



Asociación Obras Sociales en Beneficio de la Policía Nacional

860.522.747-3

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DICIEMBRE DE 2023

Cifras en pesos colombianos

	NOTA	2023	2022	Vr absoluto	Vr %
ACTIVO		19,099,521,928	15,157,755,548	3,941,766,380	26%
ACTIVO CORRIENTE		18,882,730,774	15,105,871,370	3,776,859,404	25%
Efectivo y equivalentes al efectivo - Cajas	4.1	13,536,648	6,050,565	7,486,083	124%
Efectivo y equivalentes al efectivo - Ctas. Corrientes	4.1	103,925,167	435,662,702	(331,737,535)	-76%
Efectivo y equivalentes al efectivo - Ctas. Ahorros	4.1	4,524,952,604	4,943,264,079	(418,311,476)	-8%
Efectivo y equivalentes al efectivo - Fondos	4.1	10,564,337,653	8,374,637,103	2,189,700,550	26%
Clientes	4.2	2,440,287,944	633,570,242	1,806,717,701	285%
Deudores y otras cuentas por cobrar	4.2	459,217,699	404,811,541	54,406,158	13%
Anticipos de impuestos o saldos a favor	4.3	130,872,000	43,010,551	87,861,449	204%
Inventarios	4.4	645,601,059	264,864,586	380,736,473	144%
ACTIVO NO CORRIENTE	4.5	216,791,154	51,884,178	164,906,976	318%
PPyE - Maquinaria y equipo		17,025,951	17,025,951	00	0%
PPyE - Equipo de oficina		73,704,434	69,549,588	4,154,846	6%
PPyE - Equipo de computación y comunicación		448,673,770	267,788,504	180,885,266	68%
PPyE - Flota y equipo de transporte		1,989,031	1,989,031	00	0%
PPyE - Depreciación acumulada		(324,602,032)	(309,427,626)	(15,174,406)	5%
Activos intangibles		00	4,958,730	(4,958,730)	-100%
PASIVO		367,033,392	547,257,479	(180,224,087)	-33%
PASIVO CORRIENTE	4.6	346,235,270	538,583,008	(192,347,738)	-36%
Proveedores		297,344,327	573,700,094	(276,355,767)	-48%
Impuestos por pagar		30,710,000	(48,488,274)	79,198,274	-163%
Beneficios a empleados		18,180,943	13,371,188	4,809,756	36%
PASIVO NO CORRIENTE		20,798,122	8,674,471	12,123,651	140%
Ingresos diferidos		20,798,122	8,674,471	12,123,651	140%
PATRIMONIO	4.7	18,732,488,536	14,610,498,068	4,121,990,467	28%
Fondo social		1,266,223	1,266,223	00	0%
Asignaciones temporalmente restringidas (ocasionales)		8,243,047,481	6,185,840,903	2,057,206,578	33%
Excedente del período		10,488,174,832	8,423,390,942	2,064,783,890	25%
PASIVO + PATRIMONIO		19,099,521,928	15,157,755,548	3,941,766,380	26%

***Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros.

MARIA ELIZABETH GÓMEZ PALACIO
Representante Legal

NASLY DUARTE
Contador T.P. 103883-T

RICARDO AUGUSTO GONZÁLEZ MORALES
Revisor Fiscal T.P. No 63059-T



Asociación Obras Sociales en Beneficio de la Policía Nacional

860.522.747-3

ESTADO DE EXCEDENTES INTEGRALES

DEL 01 DE ENERO DE 2023 AL 31 DICIEMBRE DE 2023

Cifras en pesos colombianos

	NOTA	2023	2022	Var abs	Var %
INGRESOS DE LA OPERACIÓN PRINCIPAL	4.8	12,387,454,614	10,481,085,842	1,906,368,773	18%
Ingresos operacionales		1,048,352,160	1,103,577,159	(55,224,999)	-5%
Donaciones		11,360,584,808	9,723,755,742	1,636,829,066	17%
Devoluciones en ventas operacionales		(21,482,353)	(346,247,059)	324,764,706	-94%
COSTOS	4.9	2,572,324,487	1,891,699,914	680,624,573	36%
Costos de la operación		2,572,324,487	1,891,699,914	680,624,573	36%
EXCEDENTE BRUTO		9,815,130,127	8,589,385,928	1,225,744,200	14%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMÓN	4.10	790,069,399	686,985,768	103,083,631	15%
Gastos de la operación		790,069,399	686,985,768	103,083,631	15%
EXCEDENTE OPERACIONAL		9,025,060,729	7,902,400,159	1,122,660,569	14%
OTROS INGRESOS	4.11	1,525,093,626	544,247,098	980,846,528	180%
Ingresos financieros		1,508,507,377	538,924,426	969,582,951	180%
Otros ingresos no operacionales		8,354	48,165	(39,810)	-83%
Utilidad en venta de inversiones, p.p y e u otros bienes		1,000,000	00	1,000,000	0%
Recuperaciones		15,577,895	5,274,508	10,303,387	195%
OTROS GASTOS	4.12	56,243,523	23,256,315	32,987,207	142%
Gastos financieros		56,243,523	23,256,315	32,987,207	142%
EXCEDENTES		10,493,910,832	8,423,390,942	2,070,519,890	25%
Provisión impuesto de renta	4.13	5,736,000	00	5,736,000	0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO CONTABLE		10,488,174,832	8,423,390,942	2,064,783,890	25%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		10,488,174,832	8,423,390,942	2,064,783,890	25%

***Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros.

MARÍA ELIZABETH GÓMEZ PALACIO
Representante Legal

RICARDO AUGUSTO GONZÁLEZ MORALES
Revisor Fiscal T.F. No.63059-T

NASLY DUARTE
Contador T.P. 103883-T



Asociación Obras Sociales en Beneficio de la Policía Nacional

860.522.747-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DICIEMBRE DE 2023

Cifras en pesos colombianos

	2023	2022	Aumento - Disminución	Variación porcentual
Capital social	1,266,223	1,266,223	-	0%
Incremento en Asignaciones temporalmente restringidas	8,243,047,481	6,185,840,903	2,057,206,578	33%
Saldo de Propiedad, Planta y Equipo	100,619,610	15,579,922		
Reserva Inmueble	501,432,644	501,432,644		
Excedentes por recuperar	316,632,155	316,632,155		
Ejecución Vigencias Anteriores (Comprometidos/Comprados)	484,921,380	422,035,224		
Reserva contingente	324,960,312	410,000,000		
Reserva año 2020	517,261,900	517,261,900		
Reserva año 2022	420,956,492			
Reservas proyectos 2021	4,721,414,527	3,659,717,257		
Excedentes por ejecutar	854,848,462	325,181,803		
Elementos por Entregar	-	17,999,999		
Excedente del período	10,488,174,832	8,423,390,942	2,064,783,890	25%
Total patrimonio	18,732,488,536	14,610,498,068	4,121,990,467	28%

***Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros.



MARÍA ELIZABETH GÓMEZ PALACIO
Representante Legal



NASLY DUARTE
Contador T.P. 103883-T



RICARDO AUGUSTO GONZÁLEZ MORALES
Revisor Fiscal T.P. No 63059-T



Asociación Obras Sociales en Beneficio de la Policía Nacional

860.522.747-3

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - Método Indirecto

31 DICIEMBRE DE 2023

Cifras en pesos colombianos

	2023
EXCEDENTES DEL PERÍODO	10,488,174,832
PARTIDAS NO MONETARIAS	15,174,406
Depreciaciones y amortizaciones (a)	15,174,406
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(2,509,945,868)
Aumento en cuentas por cobrar	(1,861,123,859)
Deudores y otras cuentas por cobrar	(54,406,158)
Clientes Nacionales	(1,806,717,701)
Aumento en impuestos o saldos a favor	(87,861,449)
Anticipos de impuestos o saldos a favor	(87,861,449)
Aumento en inventarios	(380,736,473)
Inventarios	(380,736,473)
Disminución en cuentas por pagar	(276,355,767)
Proveedores	(276,355,767)
Aumento en beneficios a empleados	4,809,756
Beneficios a empleados	4,809,756
Aumento en impuestos por pagar	79,198,274
Impuestos por pagar	79,198,274
Aumento en contingencias	12,123,651
Provisiones y pasivos estimados	12,123,651
EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	7,993,403,370
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(180,081,382)
Aumento en P.P y E	(180,081,382)
PPyE - Equipo de computación y comunicación	(180,885,266)
PPyE - Equipo de oficina	(4,154,846)
Intangibles	4,958,730
EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(180,081,382)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(6,366,184,365)
Aumento en Asignaciones	2,057,206,578
Asignaciones temporalmente restringidas (ocasionales)	2,057,206,578
Utilización de excedentes	(8,423,390,942)
EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(6,366,184,365)
EFFECTIVO GENERADO EN EL PERÍODO	1,447,137,623
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	13,759,614,449
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	15,206,752,072

***Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros.

MARÍA ELIZABETH GÓMEZ PALACIO
Representante Legal

NASLY DUARTE
Contador T.P. 103883-T

RICARDO AUGUSTO GONZÁLEZ MORALES
Revisor Fiscal T.P. No. 63059-T



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL

NIT.860.522.747-3

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifras en pesos colombianos

NOTA 1. ENTE ECONÓMICO. C

La ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D. C., fue fundada el 05 de febrero de 1984 por Acta de Constitución, recibió Personería Jurídica del Ministerio de Justicia por Resolución No.2350 el 05 de octubre de 1984, inscrita en la Alcaldía Mayor de Bogotá por Certificación No.0000220 del 11 de marzo de 1997 y registrada en la Cámara de Comercio de Bogotá el 20 de marzo de 1997. Tiene como objeto principal ayudar al personal de la policía nacional y/o a sus familias, cuando se encuentren en situación de calamidad, debilidad manifiesta o cualquier tipo de vulneración de sus derechos fundamentales, mediante la formulación, implementación, evaluación y redefinición de planes, programas, proyectos, estrategias, actividades y decisiones, en materia de salud, educación y bienestar, previa aprobación de la junta directiva de la asociación, que contribuyan a la defensa, promoción y protección de los derechos humanos y que puedan materializarse a través de su propia gestión institucional.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 3022 del 2015 la ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL aplica las NIIF para Pymes (Decreto 2420 y 2496 del 2015 - grupo 2).

Los estados financieros de la Asociación a 31 diciembre 2023 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes y las normas impartidas por el ente de control. De igual forma, fueron aprobados mediante acta de la asamblea general.

2.1 Declaración de conformidad

De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 3022 del 2015 la ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL aplica las NIIF para Pymes (Decreto 2420 y 2496 del 2015 - grupo 2).

Los estados financieros de la Asociación a 31 diciembre 2023 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes y las normas impartidas por el ente de control. De igual forma, fueron aprobados mediante acta de la asamblea general.

Hipótesis de negocio de puesta en marcha

La Asociación en referencia a la hipótesis de Negocio en marcha, de acuerdo a su posición financiera, puede decirse que pretende permanecer a futuro, de acuerdo al normal desarrollo de sus actividades de impacto



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL

NIT.860.522.747-3

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifras en pesos colombianos

social y al recaudo de ingresos mediante las operaciones en las diferentes Seccionales y Comités a nivel nacional. Además, no tiene índices de riesgo alto que indiquen un cierre total de su funcionamiento.

2.2 Período contable

La información que se revela en estos Estados Financieros mantiene el principio de uniformidad en la presentación anual y corresponde al período contable comparativo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

2.3 Importancia relativa

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. La entidad considera que un hecho económico se considera material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Esta materialidad permite el análisis del costo versus el beneficio en la utilidad de la información de los estados financieros.

2.4 Estados Financieros

En periodos intermedios se presenta un Estado de Situación Financiera y un Estado de Resultados Integral por función, con el fin de efectuar una revisión periódica con la Administración de la Asociación.

La entidad presenta un conjunto completo de estados financieros al fin del ejercicio (anualmente):

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas / Revelaciones

2.5 Unidad monetaria

De acuerdo con disposiciones legales, normativas y a la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el Peso Colombiano. Las partidas de los estados financieros mantenidas en otra moneda son representadas en la moneda funcional con la tasa de cambio de corte.

2.6 Clasificación de activos y pasivos



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL
NIT.860.522.747-3
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en pesos colombianos

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activo o pasivo corriente, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año. Las partidas que sean realizables o exigibles en un periodo mayor a un año serán consideradas como no corrientes.

2.7 Estimaciones contables

La preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (NIIF) requiere que el máximo órgano social haga algunas estimaciones y presunciones que afectan los montos reportados de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período de los estados financieros.

Las estimaciones se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha de cada estado financiero, y se evidencian en las notas de carácter específico.

NOTA 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Responsables de las políticas

El Representante Legal y el máximo órgano de la entidad son los encargados de establecer las políticas contables, debido a que son considerados parte de los componentes de los estados financieros que también están a su cargo y son responsables de seleccionar las mejores alternativas de acción y selección, de la opción más adecuada para que la información contable cumpla con los requisitos técnicos y juicios recomendados en la normativa contable.

3.2 Efectivo y equivalentes al efectivo

Se reconoce según la sección 11 y 12, como equivalentes de efectivo, las inversiones a corto plazo (3 meses) de gran liquidez, que son fácilmente convertibles a una cantidad determinada de efectivo y que no están sujetas a un alto riesgo de cambios de valor. Así mismo, se consideran como efectivo las donaciones recibidas en efectivo, producto de la actividad social de la asociación.

3.3 Deudores

Se reconoce cuando existen derechos adquiridos en el desarrollo de las actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Se reconocen cuando los servicios han sido prestados y se tiene derecho de contraprestación independientemente del documento de venta (o documento equivalente). De igual forma, se reconocen cuando se tiene el derecho legal de recibir una donación, y en un corto plazo será recaudada (periodo inferior a 30 días).



