EMPRESA COOPERATIVA EL SANTUARIO COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO "ECOOELSA C.T.A"
NIT: 890.985.389-5
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL DICIEMBRE 31 DE LOS ANOS 2022 Y 2021
Cifras en pesos Colombianos

ACTIVOS	NOTAS	31-dic-2022	31-dic-2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	5	2,009,437,962	1,630,926,001	378,511,962	23%
INVERSIONES	6	1,494,364,895	1,921,221,504	-426,856,609	-22%
CARTERA DE CRÉDITOS	7	50,593,520	118,119,719	-67,526,199	-57%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	8	1,351,845,681	178,391,664	1,173,454,017	658%
ACTIVOS MATERIALES	9	4,712,986,065	4,615,656,198	97,309,867	2%
TOTAL ACTIVOS		9,619,208,123	8,464,315,085	1,154,893,038	14%
PASIVO Y PATRIMONIO		**31-dic-2021**	**31-dic-2020**	**VARIACION ABSOLUTA**	**VARIACION %**
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	10	458,783,650	378,576,077	80,207,573	21%
FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	11	71,094,162	25,967,755	45,126,407	174%
OTROS PASIVOS	12	724,602,676	521,148,514	203,454,162	39%
PROVISIONES	13	752,012,221	699,724,677	52,287,544	7%
TOTAL PASIVOS		2,006,492,709	1,625,417,023	381,075,685	23%
PATRIMONIO		**31-dic-2021**	**31-dic-2020**	**VARIACION ABSOLUTA**	**VARIACION %**
CAPITAL SOCIAL	14	1,394,246,251	1,297,039,792	97,206,459	7%
RESERVAS OBLIGATORIAS	15	659,898,952	495,729,713	164,169,239	33%
FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA	16	1,828,153,358	1,499,066,172	329,087,186	22%
RESULTADO DEL EJERCICIO	17	1,006,462,755	822,480,104	183,982,651	22%
RESULTADO EJERCIC.ANTERIORES	18	2,666,102,737	2,666,730,920	-628,183	0%
				0	
EXCEDENT Y/O PERDID NO REALIZA	19	57,851,361	57,851,361	0	100%
TOTAL PATRIMONIO		7,612,715,414	6,838,898,062	773,817,352	11%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9,619,208,123	8,464,315,085	1,154,893,038	14%
TOTAL ACTIVOS		9,619,208,123	8,464,315,085	1,154,893,038	14%

Las notas revelatorias hacen parte integral de los Estados Financieros

ELIZABETH MEJIA VILLEGAS
REPRESENTANTE LEGAL
C.C 43.788.807
(Ver Certificación

MÓNICA MARCELA HURTADO GÓMEZ
CONTADORA
T.P. 155283-T
C.C 21.481.689
(Ver Certificación)

WALTER ALEXANDER PUERTA ZAPATA
Revisor Fiscal
T.P. 279949-T
Designado por ABAKOS S.A.
(Ver Dictamen)

ECOOELSA CTA
EMPRESA COOPERATIVA EL SANTUARIO CTA

EMPRESA COOPERATIVA EL SANTUARIO COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO "ECOOELSA C.T.A"

NIT: 890.985.389-5

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Cifras en pesos Colombianos

CUENTAS	NOTAS	AÑO 31-dic-2022	AÑO 31-dic-2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
INGRESOS	**20**	**10,655,161,961.14**	**9,632,390,392**	**1,022,771,569**	**10.62%**
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS		10,482,616,364	9,531,735,833	950,880,531	10%
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS		11,449,051,200	9,538,197,484	1,910,853,716	20%
DEVOLUCIONES		-966,434,836	-6,461,651	-959,973,185	14856%
INGRESOS FINANCIEROS		152,820,954	77,367,291	75,453,663	98%
RECUPERACIONES DETERIORO		19,497,512	10,181,282	9,316,230	92%
DIVIDENDOS, PARTICIPACIONES Y RETORNOS		0	11,743,200	-11,743,200	-100%
INGRESOS POR SUBVENCIONES DEL ESTADO		227,131	1,362,786	-1,135,655	100%
COSTOS DE PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCION	**21**	**8,945,423,771**	**7,816,792,015**	**1,128,631,757**	**14.44%**
MANO DE OBRA DIRECTA		5,855,280,079	5,055,001,575	800,278,503	16%
COSTO INDIRECTOS		2,076,305,206	1,862,027,280	214,277,926	12%
CONTRATOS DE SERVICIOS		626,252,920	586,333,459	39,919,461	7%
OTROS COSTOS DE PRODUCCION		387,585,567	313,429,701	74,155,866	24%
EXCEDENTE OPERACIONAL		**1,709,738,190**	**1,815,598,378**	**-105,860,188**	**-5.83%**
GASTOS	**22**	**703,275,434**	**993,118,274**	**-289,842,839**	**-29.19%**
BENEFICIO A EMPLEADOS		237,813,116	209,645,131	28,167,985	13%
GASTOS GENERALES		383,525,327	711,765,785	-328,240,458	-46%
DETERIORO		1,083,121	2,376,402	-1,293,281	-54%
GASTOS FINANCIEROS		80,691,515	68,279,451	12,412,064	18%
GASTOS VARIOS		162,355	1,051,503	-889,149	-85%
TOTAL INGRESOS		**10,655,161,961**	**9,632,390,392**	**1,022,771,569**	**10.62%**
TOTAL GASTOS Y COSTOS		**9,648,699,206**	**8,809,910,288**	**838,788,918**	**9.52%**
TOTAL EXCEDENTES O PERDIDAS		**1,006,462,755**	**822,480,104**	**183,982,651**	**22.37%**

Las notas revelatorias hacen parte integral de los Estados Financieros

ELIZABETH MEJIA VILLEGAS
REPRESENTANTE LEGAL
C.C 43.788.807
(Ver Certificación

MONICA MARCELA HURTADO GÓMEZ
CONTADORA
T.P. 155283-T
C.C 21.481.689
(Ver Certificación)

WALTER ALEXANDER PUERTA ZAPATA
Revisor Fiscal
T.P. 279949-T
Designado por ABAKOS S.A.
(Ver Dictamen)

EMPRESA COOPERATIVA EL SANTUARIO COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO "ECOOELSA C.T.A"

