

ASOCIACION COLOMBIANA DE OFICIALES EN RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL - ACORPOL
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
 Por los años terminados en 31 de diciembre de 2021 y 2020
 Información presentada en pesos Colombianos


CUENTA	NOTA	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020	ANALISIS HORIZONTAL VARIACIONES		ANALISIS VERTICAL	
				ABSOLUTAS	RELATIVAS	31/12/2021	31/12/2020
ACTIVOS							
ACTIVOS CORRIENTES							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	5	456.741.938	591.930.540	(135.188.602)	-22,84%	8,21%	10,28%
CAJA		1.000.000	1.000.000	-	0,00%	0,02%	0,02%
BANCOS		187.400	14.884.679	(14.697.279)	-98,74%	0,00%	0,26%
CUENTAS DE AHORRO		455.554.537	576.045.861	(120.491.323)	-20,92%	8,19%	10,01%
INVERSIONES	6	477.435.538	393.999.795	83.435.743	21,18%	8,58%	6,84%
ACCIONES		2.500.000	2.500.000	-	0,00%	0,04%	0,04%
CERTIFICADOS		298.155.012	391.499.795	(93.344.783)	-23,84%	5,36%	6,80%
DERECHOS FIDUCIARIOS		176.780.526	-	176.780.526	100,00%	3,18%	0,00%
DEUDORES FDO ACORPOLISTA Y VINCULADOS	7	847.731.253	818.903.716	28.827.537	3,52%	15,24%	14,23%
CUENTAS POR COBRAR FONDO ACORPOLISTA		847.731.253	818.903.716	28.827.537	3,52%	15,24%	14,23%
DEUDORES-OTROS CONCEPTOS	8	222.800	180.411.353	(180.188.553)	-99,88%	0,00%	3,13%
DEUDORES VARIOS		222.800	183.013.157	(182.790.357)	-99,88%	0,00%	3,18%
DEUDAS DE DIFICIL COBRO		3.711.202	93.903.210	(90.192.008)	-96,05%	0,07%	1,63%
DETERIORO DE CARTERA		(3.711.202)	(96.505.014)	92.793.812	-96,15%	-0,07%	-1,68%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1.782.131.529	1.985.245.404	(203.113.875)	-10,23%	32,04%	34,49%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
PROPIEDAD Y EQUIPO	9	3.780.853.680	3.771.016.989	9.836.691	0,26%	67,96%	65,51%
TERRENOS, CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		4.195.160.163	4.147.331.448	47.828.715	1,15%	75,41%	72,05%
EQUIPOS DE OFICINA		114.933.728	113.708.028	1.225.700	1,08%	2,07%	1,98%
EQUIPOS DE COMP. Y COMUNICACION		68.742.076	68.142.276	599.800	0,88%	1,24%	1,18%
DEPRECIACION ACUMULADA		(597.982.287)	(558.164.763)	(39.817.524)	7,13%	-10,75%	-9,70%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		3.780.853.680	3.771.016.989	9.836.691	0,26%	67,96%	65,51%
TOTAL ACTIVOS		5.562.985.209	5.756.262.393	(193.277.184)	-3,36%	100,00%	100,00%
PASIVOS							
PASIVOS CORRIENTES							
CUENTAS POR PAGAR	10	47.595.574	102.042.142	(54.446.568)	-53,36%	9,21%	11,34%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		46.398.174	92.818.342	(46.420.168)	-50,01%	0,92%	1,91%
RETENCION EN LA FUENTE		1.197.400	9.223.800	(8.026.400)	-87,02%	0,02%	0,19%
DEUDAS CON ASOCIADOS	11	33.790.633	122.437.628	(88.646.995)	-72,40%	6,54%	13,61%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	9.287.139	14.904.640	(5.617.501)	-37,69%	1,80%	1,66%
CESANTIAS CONSOLIDADAS		7.585.647	11.302.876	(3.717.229)	-32,89%	0,15%	0,23%
INTERESES SOBRE CESANTIAS		910.278	1.356.344	(446.066)	-32,89%	0,02%	0,03%
VACACIONES CONSOLIDADAS		791.214	2.245.420	(1.454.206)	-64,76%	0,02%	0,05%
OTROS PASIVOS	13	425.843.144	660.331.763	(234.488.619)	-35,51%	82,45%	73,39%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		425.843.144	660.331.763	(234.488.619)	-35,51%	8,44%	13,60%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		516.516.490	899.716.173	(383.199.683)	-42,59%	9,28%	15,63%
TOTAL PASIVOS		516.516.490	899.716.173	(383.199.683)	-42,59%	9,28%	15,63%
ACTIVOS NETOS							
FONDO SOCIAL	14	1.001.718.653	1.001.718.653	-	0,00%	19,85%	20,63%
APORTES DE ASOCIADOS-FDO MUTUO INVERS		701.672.040	701.672.040	-	0,00%	13,90%	14,45%
INVERSION SUPLEMENTARIA		300.000.000	300.000.000	-	0,00%	5,94%	6,18%
FONDO SOCIAL		46.613	46.613	-	0,00%	0,00%	0,00%
SUPERAVIT	15	2.100.000	2.100.000	-	0,00%	0,04%	0,04%
DONACIONES		2.100.000	2.100.000	-	0,00%	0,04%	0,04%
RESERVAS ASIGNACION PERMANENTE	16	716.862.868	654.093.422	62.769.446	9,60%	14,21%	13,47%
ASIGNACION PERMANENTE - PROPIEDAD Y EQUIPO		544.289.918	544.289.918	-	0,00%	10,79%	11,21%
ASIGNACION PERMANENTE ACTIVIDADES INTEGRACION		67.994.704	-	67.994.704	100,00%	1,35%	0,00%
ASIGNACION PERMANENTE - EDUCACION		6.841.129	-	6.841.129	100,00%	0,14%	0,00%
ASIGNACION PERMANENTE - OBLIG. COLPENSIONES		21.895.222	21.895.222	-	0,00%	0,43%	0,45%
A DISPOSICION DE LA ASAMBLEA (AÑO ACTUAL)		75.841.895	87.908.282	(12.066.387)	-13,73%	1,50%	1,81%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		86.165.468	6.841.129	79.324.338	0,00%	1,71%	0,14%
EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO		86.165.468	6.841.129	79.324.338	1159,52%	1,71%	0,14%
AJUSTES ADOPCION PRIMERA VEZ	17	1.752.451.034	1.752.451.034	-	0,00%	34,73%	36,08%
AJUSTES ADOPCION PRIMERA VEZ		1.752.451.034	1.752.451.034	-	0,00%	34,73%	36,08%
SUPERAVIT MEDICION VALOR RAZONABLE	18	1.487.170.697	1.439.341.982	47.828.715	3,32%	29,47%	29,64%
SUPERAVIT MEDICION VALOR RAZONABLE		1.487.170.697	1.439.341.982	47.828.715	3,32%	29,47%	29,64%
TOTAL ACTIVOS NETOS		5.046.468.720	4.856.546.220	189.922.499	3,91%	90,72%	84,37%
TOTAL PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		5.562.985.209	5.756.262.393	(193.277.184)	-3,36%	100,00%	100,00%