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL

NIT.860.522.747-3

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifras en pesos colombianos

Cuando exista un derecho que cumpla con las características de cuenta por cobrar, pero no esté soportado por el documento de venta o donación, o su equivalente, se reconocerá como una cuenta por cobrar de "ingresos por facturar".

Medición Inicial: Las cuentas por cobrar que son pactadas con un plazo de pago normal (30 días) son clasificadas al valor razonable y se miden por el valor de la transacción (cuentas por cobrar circulantes). Cuando los plazos de pago pactados son mayores a un año se clasifican como cuentas por cobrar no circulantes.

3.4 Inventarios

Se reconocen como inventario los activos recibidos por concepto de donaciones en especie, las cuales se deben entregar en el menor tiempo posible, en cumplimiento de los programas de las áreas Misionales de la Asociación, es decir, todos los beneficios y ayudas enmarcadas en Salud, Bienestar y Educación.

Medición Inicial: Los inventarios se miden inicialmente al costo, el cual corresponde al valor razonable a la fecha de compra o al valor certificado por el donante (si aplica).

Medición posterior: La medición posterior, es igual a la medición inicial, el cual corresponde al valor razonable a la fecha de compra o al valor certificado por el donante (si aplica)

Deterioro: Al final de cada periodo (anual) se evalúan los índices de deterioro del valor de los inventarios, producto de la comparación del importe en libros de cada partida del inventario o grupo de partidas similares con su valor estimado de entrega por donación.

3.5 Propiedad, planta y equipos

Reconocimiento: Se reconocen los activos tangibles de la empresa que: a) son utilizados para el desarrollo de su actividad económica y se relacionan con su objeto social, b) no están disponibles para la venta, c) se espera usarlos durante más de un periodo contable; d) los beneficios económicos futuros del activo fluyen a la empresa y e) que su costo puede ser medido con fiabilidad. Su materialidad se resume en que, si un activo fijo, sin importar su monto, se reconoce como activo, y se deprecia según la estimación de vida útiles por clase de activo (estimación) si supera 2 SMLMV; si no supera 2 SMLMV se reclasifica directamente a los costos de operación.

Medición Inicial: Los activos fijos se reconocen al costo de adquisición (Precio de compra + gastos atribuibles (honorarios legales, intermediación, aranceles) - descuentos + costos de adecuación (entrega, instalación, montaje, comprobación).

Medición Posterior: La medición posterior es al costo menos depreciación menos deterioro para todos los activos y su depreciación se reconoce utilizando el método de línea recta.



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL
NIT.860.522.747-3
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en pesos colombianos

Los mantenimientos y reparaciones posteriores a la compra del activo que superen el 40% de su valor de adquisición, son capitalizados al mismo; de lo contrario se reconocen en el resultado.

Deterioro: Al final del periodo se analiza si existen indicios de deterioro o de recuperación de deterioro de la propiedad, planta y equipo (que por factores internos o externos el importe recuperable sea inferior al costo). El ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

3.6 Intangibles

Reconocimiento: Son activos de carácter no monetario y sin apariencia física. Sin embargo, son identificables por separado, se tiene control de ellos, los beneficios económicos futuros del activo fluyen a la empresa y su costo puede ser medido con fiabilidad. Su materialidad se resume en que, si un intangible tiene un costo menor a 2 SMLMV, se reconoce como intangible y se amortiza en el mismo periodo. Si supera los 2 SMLMV se amortiza según la estimación fiable de vida útil del intangible. Las licencias de software no separables del hardware se reconocen como propiedad planta y equipo y no como intangible.

Medición Inicial: Costo, es el valor razonable en la fecha de adquisición.

Medición Posterior: Para aquellos intangibles que no se pueda estimar confiablemente su vida útil o ésta sea indefinida, se amortizará en 3 años. Para los cuales se pueda estimar fiablemente su vida útil, se asignará esta misma. El valor residual será cero a menos que exista un compromiso de compra por parte de un tercero o él pueda determinar el valor residual en el mercado.

Deterioro: Al final de cada periodo se analizará si existen indicios de deterioro. Se reconoce el deterioro en el resultado cuando el importe recuperable del intangible sea menor a su valor en libros.

3.7 Cuentas por pagar

Reconocimiento: Se reconoce cuando existen obligaciones producto del desarrollo de las actividades, de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Se reconocen cuando los servicios o bienes han sido recibidos y se tiene la obligación de pago.

