


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 2023 y 2022  
Información presentada en pesos Colombianos


CUENTA	NOTA	A Diciembre 31 de 2023	A Diciembre 31 de 2022	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
				VARIACIONES		31/12/2023	31/12/2022
				ABSOLUTAS	RELATIVAS		
<b>ACTIVOS</b>							
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>							
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	5	<b>281.559.401</b>	<b>280.579.807</b>	<b>979.594</b>	<b>0,35%</b>	<b>4,03%</b>	<b>4,44%</b>
CAJA		1.000.000	1.000.000	-	0,00%	0,01%	0,02%
BANCOS		2.143.509	350.387	1.793.121	511,75%	0,03%	0,01%
CUENTAS DE AHORRO		278.415.893	279.229.419	(813.527)	-0,29%	3,99%	4,42%
<b>INVERSIONES</b>	6	<b>671.413.896</b>	<b>494.661.588</b>	<b>176.752.308</b>	<b>35,73%</b>	<b>9,62%</b>	<b>7,83%</b>
ACCIONES - CUOTAS DE PARTICIPACIÓN		3.500.000	2.500.000	1.000.000	40,00%	0,05%	0,04%
CERTIFICADOS		335.613.936	301.640.134	33.973.802	11,26%	4,81%	4,78%
DERECHOS FIDUCIARIOS		332.299.960	190.521.454	141.778.506	74,42%	4,76%	3,02%
<b>CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS</b>	7	<b>1.168.832.821</b>	<b>860.458.533</b>	<b>308.374.289</b>	<b>35,84%</b>	<b>16,74%</b>	<b>13,63%</b>
CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS		1.168.832.821	860.458.533	308.374.289	35,84%	16,74%	13,63%
<b>DEUDORES-OTROS CONCEPTOS</b>	8	<b>19.731.743</b>	<b>2.503.763</b>	<b>17.227.980</b>	<b>688,08%</b>	<b>0,28%</b>	<b>0,04%</b>
ANTICIPOS Y AVANCES		19.511.253	8.725	19.502.528	223524,68%	0,28%	0,00%
DEUDORES VARIOS		220.490	2.495.038	(2.274.548)	-91,16%	0,00%	0,04%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>2.141.537.862</b>	<b>1.638.203.691</b>	<b>503.334.171</b>	<b>30,72%</b>	<b>30,67%</b>	<b>25,95%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>							
<b>PROPIEDAD Y EQUIPO</b>	9	<b>4.839.989.047</b>	<b>4.675.438.188</b>	<b>164.550.859</b>	<b>3,52%</b>	<b>69,33%</b>	<b>74,05%</b>
TERRENOS, CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		5.330.279.578	5.127.736.695	202.542.883	3,95%	76,35%	81,22%
EQUIPOS DE OFICINA		114.933.728	114.933.728	-	0,00%	1,65%	1,82%
EQUIPOS DE COMP. Y COMUNICACIÓN		77.713.274	69.091.976	8.621.298	12,48%	1,11%	1,09%
DEPRECIACION ACUMULADA		(682.937.533)	(636.324.211)	(46.613.322)	7,33%	-9,78%	-10,08%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>4.839.989.047</b>	<b>4.675.438.188</b>	<b>164.550.859</b>	<b>3,52%</b>	<b>69,33%</b>	<b>74,05%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>6.981.526.909</b>	<b>6.313.641.879</b>	<b>667.885.030</b>	<b>10,58%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVOS</b>							
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>							
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	10	<b>74.082.695</b>	<b>44.617.906</b>	<b>29.464.789</b>	<b>66,04%</b>	<b>8,35%</b>	<b>9,51%</b>
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		72.358.218	39.583.302	32.774.916	82,80%	1,19%	0,68%
RETENCION EN LA FUENTE		1.724.477	5.034.604	(3.310.127)	-65,75%	0,03%	0,09%
<b>DEUDAS CON ASOCIADOS</b>	11	<b>17.842.700</b>	<b>21.689.800</b>	<b>(3.847.100)</b>	<b>-17,74%</b>	<b>2,01%</b>	<b>4,62%</b>
