

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"
NIT 830.042.248-0
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

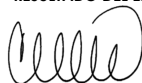
ACTIVO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIONES	
Activo Corriente				Pesos	Porcentaje
Caja		0	378.400	(378.400)	-100%
Bancos Nacionales		491.189	34.284.169	(33.792.980)	-99%
Fondo de Inversiones	3	55.188.316	0	55.188.316	100%
Cuentas de Ahorro		10.311.724	21.035.537	(10.723.813)	-51%
Inversiones		161.262.845	156.904.000	4.358.845	3%
Donantes	4	4.550.000	0	4.550.000	100%
Trabajadores	4	-	80.000	(80.000)	-100%
Total activo corriente		231.804.074	212.682.106	19.121.968	9%
Activo no Corriente				Pesos	Porcentaje
Equipo de oficina	5	-	-	-	-
Equipo de computo y comunicación		5.267.800	1.739.900	3.527.900	203%
Total activo no corriente		5.267.800	1.739.900	3.527.900	203%
Total activo		237.071.874	214.422.006	22.649.868	11%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivo corriente				Pesos	Porcentaje
Proveedores		-	-	-	100%
Retencion en la fuente	6	-	-	-	-
Cesantias consolidadas		1.300.606	1.117.172	183.434	16%
Intereses de cesantias	7	156.073	134.061	22.012	16%
Vacaciones consolidadas		-	-	-	100%
Total pasivo corriente		1.456.679	1.251.233	205.446	16%
Total pasivo		1.456.679	1.251.233	205.446	16%
Patrimonio				Pesos	Porcentaje
Revalorizacion del patrimonio		-	-	-	-
Reservas	8	87.610.396	86.072.201	1.538.195	2%
Excedente del ejercicio		22.814.110	30.763.906	(7.949.796)	-26%
Excedente del ejercicio anterior		125.190.689	96.334.666	28.856.023	30%
Total patrimonio		235.615.195	213.170.773	22.444.422	11%
Total pasivo mas patrimonio		237.071.874	214.422.006	22.649.868	11%


MARIA DEL PILAR CERON SANDOVAL
 Representante Legal
 C.C. No. 34.550.399


 ID Firma: 2428767f-9303-4f14-818b-a2316cba63a8
ALFREDO MOLINA VALENCIA
 Contador Publico
 T. P. No. 10839

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"
NIT 830.042.248-0
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

		Nota	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIONES	
INGRESOS						
Actividades operacionales					Pesos	Porcentaje
			41.760.000	46.580.000	(4.820.000)	-10%
			32.285.000	30.275.000	2.010.000	7%
			476.000	-	476.000	0%
			700.000	21.980.000	(21.280.000)	-97%
			18.470.000	-	18.470.000	0%
			3.258.469	-	3.258.469	0%
			2.223.450	3.648.350	(1.424.900)	-39%
			450.000	3.606.600	(3.156.600)	-88%
			60.000	180.000	(120.000)	-67%
			245.000	1.974.000	(1.729.000)	-88%
			33.190.000	-	33.190.000	0%
			60.050	-	60.050	0%
			2.500.000	-	2.500.000	0%
			546.000	1.760.000	(1.214.000)	-69%
			14.551.400	-	14.551.400	0%
			150.775.369	110.003.950	40.771.419	37%
OTROS INGRESOS						
Otros ingresos					Pesos	Porcentaje
			15.043.982	8.484.184	6.559.798	77%
			15.043.982	8.484.184	6.559.798	77%
TOTAL INGRESOS					47.331.217	40%
COSTOS DE OPERACIÓN						
Obras Sociales					Pesos	Porcentaje
			12.000.000	10.300.000	1.700.000	17%
			20.000.000	17.300.000	2.700.000	16%
			8.500.000	7.000.000	1.500.000	21%
			5.000.000	4.000.000	1.000.000	25%
			600.000	600.000	-	0%
			3.089.100	2.572.400	516.700	20%
			2.000.000	-	2.000.000	0%
			505.000	-	505.000	0%
			3.000.000	2.138.487	861.513	40%
			6.550.000	3.012.000	3.538.000	117%
			20.668.000	150.000	20.518.000	13679%
			81.912.100	47.072.887	34.839.213	74%
GASTOS						
Administracion					Pesos	Porcentaje
			22.633.822	19.233.410	3.400.412	18%
			5.784.000	4.469.466	1.314.534	29%
			732.789	694.838	37.951	5%
			1.379.200	1.236.500	142.700	12%
			29.508.784	13.618.031	15.890.753	117%
			60.038.595	39.252.245	20.786.350	53%
Operacionales					Pesos	Porcentaje
			119.747	670.534	(550.787)	-82%
			119.747	670.534	(550.787)	
No operacionales					Pesos	Porcentaje
			484.989	423.684	61.305	14%
			71.818	48.678	23.140	48%
			134.992	21.800	113.192	519%
			9.200	14.400	(5.200)	-36%
			233.800	-	233.800	100%
			-	220.000	(220.000)	-100%
			934.799	728.562	206.237	28%
TOTAL GASTOS					20.441.800	50%
RESULTADO DEL EJERCICIO					(7.949.796)	-26%



