



**FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
“FRAPON”
NIT: 860.400.754-1**

**FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE
DISCAPACIDAD DE LA POLICIA NACIONAL “FRAPON” NIT.
860.400.754-1**

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE
DICIEMBRE DE 2021.**



**FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
“FRAPON”
NIT: 860.400.754-1**

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE:
“FRAPON”
NIT. 860.400.754-1**

**CERTIFICAMOS QUE:
A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021**

Hemos preparado los estados financieros individuales de “FRAPON”. al 31 de diciembre de 2022 y 2021, de cambios en la situación financiera, resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y sus respectivas revelaciones que forman con ellos un indivisible de conformidad con el Marco Normativo para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, por el periodo terminado en esas fechas, además del resumen de las normas contables más significativas emanadas de la Contaduría General de la Nación.

Los procedimientos de reconocimiento, medición y revelación han sido aplicados conforme a las cualidades y principios de la información contable pública, se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y reflejan razonablemente la situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y 2021; así como los estados integrales de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o a trabajadores, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros individuales enunciados.

El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, han sido reconocidos medidos y revelados en los estados financieros individuales hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública.

Los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los activos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.

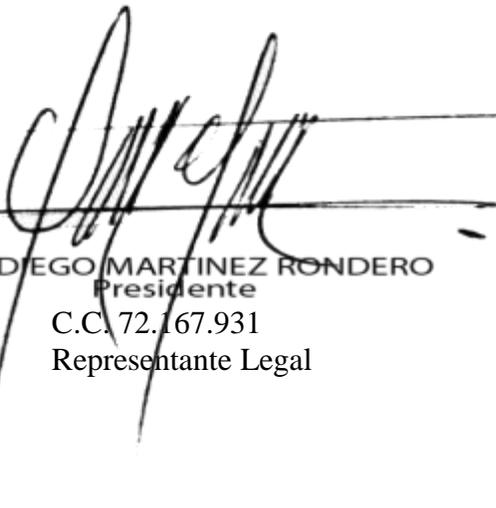
Además, conforme a lo indicado en el Decreto 1406 de 1999, artículo 11 y 12, y demás normas complementarias, la entidad cumplió con el pago oportuno de las obligaciones relacionadas con el Sistema de Seguridad Social Integral, los aportes parafiscales de los trabajadores que se encuentran a su cargo.



**FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1**

Se dio cumplimiento al control de gestión en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Hemos cumplido adecuadamente durante el año con las disposiciones legales vigentes relacionadas con derechos de autor, licenciamiento y legalidad del Software (Ley 603 de 2000).



Abg. DIEGO MARTINEZ RONDERO
Presidente
C.C. 72.167.931
Representante Legal



NUBIA LÓPEZ TORRES
T.P. 157511-T
Contadora Pública Titulada

FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1



Cédula de **Nubia López Torres** y Tarjeta Profesional para Adjuntar al Estado de Situación Financiera del año 2022, de la entidad **FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA POLICIA NACIONAL "FRAPON" NIT. 860.400.754-1**, de **Bodotá D.C.**



FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1



Certificado No:
5 2 8 8 8 3 4 1 3 4 1 F 6 7 5 7

LA REPUBLICA DE COLOMBIA
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **NUBIA LOPEZ TORRES** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 40783880 de FLORENCIA (CAQUETA) Y Tarjeta Profesional No 157511-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS

Dado en BOGOTÁ a los 7 días del mes de Febrero de 2023 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.



DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1996, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 8 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 982 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado



**FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1**

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE
DICIEMBRE 31 DE 2021.**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.

No 1. NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA.

La entidad "**FRAPON**" fue creada el día 10 de julio del 1997, mediante certificación No. 0001225, otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá e inscrita en Cámara de Comercio el 28 de julio de 1997, bajo el número 00007078 del libro I. Con Personería Jurídica, autonomía Administrativa y Patrimonio Independiente, con NIT. 860.400.754-1 su participación accionaria es del cien por ciento (100%) independiente.

El objeto social principal de la entidad es general-fundamental, diseñar, promover y ejecutar una programática para lograr la rehabilitación plena e integral de las personas en condiciones de discapacidad y su reintegro a la familia como a la sociedad, en forma armónica y completa creando conciencia de los derechos de las personas con discapacidad en la Policía Nacional en particular y en el país en general.

1.2 FUNCION SOCIAL

FRAPON cumple con su compromiso social y constitucional en la prestación de los servicios según su objeto social, respeta la igualdad ante la Ley y garantiza la igualdad de oportunidades.

- Satisfacer las necesidades y expectativas de la sociedad a través de la identificación de sus necesidades, requerimientos, capacidades con el fin de que aporten al desarrollo de la entidad y por ende de la misma comunidad.



**FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1**

- Mejorar el desempeño institucional a través de la gestión eficaz, eficiente y efectiva de los procesos internos.

1. EFFECTIVO Y EQUIVALENTEE DE EFFECTIVO.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos.

2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

3. INVENTARIO.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado.

4. CUENTAS POR PAGAR.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable. Las cuentas por pagar de largo plazo se miden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo

5. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.

Los ingresos comprenden el valor razonable de la colocación de bonos donación en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad personal en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.



**FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1**

6. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS.

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

Se incluyen dentro de los gastos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con colocación de bonos donación. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

ACTIVOS:

Son recursos de la entidad que surgen como resultado de eventos cuyos beneficios económicos futuros se espera que fortalezcan financieramente a la entidad. Estos activos son puestos en producción y que deben satisfacer los requerimientos de los usuarios, estos pueden ser tangibles e intangibles en esencia son para el desarrollo de la actividad social de la entidad.

1. DISPONIBLE. \$ 17,960,925

La Entidad, efectúa en forma oportuna las conciliaciones bancarias de sus cuentas corrientes. Igualmente el saldo reflejado en caja está debidamente soportado con las conciliaciones.



**FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1**

Tabla No. 01

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIONES
EFFECTIVO			
CAJA GENERAL	17,960,925	66,381,741	-48,420,816
Caja General, Nequí, Daviplata	1,862,585	0	
BANCOS		66,381,741	
Banco Caja Social Cuenta Corriente 4092		0	
	274,431		
Banco Caja Social Cuenta Corriente 9794	268,690	0	
Banco de Bogotá Cuenta Corriente 0549	15,555,219	0	

2. DEUDORES. \$430,780,320

Corresponde al total de los bonos donación, clasificados y ajustados hasta el mes de diciembre del año 2022. Se realiza un ajuste contable para conocer la realidad financiera de esta cuenta, debido a que presenta un valor muy representativo que no se ajusta al presente. Su ajuste se realiza con la cuenta **UTILIDADES ACUMULADAS, (\$ 317,828,817) (DÉBITO).**

Tabla No. 02

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIONES
DEUDORES	424,511,356	623,529,137	-199,017,781
DEUDORES BONO EFFECTIVO	25,080,000	74,850,000	-49,770,000
APORTES POR COBRAR	16,470,000	16,470,000	-
DEUDORES VARIOS ASOCIADOS	382,961,356	532,209,137	-149,247,781

3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO \$993,751,681.

Comprende los elementos que tiene la entidad para desarrollar el buen funcionamiento de las actividades presentadas por su labor social.



FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1

Tabla No. 03

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACIONES
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	993,751,681	976,118,679	17,633,002
EDIFICIOS	840,000,000	840,000,000	-
OFICINAS	55,655,042	16,600,000	39,055,042
MAQUINARIA Y EQUIPOS	25,356,020	25,356,020	-
MUEBLES Y ENSERES	57,519,851	56,392,651	1,127,200
EUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	51,449,900	50,000,000	1,449,900
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-36,229,132	-12,229,992	-23,999,140

EDIFICIOS y OFICINAS. Comprende los siguientes inmuebles:

CASA: BARRIO MODELIA BOGOTÁ, ubicada en la Calle 25 C No. 74-96

OFICINA: Centro Comercial Epicentro, Local 109, ubicada en la Calle 37 No. 16-37
Bucaramanga

MAQUINARIA Y EQUIPOS. Compuesto por la planta de energía que reposa en las instalaciones de la oficina principal de FRAPON, BARRIO MODELIA BOGOTÁ, ubicada en la Calle 25 C No. 74-96.

MUEBLES Y ENSERES. Comprende los elementos de oficina que utiliza la entidad para el buen desarrollo de su objeto social.

- Mesa de Junta
- Escritorios completos (mesas y sillas giratorias). 3
- Módulos de oficina (mesa y silla) 5
- Sillas de salas de esperas (3)
- Y, los demás muebles

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN. Comprende los equipos electrónicos de uso diario para el proceso de los datos.

- Equipos de Computo (4)
- Portátil (1)



**FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1**

DEPRECIACIÓN ACUMULADA. Se realiza la depreciación de la Propiedad Planta y equipo mediante el método de línea recta.