Las cuentas por pagar se reconocen independientemente del documento de compra (factura o documento equivalente). Cuando exista una obligación que cumpla con las características de pasivo, pero no esté soportada por el documento de compra se reconocerá como un pasivo sin legalizar.

De igual forma, se reconocen las obligaciones implícitas que, aunque no son legales, son exigibles debido (a) costumbres empresariales (b) declaraciones públicas o (c) expectativas generadas.

Medición Inicial: Las cuentas por pagar que son pactadas con un plazo de pago normal (30 días) son clasificadas al valor razonable y se miden por el valor de la transacción (cuentas por pagar circulantes).



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL

NIT.860.522.747-3

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifras en pesos colombianos

Cuando los plazos de pago pactados son mayores a un año se clasifican como cuentas por pagar no circulantes.

Medición posterior: Las cuentas por pagar pactadas con un plazo inferior a un año quedan medidas al valor de la transacción. Por otro lado, las cuentas por pagar cuyo plazo pactado supera un año (o que se esperen pagar en un año), se miden al costo amortizado por el método de la tasa de interés efectiva (se reflejan a valor presente los flujos a pagar en el futuro). Si el proveedor o acreedor no percibe intereses por otorgarle a AOS un plazo de pago mayor a un año, la tasa utilizada para el cálculo del costo amortizado será la establecida para préstamos de consumo por el banco de la República de Colombia; y la diferencia entre el valor en libros y el valor presente se reconoce en el resultado.

3.8 Obligaciones Financieras

Las cuentas por pagar que son pactadas con un plazo de pago normal (30 días) son clasificadas al valor razonable y se miden por el valor de la transacción (cuentas por pagar circulantes).

Las cuentas por pagar pactadas con un plazo inferior a un año quedan medidas al valor de la transacción. Por otro lado, las cuentas por pagar cuyo plazo pactado supera un año (o que se esperen pagar en un año), se miden de forma semestral al costo amortizado por el método de la tasa de interés efectiva (se reflejan a valor presente los flujos a pagar en el futuro).

3.9 Provisiones y contingencias

Reconocimiento: Se reconocen como provisiones las obligaciones de vencimiento o cuantía inciertos producto de sucesos pasados cuando su probabilidad de ocurrencia es mayor al 51%, y cuyo monto pueda ser estimado fiablemente. La contrapartida de las provisiones es el gasto, a menos que se requiera reconocerlo como un activo (inventarios o propiedad planta y equipo).

Las contingencias posibles, que son obligaciones posibles pero inciertas, no se reconocen contablemente ya que su probabilidad de ocurrencia es mayor al 21% pero menor al 50%, pero si se revelan. Por otro lado, las contingencias remotas, cuya probabilidad de ocurrencia es menor al 20% no se reconocen ni se revelan.

Los pasivos sin legalizar no son tratados en esta política, ya que su tratamiento es acorde a la política de cuentas por pagar.

Medición Inicial: Se miden por la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación y si se esperan cancelar en un plazo de pago normal (máximo un año) y se clasifican como corrientes. Si el plazo esperado de pago es mayor a un año se clasifican como no corrientes y se miden al valor presente.

Medición posterior: Las provisiones cuyo plazo esperado de pago supere un año se miden al costo amortizado por el método de la tasa de interés efectiva (se reflejan a valor presente los flujos a pagar en el futuro con la tasa de interés de préstamos de consumo emitida el banco de la República de Colombia). El ajuste se reconoce al final del periodo en el resultado.



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL
NIT.860.522.747-3
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en pesos colombianos

3.10 Pasivos estimados

La Asociación no tiene pasivos estimados.

NOTA 4. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

A continuación, se revela en detalle la composición de los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales.

4.1 Efectivo y equivalentes a efectivo

El efectivo y sus equivalentes incluyen la caja y el dinero depositado en cuentas bancarias en Pesos Colombianos reflejan el saldo en extracto, que corresponde al valor razonable del mismo, así:

TOTAL, SALDOS EN EXTRACTOS Y EN CONTABILIDAD: \$4.628.877.771= pesos.

Por otra parte, la Asociación tiene cuatro Encargos Fiduciarios, con un total de \$10.564.337.653, detallados así:

- Encargo Fiducoldex 138: Saldo \$4.953.713.633=.
- Encargo Fiducoldex 307: Saldo \$618.106.375=.
- Encargo Fiducoldex 2753: Saldo \$4.068.999.210=.
- Encargo Fondo Superior 9375: Saldo \$923.518.435=.

La caja es de uso administrativo y el saldo actual, corresponde a los saldos de caja menor. Los bancos (cuentas corrientes y de ahorro) corresponden a las actividades realizadas y el producto de la operación normal de la Asociación en las diferentes Seccionales, Comités y Oficina Principal.