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Cifras en pesos Colombianos

	31-dic-2022	31-dic-2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
RESULTADO DEL EJERCICIO	**1,006,462,755**	**822,480,104**	**183,982,651**	**22.37%**
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO				
DEPRECIACION	267,518,089	250,716,546	16,801,543	7%
DETERIORO	-715,169	-9,905,587	9,190,418.31	-93%
	1,273,265,675.69	**1,063,291,063**	**209,974,613**	20%
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
ENTRADAS	**481,557,567**	**907,227,335**	**-425,669,768**	-47%
CREDITOS	68,208,282	110,931,849	-42,723,567	-39%
DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	255,367,947	-255,367,947	100%
LIBRANZA	0	3,090,541	-3,090,541	-100%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0	6,972,495	-6,972,495	100%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CON TERCEROS	2,194,584	14,128,321	-11,933,737	-84%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	0	10,257,462	-10,257,462	-100%
PROVEEDORES	55,597,690	15,101,459	40,496,231	268%
FONDOS SOCIALES	45,126,407	24,744,503	20,381,904	100%
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	54,688,898	1,360,558	53,328,340	3920%
OTROS PASIVOS	0	65,639,592	-65,639,592	-100%
PROVISIONES	52,287,544	368,778,156	-316,490,612	-86%
RECAUDOS FISCALES E IMPUESTOS	0	30,854,452	-30,854,452	-100%
OBLIGACIONES ORGANIZACIONES SOLIDARIAS DE TRABAJO ASOCIADO	195,562,825	0	195,562,825	100%
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	7,891,337	0	7,891,337	100%
SALIDAS	**1,205,694,531**	**70,041,580**	**1,135,652,951**	1621%
CREDITO	0			
DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4,557,000	0	4,557,000	100%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1,511,918	0	1,511,918	100%
ANTICIPOS	43,119	70,001,652	-69,958,533	-100%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,168,971,348		1,168,971,348	100%
RESPOSIBILIDADES PENDIENTES	532,131	39,928	492,203	1233%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	10,316,194		10,316,194	100%
RECAUDOS FISCALES E IMPUESTOS	19,762,822		19,762,822	100%
Efectivo neto de las actividades de operación	**-724,136,964**	**837,185,755**	***-724,136,964***	**-86%**
ACTIVIDADES DE INVERSION				
ENTRADAS	**426,856,609**	**0**	426,856,609	100%
PROPIEDADES PANTA Y EQUIPO	0	0	0	0%
INVERSIONES	426,856,609	0	0	100%
SALIDAS	**364,827,956**	**1,395,036,726**	**-1,030,208,770**	-74%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	364,827,956	203,009,533	161,818,423	80%
INVERSIONES	0	1,192,027,193	-1,192,027,193	-100%
Efectivo neto de las actividades de inversión	***62,028,653***	***-1,395,036,726***	***1,457,065,379***	**-104%**
ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
ENTRADAS	**590,462,884**	**35,387,212**	**555,075,672**	1569%

EMPRESA COOPERATIVA EL SANTUARIO COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO "ECOOELSA C.T.A"
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Cifras en pesos Colombianos

	31-dic-2022	31-dic-2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES	164,169,239	26,540,409	137,628,830	519%
APORTES SOCIALES	97,206,459	0	97,206,459	
FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTES	0	8,846,803	-8,846,803	-100%
FONDO PARA REVALORIZACION DE APORTES	40,157,109	0	40,157,109	100%
FONDO PARA INFRAESTRUCTURA FISICA	287,296,169	0	287,296,169	100%
FONDO ESPECIAL	1,633,908	0	1,633,908	100%
SALIDAS	**823,108,287**	**151,013,211**	**672,095,076**	**445%**
RESULTADOS EFECTOS DE CONVERSION	628,183	370,587	257,596	70%
APORTES SOCIALES	0	62,174,594	-62,174,594	-100%
EXCEDENTES AÑO ANTERIOR	822,480,104	88,468,030	734,012,074	830%
Efectivo neto de las actividades de Financiamiento	***-232,645,403***	***-115,625,999***	**-117,019,404**	**101%**
TOTAL AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	**378,511,961**	**389,814,093**	**-11,302,132**	**-3%**
Saldo incial EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**1,630,926,001**	**1,241,111,906**		
Saldo final EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**2,009,437,962**	**1,630,926,001**		

Las notas revelatorias hacen parte integrla de los Estados Financieros

ELIZABETH MEJIA VILLEGAS
REPRESENTANTE LEGAL
C.C 43.788.807
(Ver Certificación

MÓNICA MARCELA HURTADO GÓMEZ
CONTADORA
T.P. 155283-T
C.C 21.481.689
(Ver Certificación)

WALTER ALEXANDER PUERTA ZAPATA
Revisor Fiscal
T.P. 279949-T
Designado por ABAKOS S.A.
(Ver Dictamen)

EMPRESA COOPERATIVA EL SANTUARIO COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO "ECOOELSA C.T.A"

NIT: 890.985.389-5

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Para loa años terminados en 31 de Dicembre de 2022

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CUENTA	SALDO A 30/12/2021	DISMINUCION	AUMENTOS	SALDO A 31/12/2022
CAPITAL SOCIAL				
APORTES SOCIALES	497,039,792	141,652,001	238,858,460	594,246,251
APORTES SOCIALES TEMPORALMENTE RESTRINGIDOS	800,000,000	0	0	800,000,000
TOTAL CAPITAL SOCIAL	**1,297,039,792**	**141,652,001**	**238,858,460**	**1,394,246,251**
RESERVAS OBLIGATORIAS				
Reserva para la proteccion de aportes	491,619,239	0	164,169,239	655,788,478
Reservas especiales	4,110,474	0	0	4,110,474
TOTAL RESERVAS	**495,729,713**	**0**	**164,169,239**	**659,898,952**
FONDOS DESTIN. ESPECIFICA				
Fondo para amortizacion de aportes	16,783,451	0	0	16,783,451
Fondo para la revalorizacion de aportes	669,260	82,969,820	123,126,929	40,826,369
Fondo de infraestructura fisica	912,798,628	0	287,296,169	1,200,094,797
Fondo Especial	62,995,310	0	1,633,908	64,629,218
Fondos sociales recapitalizados	505,819,523	0	0	505,819,523
TOTAL FONDO DE DESTINACION ESPECIFICA	**1,499,066,172**	**82,969,820**	**412,057,006**	**1,828,153,358**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**822,480,104**	**822,480,104**	**1,006,462,755**	**1,006,462,755**
Excedente	822,480,104	822,480,104	1,006,462,755	1,006,462,755
perdida	0	0	0	0
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO	**822,480,104**	**822,480,104**	**1,006,462,755**	**1,006,462,755**
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	**2,666,730,920**	628,183	0	**2,666,102,737**
Utilidades retenidas Balance de Apertura	2,666,730,920	628,183	0	2,666,102,737
EXCEDENT Y/O PERDID NO REALIZA	57,851,361	0	**0**	**57,851,361**
POR REVALUACION P P Y EQUIPO	57,851,361	0	0	57,851,361
TOTAL RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	**2,724,582,281**	**628,183**	**0**	**2,723,954,098**
TOTAL PATRIMONIO	**6,838,898,062**	**1,048,358,291**	**1,821,547,460**	**7,612,715,414**