MARIA DEL PILAR CERON SANDOVAL
 Representante Legal
 C.C. No. 34.550.399



Alfredo Molina Valencia

ID Firma: 3bcd8cd5-0478-4e81-a470-8e8a220559c34
ALFREDO MOLINA VALENCIA
 Contador Publico
 T. P. No. 10839

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"
NIT 830.042.248-0
ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTIVO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIONES	
Activo Corriente				Pesos	Porcentaje
Caja		0	378.400	(378.400)	-100%
Bancos Nacionales		491.189	34.284.169	(33.792.980)	-99%
Fondo de Inversiones	3	55.188.316	0	55.188.316	100%
Cuentas de Ahorro		10.311.724	21.035.537	(10.723.813)	-51%
Inversiones		161.262.845	156.904.000	4.358.845	3%
Donantes		4.550.000	0	4.550.000	100%
Trabajadores	4	-	80.000	(80.000)	-100%
Total activo corriente		231.804.074	212.682.106	19.121.968	9%
Activo no Corriente				Pesos	Porcentaje
Equipo de oficina	5	5.267.800	1.739.900	3.527.900	203%
Equipo de computo y comunicación		-	-	-	-
Total activo no corriente		5.267.800	1.739.900	3.527.900	203%
Total activo		237.071.874	214.422.006	22.649.868	11%
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivo corriente				Pesos	Porcentaje
Proveedores		-	-	-	100%
Retencion en la fuente	6	-	-	-	-
Cesantias consolidadas		1.300.606	1.117.172	183.434	16%
Intereses de cesantias	7	156.073	134.061	22.012	16%
Vacaciones consolidadas		-	-	-	100%
Total pasivo corriente		1.456.679	1.251.233	205.446	16%
Total pasivo		1.456.679	1.251.233	205.446	16%
Patrimonio				Pesos	Porcentaje
Revalorizacion del patrimonio		-	-	-	-
Reservas	8	87.610.396	86.072.201	1.538.195	2%
Excedente del ejercicio		22.814.110	30.763.906	(7.949.796)	-26%
Excedente del ejercicio anterior		125.190.689	96.334.666	28.856.023	30%
Total patrimonio		235.615.195	213.170.773	22.444.422	11%
Total pasivo mas patrimonio		237.071.874	214.422.006	22.649.868	11%


MARIA DEL PILAR CERON SANDOVAL
 Representante Legal
 C.C. No. 34.550.399


ALFREDO MOLINA VALENCIA
 Contador Publico
 T. P. No. 10839

ID Firma: 5464c786-4fda-401c-9433-d1be72f808fb

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"

ESTADOS FINANCIEROS 2023-2022

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023- 2022

1. Información de la Sociedad

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC" Asociación sin ánimo de lucro Nit. 830.042.248 y domicilio principal en la ciudad de Bogotá en la Calle 64 No 3b -21. Tiene como objeto principal ayudar a familias de bajos recursos de la fuerza aérea colombiana quienes por su condición económica lo requieren. Las ayudas están dirigidas a niños y niñas de las familias anteriormente mencionadas, subvencionando sus estudios de educación básica y universitaria por medio de becas educativas, becas de almuerzos escolares permitiendo mejorar el estado nutricional de niños y niñas, auxilio para transporte escolar, ayudas económicas a Oficiales adscritos a la Asociación de Oficiales en Retiro de la Fuerza Aérea Colombiana, encaso de calamidad doméstica.

