada documento generado en los libros contables	
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	PARCIALMENTE	Se realiza la conciliación previa y se deja evidencia del ajuste en el caso que aplique, el proceso se realiza previa autorizaciones y conceptos de las áreas generando retraso en la depuración y ajuste	
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El sistema permite visualizar y consultar todos los documentos generados	1.00
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Desde el proceso se realiza la revisión constante de los documentos emitidos previo y posterior al cierre contable	
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	se realiza de manera constante	
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Según lo establecido en la Resolución 533 y el manual de políticas contables	1.00
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	De acuerdo al Marco Normativo de las Entidades de Gobierno y el Manual de Políticas	
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Se socializa a través de los medios de comunicación internos y están plasmadas en manuales, instructivos y demás	
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se encuentra establecido en el Manual de Políticas Contables y los procesos de cada grupo de trabajo que generan información	1.00
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	se tiene en cuenta el Manual de Políticas contables y la generación de esta estimación desde el sistema	
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se revisa el deterioro aplicado de manera mensual por parte de los responsables del proceso	
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se revisa cada vez que es aplicado en el sistema mínimo mensualmente	
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas	0.94
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se toman los establecidos en el Marco Normativo de las entidades de gobierno adaptados para la entidad en el Manual de Políticas	

1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se validan a través de las conciliaciones contables y el análisis de cuentas	
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo a los lineamientos de los manuales de los grupos y las políticas	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Se evidencian falencia en el reconocimiento contable de los hechos económicos debido a la implementación del sistema de información	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realiza en el momento que sea relevante	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Acorde al cronograma estipulado por la Contaduría General	1.00
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Una vez aprobados son publicados en la página web de la entidad	
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De manera periódica se genera la publicación	
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Son analizados por los usuarios de la información contable	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	El requerido por la Contaduría de la Nación y las necesidades propias del sector	
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se realiza la revisión de los saldos reportados de manera periódica	1.00
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Proceso realizado de manera constante y continua	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Es un proceso interno y se socializa a través del informe de gestión a la Dirección	1.00
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Porque se puede comprobar y validar la información registrada para la toma de decisiones	
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se genera la validación a nivel contable y de otras áreas internas con el fin garantizar la calidad de lo informado	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se reportan los saldos en los estados financieros y sus notas	1.00
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Mediante este insumo se da claridad a los hechos que generados en el periodo contable	

1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Como base se utilizan las plantillas y anexos actualizados en la página WEB	
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Esta práctica contable se realiza acorde a lo establecido en la norma a las entidades de gobierno y lo que ayude a los usuarios a interpretar las normas	
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Se relacionan metodologías y procesos que conllevan los datos reportados en los estados financieros	
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se valida entre los reportes generados a los diferentes de control y entidades externas contra los saldos de los estados financieros	
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	En la audiencia de la rendición de cuentas se presenta el resumen de los estados financieros y los hechos más relevantes	1.00
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Son de fácil acceso los estados financieros y se puede validar lo reportado por todos interesados, adicionalmente dentro se verifica todos los saldos que se reportan en esta audiencia	
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se presenta un resumen ejecutivo, apoyo de imágenes e diagramas que permiten la interpretación de cifras para mayor compresión de los usuarios de la información contable	
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Proceso de autoevaluación semestral, comité de sostenibilidad contable	0.88
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Los funcionarios del área contable reciben capacitaciones gratuitas impartidas por la CGN	
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Sobre los riesgos definidos por el proceso	0.79
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	El proceso cuenta con riesgos definidos en la matriz de riesgos institucional sin embargo estos deben ser actualizados con mayor frecuencia	
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	En atención a planes de mejoramiento derivados de hallazgos de auditorías internas y externas	
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Se han adoptado controles no documentados como acción de contingencia durante la implementación del nuevo ERP, se debe actualizar el modelo de operación por procesos, redefinir procedimientos, identificar riesgos y asociar controles	
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA	SI	Desde la oficina de planeación se implementó actividad de autoevaluación y materialización de riesgos de forma semestral	

	UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?			
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Se validan las competencias requeridas según las funciones a desarrollar durante el proceso de vinculación realizado por el grupo de talento humano	0.72
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Algunos de los funcionarios responsables de áreas que generan información contable no tiene formación profesional directa en Contaduría Pública	
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los funcionarios del área contable reciben capacitaciones gratuitas impartidas por la CGN	1.00
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Desde la Subdirección administrativa y financiera se inscribe al personal a capacitaciones y se supervisa su asistencia	
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se realizó programa formación en contabilidad básica para funcionarios de carrera administrativa	
2.1	FORTALEZAS	SI	La entidad cuenta con políticas contables formalmente definidas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Se dispone de manual de políticas contables, manual de procedimientos contables y manual de inventarios debidamente documentados. Existen procedimientos establecidos para conciliaciones de partidas relevantes (bancos, cuentas por pagar, provisiones judiciales, contratos, entre otros).	
2.2	DEBILIDADES	SI	Persisten debilidades en la aplicación del principio de devengo y en la adecuada asociación entre costos y gastos. Algunos funcionarios de áreas que generan información contable no cuentan con formación profesional en contaduría pública. La matriz de riesgos contables requiere actualización más frecuente.	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Implementación del procedimiento de cierre contable mensual mediante circular institucional. Desarrollo de procesos de conciliación periódica con monitoreo y seguimiento. Fortalecimiento del Comité de Sostenibilidad Contable como instancia de análisis y depuración de cuentas.	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Si bien se han implementado acciones de mejora derivadas de hallazgos de auditoría interna y externa, se requiere mayor seguimiento y monitoreo a los planes de mejoramiento. Se deben actualizar procedimientos y	

			lineamientos conforme a los cambios operativos derivados del nuevo ERP.	

Aprobó:

Contador Público **JUAN JAIRO GIL RODRIGUEZ**
Jefe Oficina Control Interno

Elaboró:

Contador Público **JOAQUÍN ALEXANDER MUÑOZ RIASCOS**

Anexo: Captura de pantalla como soporte de presentación Reporte a Contaduría General de la Nación

CAPTURA INTELIGENTE **Fecha:** 27-02-2026
23100000 - Fondo Rotario de la Policía Nacional

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
1	01-12	2025	ENLINEA	Enviado	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE		2026-02-27 00:00:00.0

Código:GE-FR-013
Vigente a partir de: 16/10/2024
Versión: 1

I N F O R M E E J E C U T I V O

Seguimiento a planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la Nación

Fecha: 24/03/2025

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN 3

1. Objetivo 3
2. Alcance 3
3. Criterio 3
4. Resultados de la Evaluación del Plan de Mejoramiento, con corte a 31 de diciembre de 2025 4
5. Eficacia del Plan de Mejoramiento 5
6. Efectividad de las Actividades del Plan de Mejoramiento 5
7. Acciones Desarrolladas por la Entidad 5
8. Conclusiones 5

INTRODUCCIÓN

En atención a requerimiento de información presupuestal y contable para el fenecimiento de la cuenta general de presupuesto y del tesoro y la situación financiera (Balance General) de la Nación, vigencia fiscal 2025. La Oficina de Control Interno del Fondo Rotatorio de la Policía, en ejercicio de su función como evaluador independiente y en cumplimiento de la circular 015 del 30 de septiembre de 2020 emitida por la Contraloría General de la República, llevó a cabo la verificación del cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados del proceso de auditoría realizado por el ente de control fiscal.

Durante este proceso, se realizó un seguimiento detallado de las acciones de mejora con el objetivo de determinar en qué medida se han abordado las causas identificadas en los hallazgos y se han modificado los supuestos que dieron origen a los mismos.

La Oficina de Control Interno verificó los soportes reportados mensualmente por parte de las coordinaciones comprometidas en el cumplimiento del plan de mejoramiento, el cual fue suscrito entre el representante legal de la entidad y la Contraloría General de la República. Una vez terminado el plan de mejoramiento realizará el análisis y evaluación correspondientes con el fin de determinar si las acciones realizadas subsanan las causas que dieron origen a la identificación de los hallazgos

1. Objetivo

Realizar seguimiento de la ejecución del Plan de Mejoramiento único emitido por la Contraloría General de la República, con el propósito de asegurar el cumplimiento de las actividades.

2. Alcance

El presente seguimiento comprende la verificación del cumplimiento de las acciones establecidas en los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República, con corte al 31 de diciembre de 2025, con base en la información registrada en el sistema institucional y los soportes reportados por las dependencias responsables.

3. Criterio

- Constitución Política de Colombia

- Ley 872 de 2003
- Resoluciones Orgánicas No. 6289 de 2011 artículo 9 y No. 6445 de 2012 artículo 7 de la Contraloría General de la República, que disponen de los Planes de Mejoramiento
- Circular 015 del 30 de septiembre de 2020 de la Contraloría General de la República Directiva Presidencial 03 de 2012.