Tabla No.03.1

NOMBRE	VALOR DEL BIEN	VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN
EDIFICIO	840,000,000	45 AÑOS	18,666,667
OFICINA	16,600,000	40 AÑOS	415,000
MAQUINARIA Y EQUIPO	25,356,020	10 AÑOS	2,535,602
EQUIPO DE OFICINA	56,392,651	5 AÑOS	11,278,530
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	50,000,000	5 AÑOS	3,333,333

4. PASIVOS: \$ 1,252,668,000

Son obligaciones ciertas o estimadas, contraídas por la entidad derivadas del desarrollo de su función administrativa, que nacen por transacciones pasadas que requieren una cancelación o la prestación de un servicio en el futuro. Desde el punto de vista económico, se originan como consecuencia de operaciones que suponen un incremento de activos o generación de costos o de gastos sobre las libranzas. Se ajustan los valores reconociendo los créditos que han ingresado a la entidad para dar cumplimiento a las labores sociales, esta cuenta se ajusta con la cuenta **UTLIDADES ACUMULADAS, (\$ 334,536,229) (DÉBITO).**

Tabla No. 04

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACIONES
PASIVOS	1,252,668,000	917,291,771	335,376,229
CUENTAS POR PAGAR	1,238,102,793	899,180,000	338,922,793
PRESTACIONES SOCIALES	13,725,207	-	13,725,207
RETENCIÓN EN LA FUENTE	840,000	-	840,000
ACREEDORES VARIOS	-	18,111,771	-18,111,771



CUENTAS POR PAGAR: Valor que corresponde a los terceros que han realizado aportes a través de préstamos a entidad para dar cumplimiento a los promocionales y auxilios.

PRESTACIONES SOCIALES: Obligación laboral correspondiente a las prestaciones sociales de Cesantías, Intereses a las Cesantías y Vacaciones de los funcionarios de la nómina administrativa de Frapon. Valores que se cancelan en el siguiente período fiscal.

RETENCIÓN EN LA FUENTE: Retención practicada a un proveedor por la compra de las agendas año 2023. Este valor se cancela a la DIAN en el mes de enero del 2023.

5. **PATRIMONIO. \$265,208,067**

El patrimonio de la entidad **FRAPON** comprende los recursos representados en bienes y derechos, deducidas y necesarias para el cumplimiento de los fines propuestos en el objeto social de la entidad, es decir que el patrimonio representa después de realizar una deducción de todos los pasivos estipulados.

Es decir que el patrimonio representa el valor residual de la comparación del total de los activos menos todos los pasivos, y el resultado es el valor neto de la entidad, estos bienes sean en forma directa o como consecuencia del giro ordinario de las actividades económicas y social de la entidad. La cuenta **UTILIDADES ACUMULADAS** quedando un saldo de \$ 29,686,487, valor objeto del SANEAMIENTO CONTABLE realizados de las cuentas **DEUDORES Y CUENTAS POR PAGAR.**

Tabla No. 05

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACIONES
CAPITAL SOCIAL			-
	193,555,962	758,737,786	565,181,824
CAPITAL AUTORIZADO	10,000,000	10,000,000	-
APORTES SOCIALES	66,686,253	66,686,253	-
RESERVA LEGAL	6,488,077	-	6,488,077
UTILIDAD DEL EJERCICIO	80,695,145	129,761,538	-
UTILIDADES ACUMULADAS	29,686,487	552,289,995	-
			522,603,508



FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1

SANEAMIENTO CONTABLE. Me permite reclasificar y reconocer los valores reales del ejercicio contable sin que la empresa repercuta en pérdidas.

Tabla No. 05.1

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL
UTILIDADES ACUMULADAS	682,051,533	652,365,046	-	29,686,487

6. INGRESOS OPERACIONALES \$1,579,197,917

Representan los beneficios operativos y financieros que percibe la Entidad, en el desarrollo de su actividad social durante la vigencia fiscal de 2022. Los ingresos comprende el desarrollo de la colocación bonos donación.

Tabla No. 06

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIONES
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,579,197,917	1,873,865,200	-294,667,283

7. GASTOS \$ 1,498,502,772.

Corresponden a los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades de colocación bono donación ejecutadas dentro del objeto social de la entidad.

Gastos de funcionamiento que involucran una serie de conceptos que cada uno contribuye al buen desempeño de las labores y estos conceptos van desde la depreciación, gravamen a los movimientos financieros y gastos administrativos de los recursos recaudados a través de la colocación bono donación.



FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1

Tabla No. 07

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIONES
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,498,502,772	1,744,103,662	-245,600,890

Tabla No. 07.1

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIONES
DE PERSONAL	77,133,207	61,212,624	15,920,583
APORTES NÓMINA	24,121,798	36,547,356	-12,425,558
HONORARIOS	64,200,000	55,800,000	8,400,000
SERVICIOS PÚBLICOS	12,809,848	8,711,366	4,098,482

DE PERSONAL: Estos gastos están representados por los salarios, auxilios de transporte, Cesantías, Intereses a las Cesantías, Prima de Servicios y Vacaciones del personal de nómina administrativa de FRAPON, por el año 2022.