*Los suscriptos representante legal y contador público certificamos que las cifras arriba anotadas fueron verificadas previamente conforme a lo reglamentado y han sido tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad. (Artículo 37 Ley 222 de 1995).

Las Notas de la 1 a la 25 adjuntas son parte integral de los estados financieros


 EDUARDO MARTINEZ HERRERA
 Representante Legal


 SANDRA MILENA PARRADO H.
 Contador
 Tarjeta Profesional 175988 - T


 GRACE ANDREA PACHÓN FERNANDEZ
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 199623 - T
 (Ver Dictamen adjunto)

ASOCIACION COLOMBIANA DE OFICIALES EN RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL - ACORPOL

ESTADO DE ACTIVIDADES

Por los años terminados en 31 de diciembre de 2021 y 2020

Información presentada en pesos Colombianos


CUENTA	NOTA	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
				VARIACIONES		31/12/2021	31/12/2020
				ABSOLUTAS	RELATIVAS		
INGRESOS							
INGRESOS OPERACIONALES	19						
ACTIVIDADES DE ASOCIACIÓN							
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO		482.608.418	488.946.112	(6.337.694)	-1,30%	87,58%	83,47%
FONDO ACORPOLISTA ADMINISTRACIÓN (41%)		28.628.387	40.500.832	(11.872.445)	-29,31%	5,20%	6,91%
FONDO ACORPOLISTA FIESTA (18%)		12.568.573	17.780.859	(5.212.286)	-29,31%	2,28%	3,04%
FONDO ACORPOLISTA RESERVA DISP.ASAMBLEA (35%)		24.438.914	34.567.847	(10.128.933)	-29,30%	4,44%	5,90%
FONDO ACORPOLISTA ACADEMICO (4%)		2.793.001	3.957.405	(1.164.404)	-29,42%	0,51%	0,68%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		551.037.293	585.753.055	(34.715.762)	-5,93%	100,00%	100,00%
GASTOS							
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	21						
GASTOS DE PERSONAL		207.174.072	202.081.841	5.092.231	2,52%	40,28%	37,25%
HONORARIOS		50.764.464	55.115.704	(4.351.240)	-7,89%	9,87%	10,16%
IMPUESTOS-PREDIAL		50.055.386	54.555.356	(4.499.970)	-8,25%	9,73%	10,06%
SEGUROS		2.939.538	3.256.347	(316.809)	-9,73%	0,57%	0,60%
SERVICIOS		21.316.040	21.749.700	(433.660)	-1,99%	4,14%	4,01%
GASTOS LEGALES		34.514	-	34.514	100,00%	0,01%	0,00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		9.539.613	11.978.377	(2.438.764)	-20,36%	1,85%	2,21%
GASTOS DE VIAJE		1.837.787	-	1.837.787	100,00%	0,36%	0,00%
DEPRECIACIONES		39.817.524	37.992.024	1.825.500	4,80%	7,74%	7,00%
DIVERSOS		48.997.634	74.717.680	(25.720.046)	-34,42%	9,53%	13,77%
GASTOS DE REPRESENTACIÓN-PRESIDENCIA		59.624.352	59.624.352	-	0,00%	11,59%	10,99%
GASTOS DE REPRESENTACIÓN-VICEPRESIDENCIA		19.874.784	19.874.784	-	0,00%	3,86%	3,66%
DETERIORO		2.361.800	1.596.804	764.996	47,91%	0,46%	0,29%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMON		514.337.508	542.542.969	(28.205.461)	-5,20%	99,54%	99,71%
(DÉFICIT) EXCEDENTE OPERACIONAL		36.699.785	43.210.086	(6.510.301)	-15,07%		
INGRESOS NO OPERACIONALES	20						
FINANCIEROS		1.241.573	2.820.095	(1.578.521)	-55,97%	0,98%	5,08%
COMISIONES		11.031.892	11.741.377	(709.485)	-6,04%	8,74%	21,15%