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	12	<b>14.071.827</b>	<b>12.343.204</b>	<b>1.728.623</b>	<b>14,00%</b>	<b>1,59%</b>	<b>2,63%</b>
CESANTIAS CONSOLIDADAS		10.153.130	10.286.208	(133.078)	-1,29%	0,17%	0,18%
INTERESES SOBRE CESANTIAS		1.218.376	1.234.344	(15.968)	-1,29%	0,02%	0,02%
VACACIONES CONSOLIDADAS		2.700.321	822.652	1.877.669	228,25%	0,04%	0,01%
<b>OTROS PASIVOS</b>	13	<b>781.292.211</b>	<b>390.643.920</b>	<b>390.648.291</b>	<b>100,00%</b>	<b>88,05%</b>	<b>83,24%</b>
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		781.292.211	390.643.920	390.648.291	100,00%	12,82%	6,68%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>887.289.433</b>	<b>469.294.830</b>	<b>417.994.603</b>	<b>89,07%</b>	<b>12,71%</b>	<b>7,43%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>887.289.433</b>	<b>469.294.830</b>	<b>417.994.603</b>	<b>89,07%</b>	<b>12,71%</b>	<b>7,43%</b>
<b>ACTIVOS NETOS</b>							
<b>FONDO SOCIAL</b>	14	<b>1.001.718.653</b>	<b>1.001.718.653</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>16,44%</b>	<b>17,14%</b>
APORTES DE ASOCIADOS-FDO MUTUO INVERS		701.672.040	701.672.040	-	0,00%	11,51%	12,01%
INVERSION SUPLEMENTARIA		-	300.000.000	(300.000.000)	-100,00%	0,00%	5,13%
INVERSION COMPRA CASA BARRAQUILLA		300.000.000	-	300.000.000	100,00%	0,00%	0,00%
FONDO SOCIAL		46.613	46.613	-	0,00%	0,00%	0,00%
<b>SUPERAVIT</b>	15	<b>2.100.000</b>	<b>2.100.000</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,03%</b>	<b>0,04%</b>
DONACIONES		2.100.000	2.100.000	-	0,00%	0,03%	0,04%
<b>RESERVAS ASIGNACION PERMANENTE</b>	16	<b>693.857.738</b>	<b>668.330.132</b>	<b>25.527.605</b>	<b>3,82%</b>	<b>11,39%</b>	<b>11,44%</b>
ASIGNACION PERMANENTE - PROPIEDAD Y EQUIPO		544.289.918	544.289.918	-	0,00%	8,93%	9,31%
ASIGNACION PERMANENTE ACTIVIDADES INTEGRACIÓN		5.581.793	20.000.000	(14.418.207)	-72,09%	0,09%	0,34%
ASIGNACION PERMANENTE - OBJETO SOCIAL		4.357.386	5.934.452	(1.577.066)	-26,57%	0,07%	0,10%
ASIGNACION PERMANENTE - OBLIG. COLPENSIONES		21.895.222	21.895.222	-	0,00%	0,36%	0,37%
A DISPOSICIÓN DE LA ASAMBLEA (AÑO ACTUAL)		117.733.418	76.210.540	41.522.878	54,48%	1,93%	1,30%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>21.819.939</b>	<b>0</b>	<b>21.819.939</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,36%</b>	<b>0,00%</b>
EXCEDENTES (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		21.819.939	0	21.819.939	100,00%	0,36%	0,00%
<b>AJUSTES ADOPCION PRIMERA VEZ</b>	17	<b>1.752.451.034</b>	<b>1.752.451.034</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>28,76%</b>	<b>29,99%</b>
AJUSTES ADOPCION PRIMERA VEZ		1.752.451.034	1.752.451.034	-	0,00%	28,76%	29,99%
<b>SUPERAVIT MEDICION VALOR RAZONABLE</b>	18	<b>2.622.290.112</b>	<b>2.419.747.229</b>	<b>202.542.883</b>	<b>8,37%</b>	<b>43,03%</b>	<b>41,40%</b>
SUPERAVIT MEDICION VALOR RAZONABLE		2.622.290.112	2.419.747.229	202.542.883	8,37%	43,03%	41,40%
<b>TOTAL ACTIVOS NETOS</b>		<b>6.094.237.476</b>	<b>5.844.347.049</b>	<b>249.890.427</b>	<b>4,28%</b>	<b>87,29%</b>	<b>92,57%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y ACTIVOS NETOS</b>		<b>6.981.526.909</b>	<b>6.313.641.879</b>	<b>667.885.030</b>	<b>10,58%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