2. Base de presentación y Resumen de políticas contables significativas

2.1. Declaración de cumplimiento

En su contabilidad y en la preparación de sus estados financieros **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**, se ajustan al marco normativo establecido en la ley 1314 de 2.009 que regulan los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Igualmente se ajusta la contabilidad para el desarrollarlo del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera, y en concordancia con el decreto 2420 de 2.015. Con base en lo anterior, las siguientes son las principales políticas y prácticas contables adoptadas por el **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"** que conforman el grupo 3.

2.2. Estados Financieros Presentados

Los presentes estados financieros comprenden; Estados de situación financiera, Estados de resultado integral, Estado de cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas correspondientes al 31 de diciembre de 2023. Han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptados en Colombia.

2.3. Declaración de Responsabilidad

La presidente del Voluntariado es responsable de la información contenida en estos estados financieros, La preparación de los mismos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptados en Colombia.

2.4. Resumen Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros que posteriormente se presentaran y se presentan a continuación:

2.4.1 Análisis de la información

Al elaborar los estados de situación Financiera el **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC”**, tendrá en cuenta las características cualitativas de la información que son: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad o importancia relativa, Fiabilidad, La esencia sobre la forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre costo y beneficio.

El Voluntariado al finalizar el ciclo contable realizará un análisis: Preparará sus Estados Financieros sobre la base que está en funcionamiento y decidirá si continúa con sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones del Voluntariado, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y si así fuera se revelara información sobre la base utilizada en ellos.

2.4.2 Bases de Medición El Voluntariado para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros deberá medirlos de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Costo histórico: Será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición.
- b) Valor razonable: como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo.
- c) Costo Amortizado: El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero, es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal que se tengan lugar en la efectividad de la transacción, más o menos la amortización acumulada. Para la debida valoración se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.
- d) Valor Neto Realizable: es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

2.4.3. Moneda Funcional y de Presentación

ESORFAC considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes del **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC”** y por esta razón los estados financieros se presentan en peso colombiano.

2.4.4. Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera serán trasladadas a peso colombiano usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y Pasivos monetarios en moneda extranjera serán convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera y los activos no monetarios en moneda extranjera serán medidos a tipo de cambio histórico. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión serán incluidas en el estado de resultados.

2.4.5 Presentación De Estados Financieros

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC” Presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

Elaborará al finalizar cada año sus estados financieros comparativos con el ejercicio inmediatamente anterior, en concordancia y de acuerdo a lo establecido en el presente manual, los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera-
- b) Estado de Resultado Integral-
- c) Estado de cambios en la posición financiera
- d) Estado de Cambio en el Patrimonio.
- e) Estado de flujo de efectivo- (Método indirecto).
- f) Notas a los Estados Financieros.

2.4.6. Clasificación de corriente y no corriente

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC” Presentan sus activos y pasivos en el estado de situación financiera sobre una clasificación corriente y no corriente.

Un activo es corriente cuando:

- a) Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo es corriente cuando:

- a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguiente a la fecha del periodo sobre el que se informa.
- d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce siguientes meses a la fecha del periodo sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan su clasificación.

Todos los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

2.4.7. Instrumentos Financieros

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC” reconoce activos y pasivos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

2.4.7.1. Activos Financieros

Efectivo y equivalente al efectivo

Efectivo: comprende el efectivo en caja, Bancos y depósitos a la vista; lo que indica que son cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional,

con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición, que están sujetos a riesgos poco significativos de cambios.

Equivalentes al efectivo: hace referencia a las inversiones a corto plazo que tengan una alta liquidez que ayudan a cumplir con los compromisos de pago que se tenga para un periodo de corto plazo. Cabe indicar que una inversión cumple con el equivalente al efectivo cuando:

- a) Sea fácilmente convertible en importe determinados del efectivo.
- b) Está sujeta a un riesgo significativo cambio en su valor, es decir halla una variación en la tasa de interés.
- c) Tenga un vencimiento próximo, menor a un año desde la fecha que esta fue adquirida.