Las notas revelatorias hacen parte integral de los Estados Financieros

ELIZABETH MEJIA VILLEGAS
REPRESENTANTE LEGAL
C.C 43.788.807
(Ver Certificación

MONICA MARCELA HURTADO GÓMEZ
CONTADORA
T.P. 155283-T
C.C 21.481.689
(Ver Certificación)

WALTER ALEXANDER PUERTA ZA
Revisor Fiscal
T.P. 279949-T
Designado por ABAKOS S.A.
(Ver Dictamen)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2022-2021

EMPRESA COOPERATIVA EL SANTUARIO COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO "ECOOELSA CTA"

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022
Comparativo 2022-2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La EMPRESA COOPERATIVA EL SANTUARIO COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO. "ECOOELSA C.T.A" fue reconocida como Entidad de derecho privado, sin ánimo de lucro, mediante Resolución N. 1753 del 28 de enero del año 1997, emitida por el Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas "DANCOOP" e inscrita en la Cámara de Comercio del Oriente Antioqueño el 06 de febrero de 1997, con duración indefinida. La cooperativa se encuentra vigilada por la Superintendencia de la Economía Solidaria.

EMPRESA COOPERATIVA EL SANTUARIO COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO. "ECOOELSA C.T.A" actúa con responsabilidad limitada, número de asociados y patrimonio variable e ilimitado; tiene su domicilio principal en el municipio de El Santuario (Antioquia) y su principal actividad es la del trabajo asociado e integral de producción con un fin social.

NOTA 2. NATURALEZA JURIDICA Y OBJETO SOCIAL

Constitución Legal y Funcionamiento: La entidad es una institución de Trabajo Asociado, de naturaleza cooperativa, sin ánimo de lucro, de número de asociados y aporte social iguales e ilimitado, regida por el derecho colombiano, en especial por la legislación cooperativa, por los estatutos y los principios universales del cooperativismo y se denomina EMPRESA COOPERATIVA EL SANTUARIO COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO, también conocida como ECOOELSA CTA.

El domicilio principal de "ECOOELSA CTA" es el municipio de El Santuario, departamento de Antioquía, y tendrá como radio de acción el territorio del Departamento de Antioquía, República de Colombia y podrá establecer dependencias administrativas o de servicios dentro de su radio de acción. Su domicilio principal está ubicado en la Carrera 40c # 49B 10, Municipio de El Santuario. Cuenta con un total de 205 trabajadores asociados y 39 trabajadores.

La duración de "ECOOELSA CTA" es indefinida, pero podrá disolverse y liquidarse en cualquier momento en los casos, en la forma y términos previstos por la ley y los estatutos.

El acuerdo cooperativo suscrito entre los Trabajadores Asociados y la Cooperativa tiene como objetivo fundamental generar y mantener trabajo para los Trabajadores Asociados, garantizando la dignificación del trabajo humano mediante la práctica de la solidaridad y la cooperación, involucradas a los procesos económicos autogestionarios y democráticos, en los cuales se persiga como fin último y esencial, la prevalencia del trabajo como realización humana, sobre los factores económicos. Con autonomía, autodeterminación y autogobierno, vinculando voluntariamente el esfuerzo personal y los aportes económicos de sus asociados, para la ejecución de labores materiales o intelectuales relacionados con la confección de ropa interior y exterior, masculina y femenina, además de liderar

procesos de formación y apoyo en agrupaciones culturales, artísticas, recreativas y deportivas; lo que constituirá su actividad económica o instrumental, asignándole a sus Trabajadores Asociados de acuerdo a sus aptitudes, capacidades y requerimientos para el cargo, una labor que les permita mantenerse ocupados, obtener justas y equitativas compensaciones para la satisfacción de sus necesidades personales y familiares, elevando su nivel de vida; así como prestarle servicios complementarios del trabajo asociado, sobre la base de la ayuda mutua como expresión de la solidaridad.
La Cooperativa debe proyectarse a la comunidad, desarrollando programas de formación, culturales, artísticos y lúdicos.
La cooperativa tiene adaptados sus Estatutos, el Régimen de Trabajo Asociado y el Régimen de Compensaciones de acuerdo con las disposiciones del decreto 4588 del 26 de diciembre de 2006, la ley 79 de 1988 y demás decretos y leyes reglamentarios, razón por la cual se encuentran aprobados sus regímenes mediante resolución 816 del 24 de junio del 2011 por el Ministerio de Protección Social.
La última reforma a los Estatutos y el Régimen de Trabajo Asociado y Régimen de Compensaciones fue aprobada por la Asamblea General Extraordinaria Nro. 60 del 07 de MARZO de 2021.
Los Estatutos fueron registrados ante cámara de comercio del oriente Antioqueño y los Regímenes de acuerdo con la Sentencia N.º 11001-03-24-000-2008-00227-00 de Consejo de Estado - Sala Plena Contenciosa Administrativa - Sección Primera, de 8 de mayo de 2014, donde se reconoce la autonomía, para aprobar sus propios regímenes.
La Cooperativa hizo los análisis de impacto y los estudios de preparación del balance de apertura del año 2014 de las NIIF, como lo exigió la ley 1314 de 2009; el 29 de diciembre de 2015, se envió el balance de apertura según las exigencias de esta normatividad.
Voluntariamente se inscribió como grupo uno, pero después de evaluar la operatividad que algunas normas pueden implicar y a la vez que no son tan necesarias, se tomó la decisión de pasar al grupo dos NIIF para pymes, como consta en el acta de la Asamblea General Ordinaria de Asociados de marzo del 2019.
"ECOOELSA CTA", por ser de naturaleza Cooperativa, se encuentra en el grupo de contribuyentes del Régimen Tributario Especial y, por lo tanto, su excedente neto se somete a la tarifa de impuesto de renta del 20%, el impuesto será tomado en su totalidad del Fondo de Educación y Solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79 de 1988.

NOTA 3. BUEN GOBIERNO COOPERATIVO:

Todos los Trabajadores Asociados de la Cooperativa están afiliados Sistema de Seguridad Social integral: Salud, Pensión, ARP y contribuciones especiales: Caja de compensación Comfenalco, ICB, SENA, cuya base de cotización es la establecida en la ley.

De acuerdo con la naturaleza Cooperativa y acorde con sus leyes, el Gobierno Corporativo, El orden jerárquico de la administración de Cooperativa está compuesta así: por la Asamblea General de Trabajadores Asociados, el Consejo de Administración y la Gerencia.