\*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 FERNÁNDEZ  
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 2023 y 2022  
Información presentada en pesos Colombianos

CUENTA	NOTA	A Diciembre 31 de 2023	A Diciembre 31 de 2022	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
				VARIACIONES		31/12/2023	31/12/2022
				ABSOLUTAS	RELATIVAS		
<b>INGRESOS</b>							
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	19						
ACTIVIDADES DE ASOCIACIÓN							
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO		860.307.798	529.401.930	330.905.868	62,51%	92,55%	88,51%
RENDIMIENTOS PRESTAMOS ADMINISTRACIÓN (26%)		21.691.266	28.757.012	(7.065.746)	-24,57%	2,33%	4,81%
RENDIMIENTOS PRESTAMOS FIESTA (18%)		15.017.031	12.625.040	2.391.991	18,95%	1,62%	2,11%
REND. PRESTAMOS RESERVA DISP. ASAMBLEA (35%)		29.199.799	24.548.704	4.651.095	18,95%	3,14%	4,10%
RENDIMIENTOS PRESTAMOS ACADEMICO (4%)		3.337.128	2.805.567	531.561	18,95%	0,36%	0,47%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>929.553.022</b>	<b>598.138.253</b>	<b>331.414.769</b>	<b>55,41%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>GASTOS</b>							
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>	21						
GASTOS DE PERSONAL		221.939.044	200.906.921	21.032.123	10,47%	26,20%	34,53%
HONORARIOS		60.363.897	53.708.198	6.655.699	12,39%	7,12%	9,23%
IMPUESTOS (GMF- IVA - PREDIAL -CONSUMO)		82.210.064	52.333.795	29.876.269	57,09%	9,70%	8,99%
SEGUROS		3.419.262	2.811.821	607.441	21,60%	0,40%	0,48%
SERVICIOS		70.192.065	28.212.637	41.979.428	148,80%	8,28%	4,85%
GASTOS LEGALES		-	47.400	(47.400)	-100,00%	0,00%	0,01%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		13.820.896	10.806.397	3.014.499	27,90%	1,63%	1,86%
GASTOS DE VIAJE		12.163.096	8.258.525	3.904.571	47,28%	1,44%	1,42%
DEPRECIACIONES		46.613.322	38.341.924	8.271.398	21,57%	5,50%	6,59%
DIVERSOS		245.142.919	100.747.291	144.395.628	143,32%	28,93%	17,31%
GASTOS DE REPRESENTACIÓN-PRESIDENCIA		55.680.000	63.806.512	(8.126.512)	-12,74%	6,57%	10,97%
GASTOS DE REPRESENTACIÓN-VICEPRESIDENCIA		27.840.000	21.876.179	5.963.821	27,26%	3,29%	3,76%
GASTOS DE REPRESENTACIÓN-SECCIONALES		7.850.000	-	7.850.000	100,00%	0,93%	0,00%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMON</b>		<b>847.234.565</b>	<b>581.857.600</b>	<b>265.376.965</b>	<b>45,61%</b>	<b>99,07%</b>	<b>100,00%</b>
<b>(DÉFICIT) EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>82.318.457</b>	<b>16.280.653</b>	<b>66.037.804</b>	<b>405,62%</b>		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	20						
FINANCIEROS		10.043.678	556.680	9.486.998	1704,21%	17,09%	0,91%
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES		1.000.000	95.562	904.438	946,44%	1,70%	0,16%
COMISIONES - INTERMEDIACIÓN		7.787.282	10.735.580	(2.948.298)	-27,46%	13,25%	17,56%
SERVICIOS		26.438.100	27.601.750	(1.163.650)	-4,22%	44,98%	45,14%
RECUPERACIONES		-	1.561.500	(1.561.500)	-100,00%	0,00%	2,55%
DIVERSOS		13.502.230	20.601.777	(7.099.547)	-34,46%	22,97%	33,69%
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>58.771.290</b>	<b>61.152.849</b>	<b>(2.381.559)</b>	<b>-3,89%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	22						
FINANCIEROS		1.193.779	863.253	330.526	38,29%	77,70%	70,59%
GASTOS EXTRAORDINARIOS		342.611	359.709	(17.098)	-4,75%	22,30%	29,41%
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>1.536.390</b>	<b>1.222.962</b>	<b>313.428</b>	<b>25,63%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
RESERVA A DISPOSICION DE LA ASAMBLEA		117.733.418	70.158.711				
RESERVA PARA AUXILIO MUTUO		-	6.051.828				
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>988.324.312</b>	<b>659.291.102</b>				
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>848.770.955</b>	<b>583.080.562</b>				
<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>		<b>21.819.939</b>	<b>0</b>				