La medición del efectivo y equivalente al efectivo será al costo de la transacción en su medición inicial y final.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Esta partida está conformada por: Clientes, Cuentas por Cobrar a vinculados económicos, Cuentas por cobrar a fundadoras, Cuentas por cobrar a trabajadores y Deudores varios.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se determinan como un instrumento financiero que es un contrato que da lugar a un activo y un pasivo financieros o un instrumento de patrimonio.

Medición inicial

Se reconocerá un activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las clausuras contractuales del instrumento.

- a) **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC”** mide los activos financieros, en su reconocimiento inicial al precio de las transacciones incluyendo los costos de transacción.
- b) Para los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción se reconocerán como gastos en el resultado del periodo.

- c) En caso de existir acuerdos de financiación El Voluntariado medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- d) Considera que todos sus ingresos realizados con periodos inferiores a 360 días se encuentran dentro de los términos normales, por lo que no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto de costo amortizado.

Medición posterior

Al final del periodo sobre el que se informa la sociedad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma:

- a) **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC”** mide los activos financieros, al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.
- b) Los instrumentos financieros básicos que se determinen como financiación se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. (costo amortizado: Valor inicial-Abonos a capital+/- Amortización acumulada-deterioro).
- c) La sociedad utilizara el método de interés efectivo que es cálculo del costo amortizado de un activo o pasivo financiero y de distribución del ingreso por intereses o gasto por interés a lo largo del periodo correspondiente.

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC” al cierre del periodo contable revisara la recuperabilidad de sus activos financieros y dará de baja a aquellos que considere irrecuperables, es decir que dependerá de la materialidad de la partida.

2.4.7.2. Pasivos Financieros

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Estas partidas se determinan como un instrumento financiero que es un contrato que da lugar a un pasivo y un activo financieros o un instrumento de patrimonio.

Es conformada por: Obligaciones Financieras, Proveedores, Costos y gastos por pagar, Deudas con fundadoras o benefactoras, y Acreedores varios.

Medición inicial

Se reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

- a) **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC”** mide los pasivos financieros, en su reconocimiento inicial al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.
- b) Para los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.
- c) En caso de existir acuerdos de financiación se medirá el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición posterior

Al final del periodo sobre el que se informa la compañía medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma:

- a) **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC”** mide los pasivos financieros, al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.

2.4.8. Otros Activos No Financieros

Son los adelantos efectuados en dinero o en especie por el **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC”** a personas naturales o jurídicas, con el fin de

recibir beneficios o contraprestaciones futuras de acuerdo con las condiciones pactadas entre ellos tenemos anticipos a: proveedores, Contratistas, Trabajadores, Agentes de Aduanas y Otros.

Los anticipos de efectivo se reconocerán por el importe desembolsado.

Los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo máximo para su legalización de 180 Días, al final de la cual, en caso de obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicarán las políticas de instrumentos financieros.

Los anticipos en efectivo se reconocerán como activos, siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se hayan realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de servicios.

La compañía revelará de forma individual el detalle de los pagos anticipados incluyendo fecha, concepto y valor.

2.4.9. Activos por impuestos corrientes

Registra los saldos a cargo en entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por conceptos en anticipos de impuestos.

Esta partida es conformada por: Retención en la Fuente, Impuesto a las Ventas Retenido, Impuesto de Industria y Comercio Retenido, Autorretención cree.

2.4.10. Inventarios Corrientes

Inventarios son activos: Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.

Medición Inicial

El Voluntariado reconoce en el momento inicial sus inventarios al costo.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán:

- a) El precio de compra.

- b) Los aranceles de importación.
- c) Otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales).
- d) El transporte.
- e) La manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.
- f) Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos por pronto pago se descantarán del valor del inventario.

Medición Posterior

El Voluntariado, medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El método de medición de los inventarios será el promedio ponderado.

Deterioro

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC” al 31 de diciembre de cada año efectuará la evaluación del deterioro; con lo siguiente, primero evaluará indicadores de deterioro y en caso de presentarse, se pasará a comparar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en los libros, si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectúa registro alguno.