De otro lado para el cumplimiento de su Visión, Misión, objetivos y aplicación de valores y principios, y en consecuencia con el objeto social de ECOOELSA; se tienen el fondo de Bienestar social, atendiendo actividades: Social, de Educación, de Artes, de Deportes y de Seguridad y Salud en el trabajo.

Administrativamente, ECOOELSA tiene las áreas de:

Gerencia, nómina y pagos, seguridad y salud en el trabajo y Contabilidad;

Operativamente, en Producción se cuenta con: Calidad, Mantenimiento, Bodega, Mecánicos, Coordinadoras, y Controles.

- Frente a los Peligros y Riesgos en los cuales se puede ver expuesta la Cooperativa, ECOOELSA se encuentra ajustada a las leyes vigentes en materia de seguridad y salud en el trabajo por lo cual cuenta con el sistema de Gestión de seguridad y salud en el trabajo.

1. Comité de seguridad y salud en el trabajo.
2. Normas generales de seguridad.
3. Reglamento de higiene y seguridad industrial y
4. Comité de convivencia Laboral
5. Preparación para prevención, control y respuesta ante emergencias
6. Suministro de elementos de protección personal
7. Capacitaciones al personal de la Cooperativa
8. Control de exámenes médicos de ingreso, retiro y periódicos

Nota: Lo anterior de acuerdo con la legislación legal vigente

El 100% de los Trabajadores asociados de la cooperativa cuentan con capacitación en economía solidaria con énfasis en trabajo asociado.

Hipótesis de negocio en marcha La cooperativa en la actualidad tiene la capacidad para continuar en funcionamiento, cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones, no tiene cuenta con deudas de difícil cobro con los clientes, el cliente más significativo para ECOOELSA CTA es C.I G&LINGERIE quien tiene el 90% de la capacidad instalada de la cooperativa, el valor de las ventas por servicios fue de $9.403.618.185.oo en año 2022, esta cartera rota semanalmente ya que paga cada 8 días.

El riesgo para ECOOELSA CTA, lo constituye la UGPP, debido a proceso administrativo donde la UGPP hace requerimiento para realizar pago de la obligación determinada a través de la Liquidación Oficial Proferida por medio de la Resolución RDO-2019-03265 del 02 de octubre de 2019, modificado por la Resolución RDC-2021-01633 del 30 de julio de 2021 la cual contiene por mora en el pago de los aportes e inexactitud en las autoliquidaciones y pagos al sistema de Protección Social en los periodos de Enero a Diciembre de 2013 por la suma de $ 436.858.474 y por sanción $261.894.944, en total $698.753.418, argumentando que debemos pagar por las compensaciones sociales: compensación anual diferida, intereses a la compensación anual, compensación semestral, ayuda para el transporte y beneficio económico (Aguinaldo).

Actualmente el proceso se encuentra en proceso administrativo de cobro con N°120172, en el mes de marzo del año 2022 Bancolombia nos informa que procedió con la atención de una medida de embargo, consignando los recursos bajo los siguientes términos: Oficio: 022153000843501 Proceso: 46185 Entidad: UNIDAD DE PENSIONES Y PARAFISCALES DE BOGOTA. Con el certificado de depósito así:

BANCO DONDE SE DEPOSITARON LOS RECURSOS	NÚMERO CUENTA DEPÓSITO JUDICIAL	VALOR DEPOSITADO	FECHA DE CONSIGNACIÓN (DD/MM/AAAA)
Banco Agrario	110019196603	$ 1.168.820.171.00	30 de marzo de 2022

Actualmente cursa en el Tribunal Administrativo de Antioquia una demanda de nulidad y restablecimiento del derecho en contra de la Resolución RDC-2021-01633 bajo el radicado 05001 23 33 000 2022 00487 00, en el que se invoca la violación al debido proceso por su indebida notificación, en el proceso actualmente la UGPP contesto la demanda, y se está a la espera de que den traslado de las excepciones para posteriormente pronunciarnos frente a ellas y que el Despacho fije fecha para la audiencia inicial.

La COOPERATIVA efectuó solicitud de devolución tributaria por pago de lo no debido de las contribuciones especiales parafiscales, para que fuera presentada por la Cooperativa ante las diferentes EPS, Sena y ICBF peticionando la devolución de lo pagado. Frente a las EPS que dieron respuesta (CAFESALUD EPS S.A., EPS SURAMERICANA S.A., SALUD TOTAL, SAVIA SALUD EPS, MEDIMAS EPS, EPS SANITAS, Y LA NACIÓN - MINISTERIO DE SALUD Y DE LA PROTECCIÓN SOCIAL, LA ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD -ADRES-.) se promovió una demanda a través del medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho que cursa bajo el radicado 05001233300020210152300 en el Tribunal Administrativo de Antioquia, la cual fue admitida por parte de esta corporación judicial el día 9 de diciembre de 2021.
El SENA Y EL ICBF iniciaron proceso de fiscalización, para lo cual emitieron acto administrativo en el que niegan la devolución alegando que el beneficio tributario no es aplicable a las Cooperativas de Trabajo Asociado.

Se presentó demanda de nulidad y restablecimiento del derecho en contra del SENA que cursa bajo el radicado 2022-00319 en el juzgado doce administrativo oral del circuito de Medellín, debido a que la cooperativa solicitó una devolución tributaria a la luz del artículo 65 de la Ley 1819 de 2016 que adiciona el artículo 114-1 al ET, y esta entidad no sólo no accedió a la devolución en virtud de que la cooperativa pertenece al régimen tributario especial, sino que determinó un valor a pagar que asciende a $60.803.426 en la Resolución 0985 de 2022 . La cooperativa recibe un mandamiento de pago del SENA de diciembre 26 de 2022, por resolución 985 de marzo del año 2022.

En atención a estos procesos se han provisionado recursos que soportan los montos cobrados a la cooperativa, y ello explica el incremento de la provisión.

Información relevante inicial sobre la aplicación de las NIIF

En la estructura de activos y pasivos de la Cooperativa no existen a la fecha de transición, partidas cuyos derechos y/o obligaciones se hayan generado en una operación que configure una combinación de negocios.
ECOOELSA CTA, no es parte de ningún grupo Cooperativo, no posee inversiones en controladas, ni Cooperativas asociadas, ni inversiones en negocios conjuntos. Tampoco posee ningún negocio en el extranjero. Por lo tanto, no está obligada a presentar estados financieros consolidados.