SERVICIOS		27.703.850	30.107.421	(2.403.571)	-7,98%	21,94%	54,24%
RECUPERACIONES		74.906.067	-	74.906.067	100,00%	59,33%	0,00%
INDEMNIZACIONES		242.273	-	242.273	100,00%	0,19%	0,00%
DIVERSOS		11.125.492	10.843.688	281.804	2,60%	8,81%	19,53%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		126.251.148	55.512.581	70.738.567	127,43%	100,00%	100,00%
GASTOS NO OPERACIONALES	22						
FINANCIEROS		860.740	668.801	191.939	28,70%	91,22%	16,83%
GASTOS EXTRAORDINARIOS		82.831	3.304.455	(3.221.624)	-97,49%	8,78%	83,17%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		943.571	3.973.256	(3.029.685)	-76,25%	100,00%	100,00%
RESERVA A DISPOSICION DE LA ASAMBLEA		75.841.895	87.908.282				
TOTAL INGRESOS		677.288.441	641.265.636				
TOTAL EGRESOS		515.281.079	546.516.224				
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		86.165.468	6.841.129				

*Los suscriptos representante legal y contador público certificamos que las cifras arriba anotadas fueron verificadas previamente conforme a lo reglamentado y han sido tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad. (Artículo 37 Ley 222 de 1995).

Las Notas de la 1 a la 25 adjuntas son parte integral de los estados financieros


 EDUARDO MARTINEZ HERRERA
 Representante Legal


 SANDRA MILENA PARRADO H.
 Contador
 Tarjeta Profesional 175988 - T


 GRACE ANDREA PACHÓN FERNANDEZ
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 199623 - T
 (Ver Dictamen adjunto)

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE OFICIALES EN RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL - ACORPOL

ESTADO DE CAMBIOS DE LOS ACTIVOS NETOS

Por los años terminados en 31 de diciembre de 2021 y 2020

Información presentada en pesos Colombianos

	FONDO SOCIAL	SUPERAVIT	RESERVAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	AJUSTE POR ADOPCION NIIF	SUPERAVIT MEDICIÓN VALOR	TOTALES
Saldo a Diciembre 31 de 2019	1.001.718.653	2.100.000	603.435.067	0	1.752.451.034	1.329.248.958	4.688.953.712
Reservas ejercicio actual			87.908.282				87.908.282
Reservas ejercicios anteriores			-37.249.927				-37.249.927
Superávit por valorizaciones						110.093.024	110.093.024
Excedentes del ejercicio				6.841.129			6.841.129
Saldo a Diciembre 31 de 2020	1.001.718.653	2.100.000	654.093.422	6.841.129	1.752.451.034	1.439.341.982	4.856.546.220
Reservas ejercicio actual			150.677.728				150.677.728
Reservas ejercicios anteriores			-87.908.282	-6.841.129			-94.749.411
Superávit por valorizaciones						47.828.715	47.828.715
Excedentes del ejercicio				86.165.468			86.165.468
Saldo a Diciembre 31 de 2021	1.001.718.653	2.100.000	716.862.868	86.165.468	1.752.451.034	1.487.170.697	5.046.468.720

*Los suscriptos representante legal y contador público certificamos que las cifras arriba anotadas fueron verificadas previamente conforme a lo reglamentado y han sido tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad. (Artículo 37 Ley 222 de 1995).