Efectivo y equivalentes al efectivo	2023	2022	Var %
Caja	\$13.536.648	\$6.050.565	124%
Bancos Nacionales	\$4.628.877.771	\$5.378.926.781	
Cuentas Corrientes	\$103.925.167	\$435.662.702	-76%
Cuentas de Ahorro	\$4.524.952.604	\$4.943.264.079	-8%
Encargos Fiduciarios	\$10.564.337.653	\$8.374.637.103	26%
Fiducia No.138	\$4.953.713.633	\$4.303.115.021	
Fiducia No.307	\$618.106.375	\$536.927.046	
Fiducia No.2753	\$4.068.999.210	\$3.534.595.036	
Fondo Superior No.9375	\$923.518.435	\$0	
Total	\$15.206.752.072	\$13.759.614.449	

4.2 Clientes, deudores y otras cuentas por cobrar



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL
NIT.860.522.747-3
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras en pesos colombianos

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. A la fecha no se tienen cuentas por cobrar que se esperen recaudar en un periodo superior a 360 días, razón por la que no se calcula costo amortizado. En general, se considera que las cuentas por cobrar de la Asociación no superan el período de 360 días.

Nombre	2023	2022	Var %
Clientes	\$2.440.287.944	\$633.570.242	285%
BMC BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A.	\$1.439.970		
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	\$107.742.005		
CI UNION DE BANANEROS DE URABA SA UNIBAN	\$170.000		
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A.	\$460.084.034		
CORREDOR CARDENAS CESAR AUGUSTO	\$185.000		
CUANTIAS MENORES	\$1.694.920.759		
HUAWEI TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS	\$60.000.000		
LOGISTICA Y EVENTOS EXPERIENCIAL SAS	\$746.176		
RECUPERACIONES NARANJO RECYCLING S.A.S	\$40.000.000		
RED INTEGRADORA SAS	\$50.000.000		
SPORTY CITY SAS	\$25.000.000		
Deudores y otras cuentas por cobrar	\$459.217.699	\$404.811.541	13%
ÁNGELA ROSA ÁLVAREZ VALENCIA	\$85.544		
TECNOAGUAS SAS	\$142.500.000		
ROA SALCEDO ANDERSON JOSÉ	\$316.632.155		

4.3 Anticipos de impuestos o saldos a favor

Los activos por impuestos corresponden a saldos a favor en las declaraciones tributarias de años anteriores y a las retenciones practicadas durante el período, que son susceptibles de descuento en las declaraciones de periodos futuros.

Nombre	2023	2022	Var %
Anticipos de impuestos o saldos a favor	\$130.872.000	\$43.010.551	204%
DIAN – Saldos a favor	\$130.872.000		
Total	\$130.872.000	\$43.010.551	

4.4 Inventarios

Los saldos del inventario corresponden principalmente a los elementos comprados durante la vigencia y que a 31 de diciembre no han sido entregados, especialmente lo que refiere a apoyos institucionales.



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL
NIT.860.522.747-3
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras en pesos colombianos

Nombre	2023	2022	Var %
Inventarios	\$645.601.059	\$264.864.586	144%
BOGOTÁ	\$24.532.115		
BOLÍVAR	\$2.201.633		
BOYACÁ	\$26.560.800		
CALDAS	\$17.591.258		
CASANARE	\$39.408.988		
CAUCA	\$4.533.300		
CESAR	\$4.335.000		
COMITÉ DE TRABAJO CHOCÓ	\$2.300.000		
COMITÉ DE TRABAJO PUTUMAYO	\$42.160.000		
COMITÉ DE TRABAJO URABÁ	\$4.350.221		
CÓRDOBA	\$3.654.360		
CUNDINAMARCA	\$32.061.503		
GUAJIRA	\$41.795.520		
HUILA	\$87.412		
MAGDALENA	\$7.679.994		
OFICINA PRINCIPAL	\$326.780.470		
RISARALDA	\$9.967.786		
SANTANDER	\$31.500.015		
VALLE	\$24.100.684		

4.5 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo que posee la Asociación está registrada por su costo de compra menos la depreciación de acuerdo a su vida útil. A la fecha de corte no se tienen restricciones de la titularidad de las propiedades, planta y equipo. A continuación, se revela el detalle de saldos:

Nombre	2023	2022
Saldo Inicial	\$46.925.448	\$20.156.242
Compras	\$185.040.112	\$38.581.544
Depreciación	(\$15.174.406)	(\$11.812.338)
Saldo Final	\$216.791.154	\$46.925.448
Activos Intangibles	\$4.958.730	\$4.958.730
Amortización	(\$4.958.730)	\$0
Total	\$216.791.154	\$51.884.178

4.6 Pasivo Corriente

Las cuentas por pagar son reconocidas al valor nominal, ya que no se consideran cancelar posterior a una fecha de un año que implique cálculo por el método del costo amortizado. Los impuestos se reconocen bajo los parámetros enmarcados en la legislación tributaria establecida en Colombia.