\*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 2023 y 2022

Información presentada en pesos Colombianos

	FONDO SOCIAL	SUPERAVIT	RESERVAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	AJUSTE POR ADOPCION NIIF	SUPERAVIT MEDICIÓN VALOR RAZONABLE	TOTALES
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2021</b>	<b>1.001.718.653</b>	<b>2.100.000</b>	<b>716.862.868</b>	<b>86.165.468</b>	<b>1.752.451.034</b>	<b>1.487.170.697</b>	<b>5.046.468.720</b>
Reservas ejercicio actual			102.144.992				102.144.992
Reservas ejercicios anteriores			-150.677.728				-150.677.728
Superávit por valorizaciones						932.576.532	932.576.532
Excedentes del ejercicio				-86.165.468			-86.165.468
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2022</b>	<b>1.001.718.653</b>	<b>2.100.000</b>	<b>668.330.132</b>	<b>0</b>	<b>1.752.451.034</b>	<b>2.419.747.229</b>	<b>5.844.347.048</b>
Reservas ejercicio actual			127.672.598				127.672.598
Reservas ejercicios anteriores			-102.144.992				-102.144.992
Superávit por valorizaciones						202.542.883	202.542.883
Excedentes del ejercicio				21.819.939			21.819.939
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2023</b>	<b>1.001.718.653</b>	<b>2.100.000</b>	<b>693.857.738</b>	<b>21.819.939</b>	<b>1.752.451.034</b>	<b>2.622.290.112</b>	<b>6.094.237.476</b>

\*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 FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Por los años terminados en 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**Información presentada en pesos Colombianos**

<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Reserva y Excedente del ejercicio	139.553.357	70.158.712
<b>Partidas que no afectan el efectivo:</b>		
Depreciaciones	46.613.322	38.341.924
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACION</b>	<b>186.166.679</b>	<b>108.500.636</b>
<b>DISMINUCION (AUMENTO) EN ACTIVO CORRIENTE</b>		
Inversiones	-176.752.308	-17.226.050
Deudores	-325.602.269	-15.008.243
Diferidos	0	0
	<b>-502.354.577</b>	<b>-32.234.293</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) EN PASIVO CORRIENTE</b>		
Costos y gastos por pagar	25.617.689	-15.078.501
Obligaciones laborales	1.728.623	3.056.065
Otros Pasivos	390.648.291	-35.199.224
	<b>417.994.603</b>	<b>-47.221.660</b>
<b>FUENTE NETA EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>101.806.705</b>	<b>29.044.684</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Aumento de propiedad y equipo	-211.164.181	-932.926.432
<b>ACTIVIDADES NETAS EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-211.164.181</b>	<b>-932.926.432</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Aumento obligaciones financieras particulares		
Reservas	-15.995.273	-42.849.552
Excedentes Ejercicios Anteriores	-76.210.540	-162.007.362
Superávit Medición Razonable	202.542.883	932.576.532
<b>FUENTE NETA EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>110.337.070</b>	<b>727.719.618</b>
<b>AUMENTO DE EFECTIVO</b>	<b>979.594</b>	<b>-176.162.130</b>
<b>DISPONIBLE AL INICIO DE AÑO</b>	<b>280.579.807</b>	<b>456.741.938</b>
<b>DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>\$ 281.559.402</b>	<b>280.579.807</b>

\*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 2023 y 2022**  
**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 (12) doce seccionales, cada una de ellas con Presidente y Junta Directiva Seccional, ubicadas en las ciudades de Barranquilla, Pereira, Cali, Medellín, Ibagué, Villavicencio, Bucaramanga, Florida Blanca, Armenia, Sincelejo, Santa Marta y Boyacá.

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 2023 y 31 de diciembre de 2022 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 subsecuentes.

#### 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>2023</u>	<u>2022</u>
Caja	1.000.000	1.000.000
Bancos	2.143.509	350.387
Cuentas De Ahorro	<u>278.415.893</u>	<u>279.229.419</u>
<b>Total Bancos</b>	<b><u>281.559.401</u></b>	<b><u>280.579.807</u></b>

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.