Las Notas de la 1 a la 25 adjuntas son parte integral de los estados financieros



EDUARDO MARTINEZ HERRERA
Representante Legal



SANDRA MILENA PARRADO H.
Contador
Tarjeta Profesional 175988 - T



GRACE ANDREA PACHON FERNANDEZ
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 199623 - T
(Ver Dictamen adjunto)

ASOCIACION COLOMBIANA DE OFICIALES EN RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL - ACORPOL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados en 31 de diciembre de 2021 y 2020
Información presentada en pesos Colombianos

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	2021	2020
Excedente del ejercicio	162.007.362	94.749.411
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciaciones	39.817.524	37.992.024
EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACION	201.824.886	132.741.435
DISMINUCION (AUMENTO) EN ACTIVO CORRIENTE		
Inversiones	-83.435.743	-111.158.060
Deudores	151.361.016	507.417.159
Diferidos	0	0
	67.925.273	396.259.099
AUMENTO (DISMINUCION) EN PASIVO CORRIENTE		
Costos y gastos por pagar	-143.093.563	-431.938.150
Obligaciones laborales	-5.617.501	1.911.955
Otros Pasivos	-234.488.619	152.194.485
	-383.199.683	-277.831.710
FUENTE NETA EN ACTIVIDADES DE OPERACION	-113.449.524	251.168.824
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Disminución de propiedad y equipo	-49.654.215	-110.093.024
ACTIVIDADES NETAS EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-49.654.215	-110.093.024
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento obligaciones financieras particulares		
Reservas	74.835.833	-13.561.521
Excedentes Ejercicios Anteriores	-94.749.411	-23.688.406
Superávit Medición Razonable	47.828.715	110.093.024
FUENTE NETA EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	27.915.137	72.843.097
AUMENTO DE EFECTIVO	-135.188.602	213.918.897
DISPONIBLE AL INICIO DE AÑO	591.930.540	378.011.643
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	\$ 456.741.938	591.930.540

*Los suscriptos representante legal y contador público certificamos que las cifras arriba anotadas fueron verificadas previamente conforme a lo reglamentado y han sido tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad. (Artículo 37 Ley 222 de 1995).

Las Notas de la 1 a la 25 adjuntas son parte integral de los estados financieros



EDUARDO MARTINEZ HERRERA
Representante Legal



SANDRA MILENA PARRADO H.
Contador
Tarjeta Profesional 175988 - T



GRACE ANDREA PACHÓN FERNANDEZ
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 199623 - T
(Ver Dictamen adjunto)

RESUMEN DE POLITICAS SIGNIFICATIVAS Y REVELACIONES
Por los años terminados en 31 de diciembre de 2021 y 2020
LA ASOCIACION COLOMBIANA DE OFICIALES EN RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL
“ACORPOL”

NOTA 1 CONSTITUCIÓN LEGAL Y FUNCIONAMIENTO

LA ASOCIACION COLOMBIANA DE OFICIALES EN RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL “ACORPOL”, fue constituida el 21 de febrero de 1975, como Entidad gremial sin ánimo de lucro que agrupara la Oficialidad en Retiro de la Policía Nacional y asumirá la defensa de sus derechos e igualmente propendiera por el bienestar colectivo. Fue reconocida por el Ministerio de Justicia mediante Personería Jurídica No. 0336 del 13 de febrero de 1976, en desarrollo de sus actividades a los Estatutos de “ACORPOL” se le han hecho varias reformas, siendo la última la aprobada por la Asamblea General Extraordinaria de 04 de Octubre de 2003, la cual fue aprobada por el Ministerio de la Protección Social mediante la Resolución No. 00151 del 14 de enero de 2004. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C., donde atiende el Presidente Nacional y La Junta Directiva Nacional, teniendo (10) diez seccionales, cada una de ellas con Presidente y Junta Directiva Seccional, ubicadas en las ciudades de Barranquilla, Pereira, Cali, Medellín, Ibagué, Villavicencio, Bucaramanga, Armenia, Sincelejo y Santa Marta.

Tiene como objeto social el desarrollo de actividades tendientes al mantenimiento y mejoramiento del status del Oficial en Retiro de la Policía Nacional, adoptando en términos generales las medidas de orden moral, social, científico, económico y operativo que contribuyan al bienestar de sus afiliados, lo mismo que la depuración y exaltación de las virtudes que deben adornar a los mismos.

NOTA 2 BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de LA ASOCIACION COLOMBIANA DE OFICIALES EN RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL “ACORPOL” por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF, establecidas en la Ley 1314 de 2009 traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 3022 de 2013. Vigentes a la fecha de cierre del año y se presentan de acuerdo con la normatividad vigente.