NOTA 4. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Mediante acta 56 del 10 de Marzo del 2019, Nral 16.5 se autoriza migrar de NIIF plenas a NIIF para pymes

4.1 BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1.1 Declaración de cumplimiento

LA EMPRESA COOPERATIVA EL SANTUARIO COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO "ECOOELSA C.T.A" Se rige por los principios y valores universales del cooperativismo, la ley 79 de 1988, el decreto 4588 de diciembre 27 de 2006, Ley 1233 de 2008, El Decreto 1072 de Mayo de 2015 y en general por la legislación actual aplicable como persona jurídica de naturaleza Cooperativa y en especial por los Estatutos. Las políticas y prácticas contables se definen y aplican de acuerdo con lo dispuesto en la Circular Básica Contable y Financiera, emitida por la Superintendencia de la Economía Solidaria y las que la adicionan y modifican. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia con lo previsto en la ley 1314 de 2009 reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y las disposiciones contenidas en el decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013, la cooperativa pertenece al grupo 2 para la preparación de información financiera sobre el marco técnico normativo NIIF para PYMES.
Hasta el año 2017 la Cooperativa venía aplicando NIIF plenas de acuerdo con el marco técnico normativo del grupo 1 para aplicar NIIF plenas dando cumplimiento al parágrafo 4 del Artículo 03 de decreto reglamentario 3022 de diciembre de 2013. De acuerdo con la asamblea General ordinaria, en marzo del 2018, se toma la decisión de aplicar NIIF para PYMES, dada la naturaleza y el tamaño de la cooperativa

ECOOELSA CTA al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la cooperativa y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la cooperativa al preparar y presentar los estados financieros.

La cooperativa aplicará dichas políticas, cuando las mismas abarquen, específicamente la naturaleza de una transacción u otro suceso o condición. Sin embargo, la cooperativa puede decidir no hacerlo cuando el efecto de la aplicación resulte inmaterial.

La gerencia de la cooperativa deberá utilizar su juicio para desarrollar y aplicar políticas contables que den lugar a información que sea:

a) Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y

b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros:

- Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la cooperativa.
- Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal.
- Sean neutrales, es decir, libres de sesgos.
- Sean prudentes.
- Estén completos en todos sus extremos significativos.

4.1.2 Conceptualización de términos

Con el objetivo de facilitar una mejor interpretación y claridad al manual de políticas con referencia a los términos aquí usados se detallan a continuación los significados de los términos, los cuales no distan de lo establecido en las NIIF para las PYMES.

PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES: (PYMES) Entidades que:
(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
(b) publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuenta cuando:
(a) registra, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público; o
(b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORAMCIÓN FINANCIERA (NIIF) Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
Comprenden:
(a) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
(b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y
(c) las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

ACTIVO: Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

PASIVO: Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos.

PATRIMONIO: Participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

INGRESO: Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de

las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los inversores a este patrimonio.

GANANCIAS: Incrementos en beneficios económicos que cumplen la definición de ingreso pero no son ingresos de actividades ordinarias.

GASTO: Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

PERDIDAS: son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas.

LA SITUACIÓN FINANCIERA: La relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad, tal como se informa de ella en el estado de situación financiera.

RENDIMIENTO: La relación entre ingresos y los gastos de una entidad, según la información contenida en el estado del resultado integral

EL FLUJO DE EFECTIVO: Entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo

MEDICIÓN: Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y el estado del resultado integral.

PRESENTACIÓN: La imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA: Estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica (también denominado balance).

ESTADO DE RESULTADOS: Estado financiero que presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo sobre el que se informa, excluyendo las partidas de otro resultado integral.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO: Estado financiero que presenta el resultado de un periodo, las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio del periodo, los efectos de cambios de políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo,

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: Estado financiero que proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante un periodo, mostrando por separado los provenientes de las actividades de operación, de inversión y de financiación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS: Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en estos estados, así como información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en dichos estados.

ERRORES: Omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:
(a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
(b) podía razonablemente esperarse que se hubiera obtenido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

POLÍTICAS CONTABLES: Principios específicos, bases, convencionalismos, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

EQUIVALENTE AL EFECTIVO: Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

INSTRUMENTO FINANCIERO: Un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.

ACTIVO FINANCIERO: Cualquier activo que sea:
(a) efectivo;
(b) un instrumento de patrimonio de otra entidad;
(c) un derecho contractual:
(i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
(ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o

PASIVO FINANCIERO: Un pasivo que es:
(a) una obligación contractual:
(i) de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
(ii) de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones quesean potencialmente desfavorables para la entidad; o

BENEFICIOS A TRABAJADORES: Todo tipo de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

CAMBIO EN LA ESTIMACIÓN CONTABLE: Ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, procedente de la evaluación de su situación actual, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con dichos activos y pasivos. Los cambios de estimaciones contables son el resultado de nueva información o de nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

BAJA EN CUENTAS: La supresión de un activo financiero o del pasivo financiero previamente reconocido en el estado de situación financiera.

COSTO AMORTIZADO: Importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

COSTO POR PRESTAMOS: Intereses y otros costos, incurridos por la entidad, que están relacionados con los préstamos de fondos recibidos.

DEPRECIACIÓN: Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

VIDA ÚTIL: El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

IMPORTE EN LIBROS: El importe al que se reconoce un activo o pasivo en el estado de situación financiera.

IMPORTE DEPRECIABLE: El costo de un activo o el importe que lo sustituya (en los estados financieros) menos su valor residual.

OBLIGACIÓN IMPLICITA: La que se deriva de las actuaciones de la propia entidad, en las que:
(a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y
(b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

PROBABLE: Que tiene más probabilidad de ocurrir que de lo contrario.

ACTIVO CONTINGENTE: Un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o en su caso porque deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

PASIVO CONTINGENTE:
(a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad;
(b) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
(i) no es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o
(ii) el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

ARRENDAMIENTO: Es un acuerdo en el que el arrendador conviene con el arrendatario en percibir una suma única de dinero o una serie de pagos o cuotas, por cederle el derecho a usar un activo durante un periodo determinado.

PÉRDIDA POR DETERIORO: Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

VALOR RAZONABLE: El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

VALOR RAZONABLE COMO COSTO ATRIBUIDO: Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Activos tangibles que:
(a) son mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
(b) se esperan usar durante más de un ejercicio

El Costo de un Elemento de Propiedad Planta y Equipo: será el precio en equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

VALOR PRESENTE: Una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación.

UNIDAD GENERADORA DE EFECTIVO: El grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

VALOR EN USO: El valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

4.1.3 Características cualitativas de la información en los Estados Financieros

ECOOELSA CTA adopta las siguientes características de la información presentada en los estados financieros.

Comprensibilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios [2.4]

Relevancia o pertinencia: La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la

cualidad de pertinencia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad [2.5]

Materialidad o importancia relativa: La información es material—y por ello es relevante o pertinente—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.
La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad [2.6]

Fiabilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado [2.7]

La esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros [2.8]

Prudencia: Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo [2.9]

Integridad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia o pertinencia[2.10]

Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios [2.11]

Oportunidad: Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas [2.12]

Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos [2.13]

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos: En ECOOELSA CTA el reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios [2.27]

(a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y

(b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo [2.28]

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros: El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes. [2.29]

Fiabilidad de la medición: El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros. [2.30]

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores. [2.31]

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede sin embargo ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto es apropiado cuando el

conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad. [2.32]

4.1.3 Base Contable De Acumulación o Devengo

ECOOELSA CTA elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación.