La compañía OPC seguros durante el año 2023 realizó distribución de utilidades, valor que fue utilizado para incrementar la inversión.

	31 de Diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
El saldo de inversiones comprendía:		
Acciones - Cuotas de Participación	3.500.000	2.500.000

Certificados de Depósito a término		
Cdt Av. Villas Fondo Solidaridad	130.334.381	116.529.311
Cdt Av. Villas Fondo Auxilio Mutuo	156.539.104	139.958.420
Cdt Av. Villas Colpensiones - Auxilio Mutuo	48.740.451	45.152.403
Fiducia - Auxilio Mutuo	224.724.180	110.807.154
Fiducia - Reintegro Aseguradora	89.468.777	79.714.300
Fiducia - Fondo Acopolista	18.107.003	0
<b>Total Inversiones Temporales</b>	<b><u>671.413.896</u></b>	<b><u>494.661.588</u></b>

#### NOTA 7 DEUDORES CARTERA - CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS

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	
	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Cuentas Por Cobrar	4.632.902	46.509.599
Cuentas Por Cobrar Préstamos Int (DB)	303.463	4.584.106
Cuentas Por Cobrar Préstamos Int (CR)	-303.464	-4.584.107
Cuentas Por Cobrar	1.157.236.468	808.726.162
Cuentas Por Cobrar Préstamos Int (DB)	128.289.890	102.984.486
Cuentas Por Cobrar Préstamos Int (CR)	-128.289.890	-102.984.486
Seguro Préstamos	6.963.452	5.222.772
<b>Total Deudores</b>	<b><u>1.168.832.821</u></b>	<b><u>860.458.533</u></b>

Los deudores corresponden a los préstamos otorgados a los acopolistas, con corte al cierre del año 2023 se contaba con 142 préstamos vigentes, de los cuales 59 figuran están en rango de **\$15.000.000** a **\$10.000.000**; 46 figuran están en rango de **\$9.000.000** a **\$5.000.000**; los demás presenta saldo inferior a **\$5.000.000**.

En comparación con el año 2022 las cuentas por cobrar presentan un incremento de \$308 millones, esto se debe a que durante el año 2023 se mantuvo el comportamiento de otorgamiento de préstamos.

Durante la vigencia fiscal, se realizó gestión de cobro a los asociados que presentaban mora en los pagos de cuotas de préstamo.

#### NOTA 8 DEUDORES OTROS CONCEPTOS

Este rubro representa el saldo que está pendiente de cobrar originado en operaciones en desarrollo del objeto social o relacionado a este, diferentes a deudores por préstamos.

	31 de Diciembre de	
	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Anticipos	19.511.253	8.725
Deudores Varios	220.490	2.495.038
<b>Total Deudores otros Conceptos</b>	<b><u>19.731.743</u></b>	<b><u>2.503.763</u></b>

Con la incorporación al presupuesto general del 80% reintegrado a las seccionales, sujeto a que este valor fuera legalizado, al cierre del año se presentan los siguientes saldos sin legalizar; se encuentra pendiente reintegro por parte del Banco Av Villas de la cuota de manejo según negociación realizada.

TERCERO	VALOR
MORENO RODRIGUEZ JAIME ENRIQUE	63.936 FLORIDA BLANCA
BERMUDEZ MARIN FRANCISCO JAVIER	1.503.400 TOLIMA
MEJIA PUENTES EDGAR ENRIQUE	12.243.360 CORDOBA
BARAJAS NOVA JOSE FERNANDO	5.671.442 BOYACÁ
NUÑEZ CORREDOR WILLIAM ORLANDO	29.115 ADMINISTRACIÓN
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	220.490 REINTEGRO CUOTA
<b>TOTAL</b>	<b><u>19.731.743</u></b>

#### 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

El rubro de terrenos y construcciones presenta un incremento con base en los avalúos catastrales del año 2023 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>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Terrenos, Construcciones y Edificaciones</b>	<b><u>5.330.279.578</u></b>	<b><u>5.127.736.695</u></b>
Equipo de Oficina	114.933.728	114.933.728
<b>Total Equipo de oficina</b>	<b><u>114.933.728</u></b>	<b><u>114.933.728</u></b>
Equipo de Cómputo y Comunicación	77.713.274	69.091.976
<b>Total Equipo de Cómputo y Comunicación</b>	<b><u>77.713.274</u></b>	<b><u>69.091.976</u></b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>-682.937.533</b>	<b>-636.324.211</b>
<b>Total propiedad y equipo</b>	<b><u>4.839.989.047</u></b>	<b><u>4.675.438.188</u></b>