NOTA 3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros han sido aplicadas uniformemente y se encuentran detalladas en el Manual Políticas y Procedimiento Contables establecidos por la Asociación; el cual se encuentra a disposición de los Asociados y entes de control y vigilancia.

NOTA 4 JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES

En la aplicación de las políticas contables, la administración debe realizar juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos regularmente y deberán reconocerse en el período de la revisión si la revisión solo afecta este período, o en períodos futuros si la revisión afecta tanto el período actual como períodos

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Incluyen el dinero en caja y bancos e inversiones de alta liquidez. Para ser clasificadas como equivalentes de efectivo, las inversiones deben cumplir con los siguientes criterios:

- * Inversiones a corto plazo, es decir, inferiores o iguales a tres meses desde la fecha de adquisición
- * Inversiones de alta liquidez.
- * Fácilmente convertibles en efectivo.
- * Sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Son los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta la Asociación, disponibles en Caja, Bancos y Cuentas de Ahorros. El siguiente cuadro muestra el saldo del efectivo y equivalentes detallados sus montos en Moneda legal.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caja	1.000.000	1.000.000
Bancos	187.400	14.884.679
Cuentas De Ahorro	<u>455.554.537</u>	<u>576.045.861</u>
Total Bancos	<u>456.741.938</u>	<u>591.930.540</u>

Corresponde a una cuenta corriente y tres cuentas de ahorros con el banco Av. Villas. El valor razonable del efectivo y equivalentes de efectivo se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

NOTA 6 INVERSIONES

Las inversiones que se tienen a 31 de diciembre, corresponden a activos financieros medidos a valor razonable con cambio en resultados del ejercicio, por cuanto son activos financieros adquiridos principalmente para negociar y generar utilidad a corto plazo.

La Asociación también posee dos inversiones en instrumentos de capital una adquirida en 2015 la cual se mantiene al costo de adquisición y corresponde a una acción donde el objeto de esta empresa es la construcción y urbanización, venta de todo tipo de proyectos inmobiliarios, y una cuota de participación adquirida en 2016 el objeto de la compañía es desarrollar actividades como agencia de seguros, no se posee control y no tienen para negociar y generación de utilidad a corto plazo.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
El saldo de inversiones comprendía:		
Acciones	2.500.000	2.500.000

Certificados de Depósito a término		
Cdt Av. Villas Fondo Solidaridad	115.182.942	112.249.443
Cdt Av. Villas Fondo Auxilio Mutuo	138.341.354	134.827.382
Cdt Av. Villas Colpensiones - Auxilio Mutuo	44.630.716	43.852.058
Cdt Fondo Auxilio Mutuo	0	100.570.912
Fiducia - Auxilio Mutuo	102.815.439	0
Fiducia - Reintegro Aseguradora	73.965.087	0
Total Inversiones Temporales	<u>477.435.538</u>	<u>393.999.795</u>

NOTA 7 DEUDORES CARTERA FONDO ACORPOLISTA Y VINCULADOS

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

El valor contable de las cuentas comerciales por cobrar se aproxima a su valor razonable.

Corresponde a los préstamos que se otorgan a los Asociados en cumplimiento de las normas establecidas en el Acuerdo 0036 del 06 de mayo de 2021 de "ACORPOL"

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cuentas Por Cobrar	290.875.514	811.372.936
Cuentas Por Cobrar Beneficios Int (DB)	24.178.191	85.451.331
Cuentas Por Cobrar Beneficios Int (CR)	-24.178.191	-85.451.331
Cuentas Por Cobrar	551.949.201	0
Cuentas Por Cobrar Beneficios Int (DB)	73.718.305	0
Cuentas Por Cobrar Beneficios Int (CR)	-73.718.305	0
Seguro Beneficio	4.906.538	7.530.780
Total Deudores	<u>847.731.253</u>	<u>818.903.716</u>

Los deudores corresponden principalmente por los préstamos otorgados a los acorpolistas, con corte al cierre del año 2021 se contaba con 125 préstamos vigentes, de los cuales 39 figuran por un valor mayor a **\$10.000.000.**

En comparación con el año 2020 las cuentas por cobrar presentan un incremento de \$28.827.535=, esto se debe a que durante el año 2020 no se realizaron nuevos préstamos y se reactivaron desde en el año 2021.