APORTES DE NÓMINA. Representa los pagos realizados por concepto de seguridad social, Salud, Pensión, Riesgos y parafiscal (SENA, CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR, ICBF) del personal de nómina administrativa.

HONORARIOS Y SERVICIOS. Pagos realizados a los profesionales como: Revisor Fiscal, Asesor Jurídico Contadora Externa y Prestación de Servicios.

SERVICIOS PÚBLICOS. Gastos representados en servicios públicos como agua, internet, energía eléctrica, aseo y vigilancia y parqueadero cuando se requiere.

Tabla No. 07.2

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIONES
GASTOS DE REPRESENT.			
TRANSPORTE VARIOS- REPRESENTACIÓN	64,499,750	80,682,400	-16,182,650
JUNTA DIRECTIVA	84,000,000	84,000,000	-
PAPELERÍA Y ÚTILES OFICINA	1,786,960	1,666,280	120,680
UTILES DE ASEO Y CAFETERÍA	4,615,360	1,838,850	2,776,510
IMPUESTO PREDIAL	37,322,000	8,085,000	29,237,000
REVERSIÓN CUENTAS POR PAGAR	-	808,901,108	-808,901,108



**FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1**

Estos gastos me representan los siguientes conceptos:

- Pagos por concepto de colocación bono donación (también representados por transportes).
- Pagos miembros de Junta directiva.
- Útiles de papelería, fotocopias de la administración oficina FRAPON.
- Útiles de aseo y cafetería de la administración oficina FRAPON.
- Impuesto Predial oficina Frapon Bogotá, retenciones tributarias a los premios del año 2022 y 2023 promocionales, impuestos de renta año 2021.
- Mantenimiento, reparaciones, actualización del Software Contable.
- Útiles de papelería, fotocopias de la administración oficina FRAPON.

Tabla No. 07.3

DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIONES
SECCIONALES			
REPRESENTACIÓN DIRECTORES	37,400,000	33,600,000	3,800,000
GASTOS VARIOS	21,821,465	16,516,017	5,305,448
TRIBUNAL DISCIPLINARIO	14,200,000	13,200,000	1,000,000
AUXILIO, APOYOS ECONÓMICOS Y SOCIAL	153,408,000	51,380,600	102,027,400
PORTES Y CORREOS VIÁTICOS	4,615,360	3,891,598	723,762
PROMOCIONALES	528,156,000	212,158,800	315,997,200
TRANSPORTES BONOS DONACIÓN	292,204,625	227,250,350	64,954,275
DISEÑO E IMPRESIÓN	69,780,415	33,800,000	35,980,415
FINANCIEROS	6,427,984	4,861,313	1,566,671

Gastos representados por:

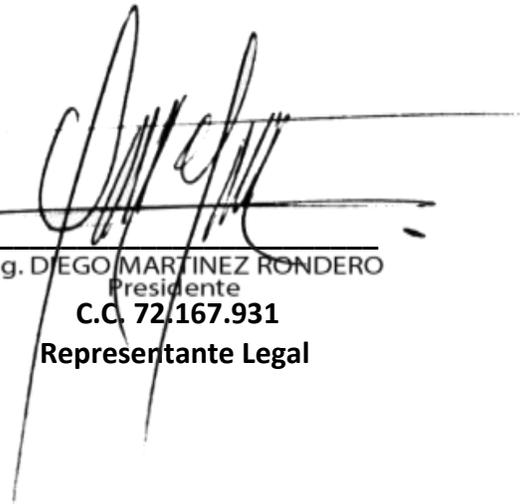
- Pagos Directores Seccionales.
- Gastos varios como renovación de cámara de comercio, Mantenimiento de equipos de oficina, reparaciones, actualización del Software Contable.
- Auxilios y apoyos económicos al personal que de una u otra forma ha tenido una calamidad Y/u otro servicio requerido como auxilios, intereses a proveedores.
- Viáticos y transporte a diligencias administrativas de la oficina Frapon.
- Promocionales: Premios cancelados en el año 2022, y reconocimientos a premios del año 2021.



**FRATERNIDAD DE PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD DE LA
POLICIA NACIONAL
"FRAPON"
NIT: 860.400.754-1**

- Transporte de bonos donación. Representa pagos por la colocación de bonos donación y transportes del mismo.
- Impresión de los bonos donación 2022 - 2023, y agendas 2023.
- Gastos financieros como el impuesto al Gravamen Movimiento Financiero (GMF).

Bogotá D.C. febrero de 2023.


Abg. DIEGO MARTINEZ RONDERO
Presidente
C.C. 72.167.931
Representante Legal


NUBIA LÓPEZ TORRES
Contadora Pública Titulada
T.P. 157511-T