## **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	
	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Costos y Gastos por pagar	72.358.218	39.583.302
Retención En La Fuente	1.724.477	5.034.604
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b><u>74.082.695</u></b>	<b><u>44.617.906</u></b>

Los acreedores corresponden principalmente a: reembolsos de dineros a las seccionales por concepto de sostenimiento, planilla de seguridad correspondiente al mes de diciembre, póliza de vida mes de diciembre. Las demás cuentas por pagar obedecen a gastos de menor cuantía.

### **NOTA 11 DEUDAS CON ASOCIADOS**

Cuentas por pagar correspondientes al anterior fondo Acorpolista, el cual fue finalizado de acuerdo a la inspección realizada por parte de la Superintendencia Financiera. A la fecha se adeuda por este fondo a 3 asociados y se ha dado estricto cumplimiento a la solicitud de la superintendencia.

Se realizó apertura de una Fiducia por el monto pendiente por reintegrar, para dejar los recursos independientes, mientras se resuelven la situación Jurídica de estas acreencias para su devolución.

	31 de Diciembre de	
	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Aporte Fondo Acorpolista	17.842.700	21.689.800
<b>Total Deudas Con Asociados</b>	<b><u>17.842.700</u></b>	<b><u>21.689.800</u></b>

### **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>2023</u>	<u>2022</u>
Cesantías Consolidadas	10.153.130	10.286.208
Intereses Sobre Cesantías	1.218.376	1.234.344
Vacaciones Consolidadas	2.700.321	822.652
<b>Total Obligaciones Laborales</b>	<b><u>14.071.827</u></b>	<b><u>12.343.204</u></b>

Corresponde a las prestaciones sociales que con corte al año 2023 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>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos Recibidos Para Terceros (Seguros)	309.752	3.539.901
Fondo de Solidaridad	113.133.814	72.837.116
Aporte Auxilio Mutuo	652.276.735	283.916.072
Comité Femenino	10.492.915	9.483.115
C. Extraordinaria Bogotá	5.078.995	20.867.717
<b>Total otros pasivos</b>	<b><u>781.292.211</u></b>	<b><u>390.643.920</u></b>

Corresponden principalmente a: los fondos de solidaridad al cierre del año 2023 de los recursos de este fondo se otorgaron 3 préstamos, auxilio mutuo y Comité Femenino administrados por la Asociación.

Cuota extraordinaria aprobada en Asamblea General año 2021, los recursos disponibles a diciembre de 2023; corresponden a los asociados inscritos a Bogotá los cuales serán usados durante la vigencia 2024.

#### 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>2023</u>	<u>2022</u>
Aporte de Asociados -Fdo Mutuo Inversión	701.672.040	701.672.040
Inversión Suplementaria	0	300.000.000
Inversión Compra Casa Barranquilla	300.000.000	0
Fondo social	46.613	46.613
<b>Total Fondo Social</b>	<b><u>1.001.718.653</u></b>	<b><u>1.001.718.653</u></b>

Se realizó el análisis de la cuenta contable "INVERSION SUPLEMENTARIA" cuyo valor se registró desde el año 2010 por \$300.000.000 con el objetivo de adquirir la casa para la

seccional de Barranquilla, si bien el nombre de "Inversión Suplementaria" no es el más adecuado para reflejar el hecho económico; el asiento contable realizado en ese momento en las cuentas de Patrimonio o Activos Netos de la Asociación si es correcto; Sin embargo, para efectos de que exista una mejor claridad por parte de los interesados en la información, se realizó la reclasificación para el año 2023 a " Inversión Compra Casa Barranquilla. En todo caso este cambio de nombre para efectos de mejorar la revelación de los Estados Financieros no afecta el valor de los Activos Netos.