NOTA 8 DEUDORES OTROS CONCEPTOS

Este rubro representa el saldo que está pendiente de cobrar originado en operaciones en desarrollo del objeto social, diferentes a deudores por préstamos. Para el 2021 y con base en las políticas contables establecidas por la Asociación la cartera que presenta un tiempo superior a 12 meses se registra como deudas de difícil cobro.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Deudores Varios	222.800	183.013.157
Deudas de difícil cobro	3.711.202	93.903.210
Deterioro Deudores Varios	-3.711.202	-96.505.014
Total Deudores otros Conceptos	<u>222.800</u>	<u>180.411.353</u>

NOTA 9 PROPIEDAD Y EQUIPO

Se denominan propiedad y equipo a todos los activos tangibles de la Asociación que sean poseídos para propósitos administrativos y que además se esperen utilizar durante más de un período, es decir, más de un año, y que cumplan con las siguientes condiciones:

- * Sea probable que la Asociación obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo
- * El costo puede ser medido con fiabilidad;
- * La Asociación posee los riesgos y beneficios derivados del uso o posesión del bien.

Las propiedades, planta y equipo son medidas inicialmente al costo; posteriormente son medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El rubro de terrenos y construcciones presenta un incremento con base en los avalúos catastrales del año 2021 incorporando el valor de su valorización al activo, lo que permite mantener los activos a su valor razonable.

A continuación se detalla los valores

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terrenos, Construcciones y Edificaciones	<u>4.195.160.163</u>	<u>4.147.331.448</u>
Equipo de Oficina	114.933.728	113.708.028
Total Equipo de oficina	<u>114.933.728</u>	<u>113.708.028</u>
Equipo de Cómputo y Comunicación	68.742.076	68.142.276
Total Equipo de Cómputo y Comunicación	<u>68.742.076</u>	<u>68.142.276</u>
DEPRECIACION ACUMULADA	<u>-597.982.287</u>	<u>-558.164.763</u>
Total propiedad y equipo	<u>3.780.853.680</u>	<u>3.771.016.989</u>

PASIVOS

Los Pasivos son obligaciones presentes de la Asociación, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para cancelarla Acorpol espera desprenderse de recursos.

NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por ACORPOL a favor de terceros, en desarrollo del giro normal de actividades de la asociación y en cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Costos y Gastos por pagar	46.398.174	92.818.342
Retención En La Fuente	1.197.400	9.223.800
Total Cuentas por Pagar	<u>47.595.574</u>	<u>102.042.142</u>

Los acreedores corresponden principalmente a: reembolsos de dineros a las 10 seccionales, reembolso de caja menor de cierre de año, planilla de seguridad correspondiente al mes de diciembre. Las demás cuentas por pagar obedecen a gastos de menor cuantía.

NOTA 11 DEUDAS CON ASOCIADOS

Está reglamentado por el Acuerdo No. 033 del 30 de Agosto de 2006, La Asociación cumple con lo estipulado en este reglamento y aplica todas sus disposiciones.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Aporte Fondo Acorpolista	33.790.633	122.437.628
Total Deudas Con Asociados	<u>33.790.633</u>	<u>122.437.628</u>

Con base en visita realizada por La Superintendencia Financiera se acordó realizar la devolución del fondo acorpolista a los asociados que poseen saldo, proceso al cual se le ha dado estricto cumplimiento con base en los montos estipulados de manera mensual, para el año 2021 se deben a un total de 8 asociados, esto aun cuando la asociación se había comprometido a realizar la totalidad de las devoluciones en el mes de octubre del año 2023.

NOTA 12 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Asociación reconoce dentro de su estado de Situación Financiera los beneficios a los empleados a corto plazo, es decir los que espera liquidar totalmente antes de los doce (12) meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa, en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Dentro de los beneficios a empleados a corto plazo se incluyen elementos como: cesantías, Intereses sobre cesantías, primas de servicios, vacaciones (legales o implícitas), estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al estado de resultado integral, a medida que se devengan.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cesantías Consolidadas	7.585.647	11.302.876
Intereses Sobre Cesantías	910.278	1.356.344
Vacaciones Consolidadas	791.214	2.245.420
Total Obligaciones Laborales	<u>9.287.139</u>	<u>14.904.640</u>

Corresponde a las prestaciones sociales que con corte al año 2021 se les adeuda a los trabajadores vinculados a la asociación.

NOTA 13 OTROS PASIVOS

Corresponde al valor de los ingresos Recibidos para Terceros por cuotas de convenios y cuotas recibidas por reintegrar a las seccionales.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos Recibidos Para Terceros (Seguros)	4.516.485	5.431.792
Fondo de Solidaridad	115.031.761	115.254.810
Aporte Auxilio Mutuo	172.048.383	531.529.914
Comité Femenino	7.986.098	8.115.247
C. Extraordinaria Actividades Sociales-Aniversario	126.260.417	0
Total otros pasivos	<u>425.843.144</u>	<u>660.331.763</u>

Corresponden principalmente a: los fondos de solidaridad, auxilio mutuo y Comité Femenino administrados por la Asociación.