4. Resultados de la Evaluación del Plan de Mejoramiento, con corte a 31 de diciembre de 2025.

De conformidad con las evidencias y la información reportada por el sistema de información dispuesto por la entidad "Suite Visión Empresarial" para realizar la verificación al cumplimento y coherencia de las acciones realizadas en cumplimiento al plan de mejoramiento la oficina de control interno constato el siguiente es resultado:

Total, de hallazgos, según Contraloría	Total, de hallazgos, CGR	Total, de metas propuestas	Total, de metas cumplidas	Cumplimiento del plan en % a 31/12/2025	Avance del plan en % a 31/12/2025
Auditoria de Cumplimiento 2018	9	42	42	100%	100%
Auditoría Financiera 2019-2020	14	38	38	100%	100%
Auditoria de Cumplimiento 2021	22	76	76	100%	100%
Auditoría Financiera 2022	42	119	119	100%	100%
Auditoria de Cumplimiento 2024	17	92	0	0%	0%

Durante la segunda mitad del año 2025 la Contraloría General de la Republica realizo auditoria de cumplimiento evaluando la vigencia fiscal 2024 como resultado de esta ejercicio, la auditoria arrojo un total de 17 hallazgos según informe definitivo de fecha Diciembre de 2025, en atención a este informes el fondo rotatorio presento el respectivo plan de mejoramiento en el que se fijaron 92 metas que serán alcanzadas durante los años 2026 y 2027

En el proceso de ejecución de auditoria de cumplimiento realizada por ente de control, este realizo el seguimiento al plan de mejoramiento "Numeral 41 de informe de auditoría de cumplimiento" con la finalidad de evaluar y conceptuar sobre su efectividad, este ejercicio dio lugar al cierre de hallazgos y retiro del plan de mejoramiento quedado como resultado el siguiente remanente:

Total, de hallazgos, según Contraloría	En seguimiento a 31/12/2024	Hallazgos Cerrados 2025	Continúan en seguimiento a 31/12/2025
Auditoria de Cumplimiento 2018	9	9	0
Auditoría Financiera 2019-2020	12	6	6

Auditoria de Cumplimiento 2021	22	11	11
Auditoría Financiera 2022	42	23	19
Auditoria de Cumplimiento 2024	17	0	17

5. Eficacia del Plan de Mejoramiento

La Oficina de Control Interno ha constatado que se llevaron la totalidad de las actividades propuestas en el plan de mejoramiento correspondiente. Por consiguiente, la eficacia alcanzada es del 100%.

6. Efectividad de las Actividades del Plan de Mejoramiento

Desde la Oficina de Control Interno se evidencian avances en la ejecución del plan de mejoramiento, reflejados en el cierre de hallazgos y retiro parcial del plan de mejoramiento realizados por el ente de control. No obstante, se precisa que los resultados observados se derivan de una auditoría de cumplimiento, limitando su alcance en la evaluación de hallazgos derivados de auditorías financieras y que serán objeto de seguimiento en evaluaciones posteriores

Los Hallazgos que continúan dentro del plan de mejoramiento serán objeto de seguimiento y evaluación del ente de control para su posterior cierre definitivo y retiro del plan de mejoramiento.

Respecto a las nuevas acciones que se ejecutaran durante las vigencias 2026 y 2027, la oficina de control interno continuara realizando seguimiento al cumplimiento y eficacia de las metas propuestas

7. Acciones Desarrolladas por la Entidad

La verificación de las acciones que a juicio de la Oficina de Control Interno hayan subsanado las deficiencias observadas por la CGR se reportaran al respectivo ente de control durante el primer y segundo semestre del año 2026 a través del informe respectivo de acuerdo con la circular 015 de 2020.

8. Conclusiones

La entidad ha avanzado en la implementación de las acciones definidas en los planes de mejoramiento, evidenciando cumplimiento en las actividades programadas y progresos en la gestión de los hallazgos identificados de igual manera, los resultados alcanzados permiten evidenciar que la entidad ha venido consolidando mecanismos de seguimiento y control que

favorecen la implementación de las acciones correctivas y la mitigación de las causas que dieron origen a los hallazgos.

No obstante, se mantiene la ejecución de acciones asociadas a hallazgos que continúan en seguimiento, los cuales serán objeto de monitoreo por parte del ente de control hasta su cierre definitivo, en este sentido la Oficina de Control Interno continuará ejerciendo su rol de evaluación independiente, acompañando el proceso mediante el seguimiento permanente al cumplimiento, eficacia y evolución de las acciones formuladas, con el fin de contribuir al fortalecimiento del sistema de control interno y al logro de los objetivos institucionales.

Aprobó: Contador Público Juan Jairo Gil Rodríguez
Jefe Oficina Control Interno

Elaboró: Admón. Emp. Vilma Rincón Cepeda
Técnico para Apoyo Seguridad y Defensa -Oficina Control Interno