De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

4.1.4 Criterio De Materialidad

La materialidad o la importancia relativa es un aspecto específico de ECOOELSA CTA basado en la naturaleza o magnitud de cada una de las partidas a las que se refieren o se incluyen en la información de los Estados Financieros. [2.6]

Para ECOOELSA CTA es indispensable e importante establecer el umbral cuantitativo de manera uniforme como un criterio de materialidad, esto con el fin de establecer si una partida es relevante o no para determinar una política que permita la toma de decisiones.

1. EN SALARIOS MINIMOS: 10 SMMLV

(1) La materialidad para la Cooperativa se determinó de acuerdo con SMMLV
(2) La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.
(3) El alcance de ajustes utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

La materialidad o importancia relativa para ECOOELSA CTA en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la Cooperativa, como lo son los SMMLV.

4.1.5 Criterio De Presentación De Estados Financieros

Como lo enuncia la NIIF para las PYMES en su sección 3,"Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo" de ECOOELSA CTA. [3.2]

ECOOELSA CTA generará un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá:

A. Estado de la Situación Financiera
B. Estado de Resultados Integral

C. Estado de Cambios en el Patrimonio
D. Estado de Flujo de efectivo y
E. Notas a los Estados Financieros, que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas.

4.2 RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLE SIGNIFICATIVAS

4.2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Cooperativa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

El alcance de esta política contable abarca los activos financieros que se clasifican en efectivo y equivalentes de efectivo.
Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Cooperativa y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general (incluye efectivo y cheques recibidos de clientes no consignados).
- Cajas menores.

- Bancos en moneda nacional
- Inversiones o depósitos a la vista (carteras colectivas, fondos de inversión, CDT).

En el evento de existir restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, la Cooperativa, no reconocerá estos recursos de efectivo como disponibles sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

Las inversiones a corto plazo para ser clasificadas como Efectivo o equivalente de Efectivo deberán tener un vencimiento inferior a 3 meses (89 días) y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

4.2.2 INVERSIONES

Las inversiones en ECOOELSA CTA están clasificadas en:
* Equivalentes al efectivo
* Otras inversiones en instrumentos de deuda (Certificados de Depósitos a Término, Fiducias) e instrumentos de participación de capital.

Equivalentes al Efectivo:
Se reconocerá en esta cuenta aquellas inversiones que se constituyan para cumplir con compromisos de pago en un tiempo no superior de tres meses y los sobregiros si forman parte integral de la gestión de efectivo de ECOOELSA CTA. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, (tres meses o menos) desde la fecha de adquisición. [7.2], es decir, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

4.2.3 CARTERA DE CRÉDITOS

La cartera de crédito corresponde al importe adeudado por los Trabajadores Asociados a ECOOELSA CTA, como resultado de la prestación del servicio del crédito menos las amortizaciones a la deuda adquirida.

La cartera de créditos se reconocerá, se medirá (inicial y posteriormente), se deteriorará (hoy provisión), de conformidad a la normatividad legal vigente establecida por el ente de supervisión o las que la modifiquen, sustituyan o deroguen.

4.2.4 DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Se reconoce el importe del servicio de maquila a las diferentes entidades naturales o jurídicas. Dichas transacciones se medirán al costo.

4.2.5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se reconocerán las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, que por su característica o definición no se puedan clasificar en las anteriores cuentas, sin embargo, en la medida que se pueda identificar la transacción y su duración sea superior a un año, se creará una cuenta por cobrar dentro de este grupo. Dichas transacciones se medirán al costo.

Se reconocerá el deterioro de valor en el momento en el cual cada partida o transacción sea irrecuperable, después de un análisis objetivo por parte de la gerencia se determinará el deterioro en un 100% del saldo insoluto

4.2.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Para ECOOELSA CTA los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, que se incorporen al Estado de Situación Financiera deberán cumplir las siguientes características [17.2]:

a) Que sean activos tangibles, mantenidos para su uso en la prestación de servicios o con propósitos administrativos.
b) Que exista la probabilidad de recibir beneficios económicos futuros al servicio de ECOOELSA CTA.
c) Que el elemento adquirido tenga una vida útil superior a 12 meses y su importe supere Dos salarios mínimos mensuales legales vigentes, este aplicará para los elementos de propiedad planta y equipo adquiridos a partir del 01 de Enero del año 2018

Toda adición que tenga como consecuencia el incremento de la vida útil, de un elemento de propiedad planta y equipo, realizados a edificios y elementos de maquinaria, se reconocerá como un mayor valor del activo

Los elementos que se adquieran y no cumplan los criterios anteriores, se reconocerán como activos de menor cuantía en el estado de resultados y su control será mediante cuentas de orden.

El registro de cada elemento de propiedad, planta y equipo se hará por cada uno de los elementos adquiridos.

En ECOOELSA CTA se reconocerá como depreciación acumulada el desgaste que sufre un elemento de propiedad, planta y equipo, como consecuencia de su uso u obsolescencia. La depreciación de un elemento de propiedad planta y equipo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista [17.20]

El método de depreciación utilizado por ECOOELSA CTA para todos los elementos que constituyen la propiedad, planta y equipo será el de línea recta [17.22] y solo se dejará valor de salvamento en los casos de requerir para los elementos reconocidos como maquinaria y equipo

Vida Útil

Para determinar la vida útil del activo, ECOOELSA CTA considerará la utilización prevista del activo o el desgaste esperado que dependerá de los factores operativos, igualmente deberá tener en cuenta la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado [17.21]

Sin embargo, ECOOELSA CTA, desde el inicio de la transición opta por las siguientes vidas útiles para cada elemento de propiedad y equipo así:

Los elementos de propiedad, planta y equipo que están reconocidas al 31 de diciembre del 2017, tienen las siguientes vidas útiles

Concepto	*Vida útil (años)*
Terrenos	**N/A**
Edificaciones	**100**
Maquinaria y equipo: - Maquinaria	**10 a 30**
Equipos (complemento maquinaria)	**5 a 10**
Equipo de oficina: - Muebles y enseres	**10**
- Equipo de oficina eléctricos	**5**
Equipo de cómputo y comunicación	**3 a 5**

Se toma como vida útil para maquinaria hasta 30 años, teniendo en cuenta la forma de trabajo que se tiene actualmente por la manufactura LEAN, estableciéndose un promedio de Uso por máquina, teniendo en cuenta el número de máquinas y el número de personas operando máquinas para ambos turnos, da un % de utilización por máquina del 31%.