Cuota extraordinaria aprobada en Asamblea General año 2021, recursos que no fueron utilizados durante el año 2021.

NOTA 14 FONDO SOCIAL

Corresponde a los recursos que la Asociación utilizó desde el momento de su aporte en el desarrollo de sus actividades.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Fondo Social	<u>1.001.718.653</u>	<u>1.001.718.653</u>

NOTA 15 SUPERAVIT

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Superávit	<u>2.100.000</u>	<u>2.100.000</u>

NOTA 16 RESERVAS DE ASIGNACION PERMANENTE

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes en beneficio de sus Asociados.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Asignación Permanente - Propiedad y Equipo	544.289.918	544.289.918
Asignación Permanente - Actividades Integración	67.994.704	-
Asignación Permanente - Educación	6.841.129	-
Asignación Permanente - Oblig. Colpensiones	21.895.222	21.895.222
A Disposición De La Asamblea - Vigencia Actual	75.841.895	87.908.282
Total Reservas	<u>716.862.868</u>	<u>654.093.422</u>

NOTA 17 AJUSTES ADOPCIÓN POR 1RA VEZ NIIF

Corresponde a la Contrapartida de la Valorización, donde se registra el cálculo de avalúo de Activos Fijos de la Asociación. Se registraron con base en avalúos catastrales efectuados a la Propiedad Planta y Equipo, Terrenos y Construcciones y Edificaciones y los ajustes necesarios en la aplicación del nuevo marco normativo.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Superávit por Valorización	<u>1.752.451.034</u>	<u>1.752.451.034</u>

NOTA 18 SUPERAVIT MEDICIÓN VALOR RAZONABLE

Corresponde a la valorización a través del avalúo catastral de los terrenos y construcciones de la Asociación, de acuerdo a la normatividad vigente, se podrá realizar avalúo anual a los activos fijos con el fin de presentar su valor razonable.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Superávit Medición valor razonable	<u>1.487.170.697</u>	<u>1.439.341.982</u>

NOTA 19 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos comprenden al valor razonable de lo cobrado por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones de la Asociación.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la Asociación y sus asociados en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

La Asociación obtiene ingresos en el desarrollo de su objeto social, por concepto de cuotas de sostenimiento, Administración los recursos en efectivo disponibles. Los cuales son reglamentados a través de los acuerdos que se estipulan por la junta directiva. El cuadro siguiente muestra las cifras.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Se desagregan, así:		
Cuotas De Sostenimiento	482.608.418	488.946.112
Fondo Acorpolista Administración (41%)	28.628.387	40.500.832
Fondo Acorpolista Fiesta (18%)	12.568.573	17.780.859
Fondo Acorpolista Reserva Disp. Asamblea (35%)	24.438.914	34.567.847
Fondo Acorpolista Académico (4%)	2.793.001	3.957.405
Total ingresos operacionales	<u>551.037.293</u>	<u>585.753.055</u>

NOTA 20 INGRESOS NO OPERACIONALES

La Asociación obtiene ingresos financieros por el desarrollo de esta actividad a través de la optimización de los recursos disponibles en caja realizando inversiones de menor riesgo y generando intereses corrientes de cuentas de Ahorro, Cdt's y fiducias; que se registran como ingresos no operacionales financieros, Comisiones por intermediación en seguros.

En el año 2021 se recibió la respuesta positiva por la demanda interpuesta en contra de la Aseguradora Solidaria por la cual la asociación recibió un reintegro neto de \$73.653.665=.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Financieros	1.241.573	2.820.095
Comisiones	11.031.892	11.741.377
Servicios	27.703.850	30.107.421
Recuperaciones	74.906.067	0
Diversos	11.125.492	10.843.688
Total ingresos no operacionales	<u>126.008.875</u>	<u>55.512.581</u>
Total Ingresos	<u>677.046.168</u>	<u>641.265.636</u>

NOTA 21 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

La Asociación reconoce los gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no esté directamente relacionada con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los gastos administrativos se incluyen los gastos de personal, depreciaciones, honorarios, servicios, mantenimientos, impuestos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la prestación de los servicios.

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos De Personal	207.174.072	202.081.841
Honorarios	50.764.464	55.115.704
Impuestos-Predial	50.055.386	54.555.356
Seguros	2.939.538	3.256.347
Servicios	21.316.040	21.749.700
Gastos Legales	34.514	0
Mantenimiento Y Reparaciones	9.539.613	11.978.377
Gastos De Viaje	1.837.787	0
Depreciaciones	39.817.524	37.992.024
Diversos	48.997.634	74.717.680
Gastos De Representación-Presidencia	59.624.352	59.624.352
Gastos De Representación-Vicepresidencia	19.874.784	19.874.784
Deterioro de cartera	2.361.800	1.596.804
Total gastos operacionales de administración	<u>514.337.508</u>	<u>542.542.969</u>

En cuanto a los gastos operacionales, se presenta una disminución en honorarios debido a que no hubo incrementos, hubo disminución en los gastos diversos ya que se optimizaron

algunos recursos y con ocasión a la pandemia no se ejecutaron gastos relacionados con integraciones de los acorpolistas.