2.4.11. Propiedad Planta Y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantiene para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

Medición Inicial

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC” Mide los elementos de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Hacen parte integral del costo los siguientes conceptos:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables.
- b) Se deducen los descuentos comerciales, las rebajas y los descuentos por pronto pago.
- c) Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Se reconocerá en su partida de propiedad, planta y equipo si solo se cumplen los siguientes parámetros:

- a) Es probable que el Voluntariado obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida.
- b) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.
- c) El voluntariado estimará la vida útil de la propiedad, planta y equipo.
- d) Que duren más de un año y valgan más de 5 UVT, los que valgan menos serán ajustados contra el gasto.

Medición Posterior

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC” Medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor.

Se dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que no esté prestando beneficios económicos a la compañía.

Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo contable que se produjo.

Depreciación

El Voluntariado reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del periodo contable.

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC” Reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en un lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia.

El método de depreciación establecido por la dirección es línea recta.

Las vidas útiles definidas para la propiedad, planta y equipos son las siguientes:

ACTIVOS FIJOS	VIDA UTIL
Construcciones y edificaciones	20 años
Equipos de oficina	10 años
Flota y equipo de transporte	10 años

El valor residual o de salvamento

Los activos tienen valores constantes y pierden valor con el tiempo debido a la obsolescencia y el uso. El valor residual de un activo fijo consiste en un cálculo de estimación del cual será su valor en el momento en que ya no se utilice.

Deterioro

Los activos tienen valores constantes y pierden valor con el tiempo debido a la obsolescencia y el uso. El valor residual de un activo fijo

consiste en un cálculo de estimación del cual será su valor en el momento en que ya no se utilice.

Deterioro

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC” al 31 de diciembre de cada año efectuará la evaluación del deterioro; con lo siguiente, primero evaluará indicadores de deterioro y en caso de presentarse, se pasará a comparar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros. Si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno. Se tendrá en cuenta para determinar el deterioro las fuentes internas y las fuentes externas.

2.4.12. Otros Pasivos No Financieros

Registra los importes recaudados por el Voluntariado a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retenciones a favor de la administración de impuestos nacionales y a las entidades oficiales o privadas de conformidad con la regulación laboral.

Esta partida está conformada por: retención en la Fuente, Retención Cree, Impuesto a las Ventas Retenido, Impuesto de industria y comercio retenido y retenciones y aportes de nómina.

Se reconocerá al costo de la transacción en su medición inicial y final.

2.4.13. Pasivos Por Impuestos Corrientes

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el periodo fiscal.

Esta partida está conformada por: Impuesto, Gravámenes y Tasas; De renta y complementarios, Impuestos sobre las ventas por pagar, De industria y comercio y de licores, cerveza y cigarrillos.

Se reconocerá al costo de la transacción en su medición inicial y final.

2.4.14. Beneficio a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todo tipos de contraprestaciones que la compañía proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.

Los tipos de beneficios a empleados comprenden:

Beneficios a corto plazo: son aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA “ESORFAC no tiene dentro de su política establecida los pagos basados en acciones a sus empleados.

Reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultados de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa.

Los otros beneficios que la compañía otorgue a sus empleados de acuerdo con documentos del área de talento humano incluyen:

Beneficios de ley:

- a) Sueldo.
- b) Horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos.
- c) Subsidio de transporte.
- d) Cesantías e intereses.
- e) Vacaciones.
- f) Prima legal.

2.4.15. Otras reservas

Las reservas forman parte de los fondos propios del Voluntariado y su finalidad es poder hacer frente a obligaciones con terceros que pudieran presentarse inmediatamente.

Se medirán al costo de la transacción.

2.4.16. Excedentes Acumulados

Excedentes Del Ejercicio

Se encuentra conformada por el excedente del ejercicio y es lo que el Voluntariado obtiene en el ciclo de operación por lo general es de un año.

El Voluntariado obtiene ingresos, pero también tienen gastos y costos. Y la diferencia entre los ingresos y los costos y gastos, es lo que llamamos excedente.