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL

NIT.860.522.747-3

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifras en pesos colombianos

Nombre	2023	2022	Var %
Proveedores	\$297.344.327	\$573.700.094	-48%
ALMACENES EXITO S.A.	\$10.270.000		
CENTRO SOCIAL DE AGENTES Y PATRULLEROS	\$1.011.700		
CENTRO SOCIAL DE OFICIALES PONAL	\$340.592		
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A.	\$212.982		
COLOMBIANA DE COMERCIO S.A.	\$8.929.303		
COMERCIAL PAPELERA S.A.	\$249.900		
CUANTIAS MENORES	\$1.230.399		
GARCIA MENDEZ MARIO FERNANDO	\$5.954.040		
ORGANIZACION COMERCIA S.A.S	\$150.000		
PENDS2PRODUCCIONES S.A.S	\$1.547.000		
POLICIA NACIONAL DIRECCION DE BIENESTAR SOCIAL	\$3.695.127		
PROQUIDENT S.A.	\$2.155.380		
QUINTANA SOSA Y COMPAÑIA S.A.S	\$178.682.864		
SPIKES SYSTEM S.A.S	\$82.803.040		
UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	\$112.000		
Impuestos por pagar	\$30.710.000	(\$48.488.274)	-163%
Retención en la fuente por pagar	\$23.297.000		
Rete ICA por pagar	\$2.998.000		
Industria y Comercio	\$4.415.000		
Beneficios a Empleados	\$18.180.943	\$13.371.188	36%
Retenciones y aportes de nómina	\$1.232.100		
Acreedores varios	\$896.600		
Salarios por pagar	\$3.800.940		
Cesantías consolidadas	\$5.743.212		
Intereses sobre cesantías	\$689.186		
Prima de servicios	\$0		
Vacaciones consolidadas	\$5.818.905		
Total	\$346.235.270	\$538.583.008	-36%

4.7 Patrimonio

El patrimonio representa el capital de la Asociación y los excedentes generados como consecuencia del giro ordinario de sus actividades misionales. Como logro de las gestiones del año, se obtuvo un aumento por valor en pesos de **\$4.121.990.467 pesos**, correspondiente a una variación absoluta del **28%**.



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL
NIT.860.522.747-3
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras en pesos colombianos

	2023	2022	Aumento - Disminución	Variación porcentual
Capital social	1.266.223	1.266.223	-	0%
Incremento en Asignaciones temporalmente restringidas	8.243.047.481	6.185.840.903	2.057.206.578	33%
Saldo de Propiedad, Planta y Equipo	100.619.610	15.579.922		
Reserva Inmueble	501.432.644	501.432.644		
Excedentes por recuperar	316.632.155	316.632.155		
Ejecución Vigencias Anteriores (Comprometidos/Comprados)	484.921.380	422.035.224		
Reserva contingente	324.960.312	410.000.000		
Reserva año 2020	517.261.900	517.261.900		
Reserva año 2022	420.956.492			
Reservas proyectos 2021	4.721.414.527	3.659.717.257		
Excedentes por ejecutar	854.848.462	325.181.803		
Elementos por Entregar	-	17.999.999		
Excedente del período	10.488.174.832	8.423.390.942	2.064.783.890	25%
Total patrimonio	18.732.488.536	14.610.498.068	4.121.990.467	28%

4.8 Ingresos de la operación principal

En cumplimiento de actividades tendientes a recaudar fondos para cumplir con el objeto social, la asociación ha obtenido ingresos de operación, que han sido reconocidos como donaciones, servicio de publicidad en eventos a nivel nacional e ingresos financieros, así se lograron recaudar los ingresos operacionales con respecto al año con una pequeña variación en ventas del **-5%** y un incremento en las donaciones del **17%**, detallados así:

Nombre	2023	2022	Var %
Ingresos operacionales	\$1.048.352.160	\$1.103.577.159	-5%
Venta material reciclable \$412.560.559			
Venta publicidad \$635.791.600			
Donaciones	\$11.360.584.808	\$9.723.755.742	17%
Por inscripciones \$8.304.952.973			
En efectivo y especie \$3.044.646.151			
Proyectos auto-sostenibles \$10.985.684			
Devoluciones en ventas de publicidad	(\$21.482.353)	(\$346.247.059)	-94%
Total	\$12.387.454.614	\$10.481.085.842	18%

4.9 Costos



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL

NIT.860.522.747-3

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifras en pesos colombianos

Los costos corresponden a valores pagados en los que se incurrieron para el desarrollo de las actividades de recaudo realizadas a nivel nacional en las diferentes seccionales y comités, los cuales incrementaron en un **36%**.