#### NOTA 15 SUPERAVIT

	31 de Diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</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>2023</u>	<u>2022</u>
Asignación Permanente - Propiedad y Equipo	544.289.918	544.289.918
Asignación Permanente - Actividades Integración	5.581.793	20.000.000
Asignación Permanente - Educación	4.357.386	5.934.452
Asignación Permanente - Oblig. Colpensiones	21.895.222	21.895.222
A Disposición De La Asamblea - Vigencia Actual	<u>117.733.418</u>	<u>76.210.540</u>
<b>Total Reservas</b>	<b><u>693.857.738</u></b>	<b><u>668.330.132</u></b>

#### 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>2023</u>	<u>2022</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>2023</u>	<u>2022</u>
Superávit Medición valor razonable	<u>2.622.290.112</u>	<u>2.419.747.229</u>

#### NOTA 19 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos corresponden 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>2023</u>	<u>2022</u>
Se desagregan, así:		
Cuotas De Sostenimiento	860.307.798	529.401.930
Rendimientos Prestamos Administración (26%)	21.691.266	28.757.012
Rendimientos Prestamos Fiesta (18%)	15.017.031	12.625.040
Rend. Prestamos Reserva Disp.Asamblea (35%)	29.199.799	24.548.704
Rendimientos Prestamos Académico (4%)	3.337.128	2.805.567
<b>Total ingresos operacionales</b>	<u><b>929.553.022</b></u>	<u><b>598.138.253</b></u>

Se presenta incremento en el ingreso por cuotas de sostenimiento, debido a que durante el año 2023 se incluyeron los ingresos asociados al 80% de las seccionales, ingreso que tiene efecto directo en gastos ya que también son incluidos en el resultado de la Asociación.

#### 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, retorno por intermediación en seguros.

	31 de Diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Financieros	10.043.678	556.680
Dividendos y Participaciones	1.000.000	95.562
Comisiones	7.787.282	10.735.580
Servicios	26.438.100	27.601.750
Recuperaciones	0	1.561.500
Diversos	13.502.230	20.601.777
<b>Total ingresos no operacionales</b>	<u><b>58.771.290</b></u>	<u><b>61.152.849</b></u>
<b>Total Ingresos</b>	<u><b>988.324.312</b></u>	<u><b>659.291.102</b></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>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos De Personal	214.980.266	200.906.921
Gastos De Personal - Indemnización	6.958.778	0
Honorarios	60.363.897	53.708.198
Impuestos -(GMF - IVA . Predial - Consumo)	82.210.064	52.333.795
Seguros	3.419.262	2.811.821
Servicios	70.192.065	28.212.637
Gastos Legales	0	47.400
Mantenimiento Y Reparaciones	13.820.896	10.806.397
Gastos De Viaje	12.163.096	8.258.525
Depreciaciones	46.613.322	38.341.924
Diversos	124.887.666	50.580.266
Gastos De Representación-Presidencia	55.680.000	63.806.512
Gastos De Representación-Vicepresidencia	27.840.000	21.876.179
Gastos De Representación-Seccionales	7.850.000	0
Elementos de Aseo y Cafetería	22.587.545	16.103.291
Papelería	4.080.832	3.550.562
Casino y Restaurante	84.273.126	20.772.018
Movilización Urbana (Taxis-Buses)	9.313.750	9.741.154
<b>Total gastos operacionales de administración</b>	<b><u>847.234.565</u></b>	<b><u>581.857.600</u></b>

En cuanto a los gastos operacionales, Se presenta gastos de personal correspondiente al pago de Indemnización al cargo de Secretario General, se presenta una disminución en gastos de Representación de Presidencia con ocasión al valor aprobado en Asamblea.

En gastos por servicios y diversos se presenta un incremento con ocasión a que a partir del año 2023 se incluye dentro de los gastos de la Asociación todos los gastos incurridos en las seccionales, el cual se asocia según su concepto ejecutado.

## NOTA 22 GASTOS NO OPERACIONALES

	31 de Diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Se desagregan en:		
Financieros	1.193.779	863.253
Gastos Extraordinarios	342.611	359.709
<b>Total gastos No Operacionales</b>	<b><u>1.536.390</u></b>	<b><u>1.222.962</u></b>

#### **NOTA 23 RECLASIFICACIONES**

Por la información correspondiente al año 2022 no se realizaron reclasificaciones para efectos comparativos con la información del año 2023.

#### **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 05 de febrero de 2024. 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 y aprobación en Junta Directiva 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 2023.



**EDUARDO MARTINEZ HERRERA**  
Representante Legal



**SANDRA MILENA PARRADO HINESTROSA**  
Contador  
Tarjeta Profesional 175988 - T



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