NOTA 22 GASTOS NO OPERACIONALES

	31 de Diciembre de	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Se desagregan en:		
Financieros	860.740	668.801
Gastos Extraordinarios	82.831	3.304.455
Total gastos No Operacionales	<u>943.571</u>	<u>3.973.256</u>

NOTA 23 RECLASIFICACIONES


Algunas cifras de los Estados Financieros del informe de 2019 fueron reclasificadas únicamente para efectos comparativos con la información del año 2020.

NOTA 24 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

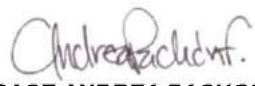
Los estados financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y Junta Directiva el día 18 de enero de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General para su aprobación.

NOTA 25 EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Asociación reflejada en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021.


EDUARDO MARTINEZ HERRERA
Representante Legal


SANDRA MILENA PARRADO HINESTROSA
Contador
Tarjeta Profesional 175988 - T


GRACE ANDREA PACHON FERNANDEZ
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 199623 - T
(Ver Dictamen adjunto)



Andrea Pachón F.
Contadora Pública
Especialista en auditoría y control
Auditor internacional certificado

INFORME DE AUDITORIA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bogotá, enero 15 de 2022

Señores

Miembros de la Asamblea General de Asociados
Asociación Colombiana de Oficiales en Retiro de la Policía Nacional
ACORPOL
Ciudad

Opinión

He examinado los estados financieros individuales, preparados conforme a la sección 2 del Estándar para Pymes, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021 (estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa).

En mi opinión, los estados financieros individuales, tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **ACORPOL** por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el DUR 2420 de 2015 anexo 2 (Pymes), modificadas y compiladas por el Decreto 2483 de 2018.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el “*Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información*” incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “*Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros*”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de **ACORPOL** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidad de la administración

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del

apachon@apservicioscontables.com
www.apservicioscontables.com



Andrea Pachón F.
Contadora Pública
Especialista en auditoría y control
Auditor internacional certificado

Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por **ACORPOL**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para el grupo 2.

Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la fundación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

El informe de gestión administrativa, establecido por la ley 222 de 1995, es responsabilidad de la administración, sobre el mismo no expreso opinión alguna, toda vez que dicho informe no acompañó los estados financieros que se presentan.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Como parte del proceso de auditoría efectuado de acuerdo con las Normas de Auditoría:

- Use mi juicio y el escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identifique y evalúe los riesgos de error material por fraude o error en los estados financieros y diseñe y realice procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias y en respuesta a los riesgos identificados.
- Obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para soportar mi opinión.

apachon@apservicioscontables.com
www.apservicioscontables.com

- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de empresa en funcionamiento por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Asociación deje de operar como una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.
- He informado a la administración y a los encargados del gobierno corporativo de la Asociación, los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Párrafo de otras cuestiones

A raíz de la pandemia Covid-19, El Gobierno Nacional declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el Territorio Nacional, mediante el Decreto 417 del 17 de marzo del 2020. Este nuevo estado obligó a todos los sectores económicos del país a tomar las medidas necesarias pertinentes para garantizar la protección del empleo y la bioseguridad. Fue así como la administración de la Asociación tomó las medidas necesarias para efectuar solo las expensas necesarias en cumplimiento de los objetivos misionales de la Asociación, diseñó e implementó un nuevo plan de trabajo acorde a las medidas sanitarias para hacer frente a la situación, en cumplimiento del decreto 579 de abril 15 de 2020.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir del 2015, como fue exigido, los estados financieros de **ACORPOL** han sido expresados bajo estas normas.

También es pertinente mencionar que las operaciones registradas en los libros y los actos de la administración se ajustaron a la ley, a los estatutos de la Asociación, a las decisiones de la Junta Directiva y a las recomendaciones emitidas por esta revisoría, las cuales fueron atendidas a tiempo por la administración.

AP

Andrea Pachón F.
Contadora Pública
Especialista en auditoría y control
Auditor internacional certificado

La información presentada en las declaraciones mensuales de impuestos durante el año 2021 ha cumplido con los requisitos legales de la obligatoriedad de practicar las retenciones de acuerdo con las bases y tarifas vigentes, presentar de forma oportuna y pagar de acuerdo con las fechas establecidas por el gobierno.

Cordialmente,



Grace Andrea Pachón Fernández

Revisora Fiscal

T.P. 199623-T

15 de enero de 2022