Nombre	2023	2022
De actividades en efectivo	\$1.595.217.176	\$1.720.449.056
De actividades en especie	\$976.151.145	\$171.250.858
Costo de ventas	\$956.166	\$0
Total	\$2.572.324.487	\$1.891.699.914

4.10 Gastos operacionales de administración

Los valores aquí registrados corresponden a:

Nombre	2023	2022	Var %
Gastos de la operación	\$790.069.399	\$686.985.768	15%
Depreciaciones	\$15.174.406	\$7.236.018	
Intangibles	\$4.958.730	\$0	
Comunicaciones	\$23.923.000	\$6.350.456	
Logística	\$29.141.458	\$15.706.348	
Planeación	\$0	\$0	
Bienestar interno	\$43.269.969	\$34.801.800	
T.H. Honorarios	\$293.173.037	\$294.194.175	
T.H. Nómina	\$105.200.063	\$96.904.897	
T.H. SGSST	\$4.023.227	\$20.000	
TAHUM	\$26.443.464	\$29.479.955	
Telemática servicios públicos	\$71.984.666	\$67.207.879	
Telemática	\$28.535.264	\$28.696.252	
Impuestos	\$6.288.729	\$4.420.116	
Tesorería	\$84.123.464	\$79.957.884	
Gestión Documental	\$37.509.200	\$0	
Gastos Uniformes	\$9.122.980	\$18.779.240	
Proyectos auto-sostenibles	\$7.197.743	\$3.230.748	

4.11 Otros ingresos

Los otros ingresos, hacen referencia a transacciones diferentes a la operación principal, pero se obtienen a través de ésta. Incluyen los rendimientos financieros, reintegros, ajuste al peso y aprovechamientos.

Nombre	2023	2022	Var %
Ingresos no operacionales	\$1.525.093.626	\$544.247.098	180%
Ingresos financieros Bancolombia, Fiducoldex, Davivienda	\$1.508.507.377	\$538.924.426	
Recuperaciones	\$15.577.895	\$5.274.508	
Utilidad en venta de inversiones, p.p y e u otros bienes	\$1.000.000	\$0	
Diversos	\$8.354	\$48.165	



ASOCIACIÓN OBRAS SOCIALES EN BENEFICIO DE LA POLICÍA NACIONAL
NIT.860.522.747-3
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras en pesos colombianos

4.12 Otros gastos

Los otros gastos no tienen relación directa con el objeto social, pero se deben realizar dentro del giro normal de las actividades desarrolladas. El rubro se compone de:

Nombre	2023	2022	Var %
Otros gastos	\$56.243.523	\$23.256.315	142%
Comisiones	\$11.308.173		
IVA	\$2.116.791		
Gravamen financiero	\$24.943.031		
Otros gastos	\$2.353.800		
Ajuste al peso	\$34.260		
Intereses	\$9.300		
Gastos no deducibles	\$15.478.168		

4.13 Provisión impuesto de renta

Para el año 2023, se registra un valor de impuesto de renta del 20% por \$5.736.000 pesos.

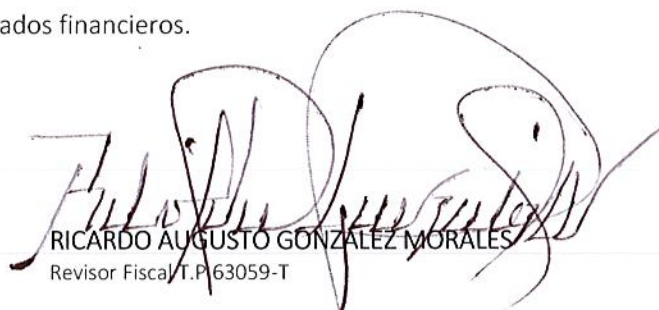
NOTA 5. HECHOS TRANSCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE

Con posterioridad al 31 DICIEMBRE DE 2023 y hasta la fecha de presentación de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa o material los saldos o interpretaciones de los mismos.

Las notas hacen parte del conjunto completo de estados financieros.

En constancia de lo anterior detallado, firman:


MARÍA ELIZABETH GÓMEZ PALACIO
Representante Legal


RICARDO AUGUSTO GONZÁLEZ MORALES
Revisor Fiscal T.P.63059-T


NASLY DUARTE
Contador T.P.103883-T