Del excedente resultante de deben restar los impuestos y otras reservas, y el resultado final es la excedente que se debe de distribuir en obras sociales.

Excedentes de Ejercicios Anteriores

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por Excedentes acumuladas que estén a disposición del máximo órgano social o por pérdidas acumuladas no enjugadas.

Adopción Por Primera Vez

Esta cuenta se crea en la adopción por primera correspondientes a saldos acumulados.

Es de aplicabilidad una única vez en el Estado de situación financiera de apertura y se registran todas las partidas que no cumplan con la definición, medición y presentación de los activos, pasivos y patrimonio, se estiman las nuevas bases de mediciones de Valor Razonable, costo histórico, Valor neto realizable y valor residual.

2.4.17. Ingresos de actividades ordinarios

Los ingresos son los obtenidos por la bondad de benefactores producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa. En forma de entradas o

incrementos del valor de los activos o bien como disminución de las obligaciones, que dan como resultado aumentos en el patrimonio.

Dentro del alcance de esta política, se establece el tratamiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la siguiente transacción y/o sucesos:

El Voluntariado reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la Donaciones de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias del Voluntariado se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

El Voluntariado incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

2.4.18. Gastos

Son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de disminución de activos, aumento de pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, sin que correspondan a las distribuciones realizadas a los beneficiarios de programas.

Se reconoce cuando:

- a) Proviene de dos fuentes: gastos de actividades ordinarias y pérdidas.
- b) Actividades ordinarias incluyen los costos de ventas, salarios y depreciación.
- c) Las pérdidas son otras partidas que satisfacen la definición de gastos, pero no provienen de actividades ordinarias.
- d) Se puede medir con fiabilidad.

REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**NOTA (3)
EFECTIVO y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Comprenden las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial, con los que cuenta **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**.

Los saldos que se reflejan al corte de este informe son:

Efectivo y Equivalente del Efectivo	2023	2022
Caja	0	378.400
Bancos Cuenta Corriente (BBVA)	491.189	34.284.169
Bancos Cuenta Ahorros (DAVIVIENDA)	10.311.724	21.035.537
Fondo de Inversiones (DAVIVIENDA)	55.188.316	0
Inversiones (CDT)	161.262.845	156.904.000
CDT. 2342051	50.000.000	50.000.000
CDT. 65293	71.262.845	66.904.000
CDT. 220908	40.000.000	40.000.000
Total	231.804.074	212.682.106

**NOTA (4)
ANTICIPOS Y AVANCES Y DONACIONES POR RECAUDAR**

Comprenden las cuentas que registran los anticipos y avances, con los que cuenta **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**.

Los saldos que se reflejan al corte de este informe son:

Anticipo y Avances y donaciones por recaudar	2023	2022
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	0	80.000
Asorfac donación de diciembre de 2.023	\$3.430.000	
Vouchers Club FAC	\$1.120.000	
Total	\$4.550.000	80.000

NOTA (5)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Comprenden las cuentas que registran propiedad, planta y equipo, con los que cuenta **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**.

Los saldos que se reflejan al corte de este informe son:

Propiedad, Planta y Equipo	2023	2022
Equipo de cómputo y comunicación	5.267.800	1.739.900
Total	5.267.800	1.739.900

NOTA (6)
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Comprenden las cuentas que registran Otros pasivos no financieros, con los que cuenta **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**.

Los saldos que se reflejan al corte de este informe son:

Otros Pasivos No Financieros	2023	2022
retención en la Fuente	0	0
Total	0	0

NOTA (7) BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprenden las cuentas que registran Beneficios a empleados, con los que cuenta **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**.

Los saldos que se reflejan al corte de este informe son:

Beneficios a Empleados	2023	2022
Cesantías Consolidadas	1.300.606	1.117.172
Intereses de cesantías	156.073	134.061
Vacaciones Consolidadas	0	0
Total	1.456.679	1.251.233

NOTA (8) PATRIMONIO

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos de **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**.

Los saldos que se reflejan al corte de este informe son:

Patrimonio	2023	2022
Reservas	87.610.396	86.072.201
Excedente del Ejercicio	22.814.110	30.763.906
Excedente del Ejercicio Anterior	125.190.689	96.334.666
Total	235.615.195	213.170.773

NOTA (9) INGRESOS

En este rubro se registran los valores recibidos por **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**, como resultado de las donaciones.

Los saldos que se reflejan al corte de este informe son:

Ingresos	2023	2022
Donación ASORFAC	41.760.000	46.580.000
Donaciones Plan Padrinos	32.285.000	30.275.000
Pañoletas Voluntarias	476.000	0
Evento Show Musical 2022	700.000	21.980.000
Evento Show Musical 2023	18.470.000	0
Donación especial ASORFAC	3.258.469	0
Bonos Plan Abuelos	2.223.450	3.648.350
Recuperación de Ayudas otorgadas (ESUFA)	450.000	3.606.600
Libro Retazos de Historia	60.000	180.000
Boutique	245.000	1.974.000
Bingo	33.190.000	0
Otros	60.050	0
Recuperación de ayudas años anteriores	2.500.000	0
Ingresos Adicionales Obra Social	546.000	1.760.000
Tienda Navideña	14.551.400	0
Total	150.775.369	110.003.950

NOTA (10) OTROS INGRESOS

En este rubro se registran los valores recibidos por **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**, como resultado de los intereses recibidos.

Los saldos que se reflejan al corte de este informe son:

Otros Ingresos	2023	2022
Intereses	15.043.982	8.484.184
Total	15.043.982	8.484.184

NOTA (11)**COSTO DE OPERACION**

Comprenden las cuentas que registran los costos de operación, con los que cuenta **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"** como resultado de obras sociales.

Los saldos que se reflejan al corte de este informe son:

Costos de Operación	2023	2022
Nutrición	12.000.000	10.300.000
Programa Becas Gimfa	20.000.000	17.300.000
Programa Becas Externas	8.500.000	7.000.000
Educación Superior	5.000.000	4.000.000
Transporte Escolar	600.000	600.000
Pañales	3.089.100	2.572.400
Donación Presidencia	3.000.000	2.138.487
Plan Abuelos	2.000.000	0
Apoyo de Padrinos para Ahijados	505.000	0
Imprevistos Obra Social	6.550.000	3.012.000
Programa ESUFA	20.668.000	150.000
Total	81.912.100	47.072.887

NOTA (12)**GASTOS DE ADMINISTRACION**

Comprenden las cuentas que registran los gastos de administración, con los que cuenta **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**.

Los saldos que se reflejan al corte de este informe son:

Gastos De Administración	2023	2022
Gastos de personal	22.633.822	19.233.410
Honorarios	5.784.000	4.469.466
Servicios	732.789	694.838
Gastos Legales	1.379.200	1.236.500
Diversos	29.508.784	13.618.031
Total	60.038.595	39.252.245

NOTA (13)**GASTOS OPERACIONALES**

Comprenden otras cuentas que registran los gastos operacionales, con los que cuenta **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**.

Los saldos que se reflejan al corte de este informe son:

Gastos Operacionales	2023	2022
Iva costo o Gasto	119.747	670.534
Total	119.747	670.534

NOTA (14)**GASTOS NO OPERACIONALES**

Comprenden las cuentas que registran gastos no operacionales, con los que cuenta **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**.

Los saldos que se reflejan al corte de este informe son:

Otros Gastos	2023	2022
Gravamen	484.989	423.684
Iva	71.818	48.678
Comisiones	134.992	21.800
Descuentos Comerciales	9.200	14.400
Cuota de Manejo	233.800	0
Chequera	0	220.000
Total	934.799	728.562

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO.

El suscrito representante legal y contador público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que, para la emisión del estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y sus respectivas Notas al 30 diciembre del 2023, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: Los activos y pasivos de **VOLUNTARIADO DE ESPOSAS DE OFICIALES EN RETIRO DE LA FUERZA AÉREA COLOMBIANA "ESORFAC"**, existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y Revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Atentamente,



Alfredo Molina Valencia

ID Firma: 66b0d361-c515-408b-910f-646052bc0a1b

ALFREDO MOLINA V
CONTADOR
10839-T

MARIA DEL PILAR CERON SANDOVAL
Representante Legal
C.C. No. 34.550.399