Los elementos de propiedad, planta y equipo, que se adquieran a partir del 01 de enero del 2018, tendrán las siguientes vidas útiles:

Concepto	*Vida útil (años)*
Edificaciones:	**Se hace de acuerdo al avaluó comercial**
Maquinaria y equipo:	
- Maquinaria	**10**
- Equipos (complemento maquinaria)	**5 a 10**
Muebles y enseres	**10**
Equipo de cómputo y comunicación	**3 a 5**

Mantenimientos de elementos de propiedad planta y equipo
Los pagos en que se incurran para el mantenimiento de un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerá como gasto.

4.2.7 PASIVOS

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, ECOOELSA CTA lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación o reestructuración de una deuda. [11.13]

Si el acuerdo, constituye una transacción de financiación, [11.13] ECOOELSA CTA medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

4.2.8 CUENTAS POR PAGAR

Gastos por pagar: En este grupo de cuentas se reconocerán las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, provenientes del giro ordinario de las operaciones de ECOOELSA CTA, tales como: honorarios, seguros, arrendamientos y otros.

Los gastos por pagar se medirán al costo, ya que este es el mismo que el proveedor reclamará.

Proveedores: Se reconocen los importes, originados en las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, que representan la prestación de un bien o servicio que este directamente relacionado con la actividad de ECOOELSA CTA, su medición se hace al costo.

Remanente por pagar: Se reconocen en este rubro todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones originadas en el retiro de asociados, en el cual quedan saldos pendientes por pagar a los mismos, tales como aportes sociales.

4.2.9 RECAUDOS FISCALES E IMPUESTOS

En este grupo de cuentas ECOOELSA CTA reconocerá al costo todas las transacciones, sucesos o hechos y condiciones de los impuestos originados por la prestación de un servicio o compra de un bien y sus efectos descontables en virtud del carácter de recaudador conferido a la entidad según la normatividad tributaria vigente.

4.2.10 FONDOS SOCIALES

Fondo de Educación: Para ECOOELSA CTA es una obligación implícita, en la cual reconocerá todas las transacciones originadas en el incremento del fondo, de acuerdo con la aplicación del excedente determinado por la ley o por la Asamblea General de Asociados.

El consumo y el incremento de dicho fondo se realizarán de acuerdo con la normatividad expedida por el ente de supervisión y los reglamentos establecidos por el Consejo de Administración

Fondo de Solidaridad: Se reconocen todas las transacciones originadas en el incremento del fondo, de acuerdo con la aplicación del excedente determinado por la ley o por la Asamblea General de Asociados.

El consumo y el incremento de dicho fondo se realizarán de acuerdo con la normatividad expedida por el ente de supervisión y los reglamentos establecidos por el consejo de administración, la entrega de dichos recursos se hará hasta la concurrencia del saldo de la respectiva cuenta.

Otros Fondos Sociales: El reconocimiento de otros fondos sociales pasivos y agotables creados por la Asamblea General, deberán ceñirse a la reglamentación legal vigente que rigen la materia y reglamentados por el consejo de administración.

4.2.11 BENEFICIOS A TRABAJADORES

Los beneficios a los trabajadores asociados y empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores asociados y empleados.

ECOOELSA CTA reconocerá el costo de todos los beneficios a los trabajadores asociados y empleados los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los trabajadores asociados y empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los trabajadores asociados y empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, ECOOELSA CTA reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo [28.3 (a)]

Los beneficios a corto plazo a los trabajadores asociados y empleados comprenden partidas tales como las siguientes: [28.4]

(a) compensaciones, salarios, prestaciones sociales y aportaciones a la seguridad social y parafiscal;
(b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), y;
(c) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados)

4.2.12 PASIVOS ESTIMADOS Y CONTINGENTES.

ECOOELSA CTA solo reconocerá un pasivo contingente cuando: [21.4]
(a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
(b) sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
(c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Sin embargo, la gerencia de la entidad podrá optar por reconocer un pasivo estimado (provisión) en alícuotas iguales dentro del periodo, teniendo en cuenta que al final de este, dicha provisión debe estar pagada o cancelada.

4.2.13 APORTES SOCIALES

El objetivo de esta política es definir los criterios que la Cooperativa aplicará para el reconocimiento, medición, registro y revelación de los aportes sociales que conforman el patrimonio neto, que para el caso de las entidades cooperativas se registran en el rubro capital social en la cuenta capital mínimo irreductible
Registra el valor de los aportes sociales realizados por los trabajadores asociados de la Cooperativa para la conformación del capital social, este rubro contiene la porción equivalente al capital mínimo irreductible

En este grupo se reconocen en el Estado de Situación Financiera los aportes sociales por su valor nominal al momento de recibir el aporte por parte del asociado y registro contable.
Dada la importancia de los Aportes Sociales dentro del patrimonio de la Cooperativa se deberá revelar el número de asociados dueños que conforman el capital social.
Están constituidos por los aportes que realiza cada uno de los Trabajador Asociados, en el momento de su ingreso a la Cooperativa, y el 2% de sus compensaciones ordinarias mensuales durante su permanencia como Trabajador Asociado.

4.2.11 PATRIMONIO

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los asociados de ECOOELSA CTA, (aportes sociales) más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la ECOOELSA CTA, (denominadas fondos y reservas patrimoniales y excedentes) menos las reducciones de las inversiones de los asociados como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los asociados, llamadas pérdidas.

En el patrimonio estará constituido por los aportes sociales ordinarios y extraordinarios que los asociados de ECOOELSA CTA, han aportado de manera periódica, estos aportes sociales serán patrimonio y su reconocimiento será siempre en el patrimonio como se hacía en el anterior marco normativo o PCGA establecidos en Colombia.

De igual manera se reconocerán en el patrimonio desde el momento de la adopción por primera vez, los efectos de conversión originados en los ajustes de las partidas que no se reconocen desde la posición activa o posición pasiva.

En este mismo orden de ideas, en la cuenta efectos de conversión se dejan planteadas dos rubros, uno, cambios en políticas contables, que se usará solo cuando se deba reconocer un cambio en la política de un activo o pasivo, y solo en la presentación de los estados financieros; dos, corrección de errores. Que se usará a modo de presentación en el momento que se dé lugar a correcciones de errores por fraude, errores aritméticos, mal interpretación de los hechos o de políticas contables.

En el patrimonio se registra el resultado de ejercicios anteriores y del ejercicio presente.

ECOOELSA CTA medirá los aportes sociales al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos, o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los aportes sociales.

Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente, caso en el cual el monto (o montos) a recibir en el futuro se descontarán con base en la tasa DTF certificada para el plazo (o plazos) de pago.

ECOOELSA CTA reconocerá los costos de transacción de una transacción de patrimonio como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Están constituidos por recursos tomados de los excedentes de la Cooperativa, de acuerdo con los

4.2.12 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

(a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de ECOOELSA CTA y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ingresos por servicio de maquila en cualquier modalidad, comisiones, intereses, alquileres etc.

(b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas.

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

4.2.13 COSTOS Y GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

(a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de los servicios de maquila, los beneficios a empleados, gastos generales, depreciaciones, deterioro de valor constituido, que usualmente, toman la forma de una salida o disminución de los valores de los activos, tales como efectivos y equivalentes al efectivo, o propiedades, planta y equipo, gastos administrativos entre otros

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas.

ECOOELSA CTA reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos estos costos incluyen:

a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20 Arrendamientos.

NOTAS Y REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El Efectivo y Equivalente al Efectivo a 31 de diciembre de los años 2022 y 2021 está compuesta por:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
CAJA	1,000,000	907,849	92,151
BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS	1,506,855,613	1,630,012,338	-123,156,726
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	501,582,350	5,814	501,576,536
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**2,009,437,962**	**1,630,926,001**	**378,511,962**

El efectivo y sus equivalentes está conformado por los dineros en efectivo mantenidos en caja y cuentas bancarias y su valor en libros es igual a su valor razonable.

A continuación, se detalla la composición a diciembre del rubro del disponible, los valores aquí registrados no tienen ningún tipo de restricción, y a la fecha no se encuentran partidas conciliatorias pendientes que puedan afectar esta información:

CAJA

La caja a 31 de diciembre de los años 2022 y 2021 está compuesta

CAJA	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
CAJA	1,000,000	907,849	92,151
TOTAL CAJA	**1,000,000**	**907,849**	**92,151**

La cuantía de la caja menor es hasta un salario mínimo legal vigente mensual y éste puede incrementarse cuando a juicio del Gerente se considere pertinente. Para el año 2022 está en $1.000,000.oo.

En ECOOELSA CTA, está reglamentado tener un fondo de CAJA MENOR para efectuar compras de elementos o pago de servicios de necesidad inmediata y de menor valor, dentro de los topes o cuantías establecidas, por no justificarse hacerse mediante la emisión de un cheque.

BANCOS

Los bancos a 31 de diciembre de los años 2022 y 2021 están compuestos

BANCOS	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
BANCO AGRARIO CTA 8056	4,380,800	3,741,303	639,497
BANCOLOMBIA 1021-8449067	1,436,090,964	1,578,303,194	-142,212,230
BANCOLOMBIA 32536490140	66,206,194	47,791,402	18,414,792
COLTEFINANCIERA 730805	177,655	176,439	1,216
TOTAL BANCOS	**1,506,855,613**	**1,630,012,338**	**-123,156,725**

La Cooperativa cuenta con 3 cuentas de ahorro y 1 corriente así:

- Banco Agrario 013900008056, es cuenta corriente para pagos a proveedores con cheque
- Bancolombia cuenta 325-364901-40, con el dinero de esta cuenta se efectúan solo pagos de nómina y seguridad social
- Bancolombia Cuenta 10218449067, es una cuenta de ahorro con la que se realizan todos los pagos necesarios a excepción de los anteriores.
- Coltefinanciera Cuenta 730805, es una cuenta de ahorro.

Bancos: Se reconocen todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones procedentes de las operaciones contempladas en el objeto social y las extraordinarias que se puedan presentar, producto de los pagos o abonos en nuestras cuentas corrientes o de ahorros por los servicios prestados o de pagos realizados a nuestros proveedores y otros.

Todas las cuentas están conciliadas a diciembre 31 de 2022. Al cierre del ejercicio cheques girados quedaron todos entregados a su beneficiario

Se devolvió operaciones y transacciones de los cheques devueltos por el banco. El cheque girado y no cobrado suma $ 696,141.oo y corresponden al cheque Nro. 59009 de Noviembre de 2022.

En este periodo Bancolombia procedió con la atención de una medida de embargo de la UNIDAD DE PENSIONES Y PARAFISCALES DE BOGOTA a la cuenta 10218449067 por valor de $ 1.168.820.171.00. Estos recursos aún se encuentran en medida cautelar.
El saldo corresponde a las diferentes cuentas corrientes y de ahorros que se tienen con Bancolombia, Coltefinanciera y Banco Agrario a diciembre 31.

EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El equivalente al efectivo a 31 de diciembre de los años 2022 y 2021 está compuesto:

EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
FONDO DE INVERSION COLECTIVA Y FIDUCUENTA	6,239	5,814	425
INVERSION VIRTUAL BANCOLOMBIA	501,576,111	0	501,576,111
TOTAL EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**501,582,350**	**5,814**	501,576,536

Comprende la totalidad de los recursos que tiene la entidad, a su disposición, en efectivo depositados en fondos de inversiones colectivas para atender sus operaciones inmediatas y que se han obtenido en desarrollo de sus operaciones, los cuales se encuentran debidamente conciliados con los extractos emitidos por dichas entidades.

NOTA 6. INVERSIONES

Las inversiones a 31 de diciembre de los años 2022 y 2021 están compuestos:

INVERSIONES	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
BANCOLOMBIA	519,984,236	1,004,983,416	-484,999,180
COLTEFINANCIERA	504,823,017	477,067,187	27,755,830
COOPETRABAN	469,308,641	438,921,901	30,386,740
COOPETRABAN	249,000	249,000	0
TOTAL BANCOS	**1,494,364,894**	**1,921,221,504**	**-426,856,610**

La Cooperativa invierte en títulos valores (CDT y CDAT) que ofrezcan buena rentabilidad los recursos de tesorería disponibles. El interés efectivo anual de las diferentes inversiones se encuentra entre el 9.28 EL 13.5 Efectivo anual dependiendo la periodicidad de colocación. Al cierre del ejercicio 2022 se cuenta con las siguientes inversiones:

INVERSIONES	TITULO	VALOR
BANCOLOMBIA	2760110860	519,984,236
COLTEFINANCIERA	COJ06CD56697	339,620,650
COLTEFINANCIERA	COJ06CD57976	165,202,367
COOPETRABAN	510010670	469,308,641
COOPETRABAN	50014129	249,000
TOTAL BANCOS		**1,494,364,894**

Los saldos incluyen el valor nominal de los certificados, más los intereses acumulados en su periodo de vigencia. Estos recursos son especialmente para el cubrimiento de los pasivos laborales y los fondos, los cuales están cubiertos con estas inversiones en CDT, no hacen parte de las inversiones, corresponde a dineros que tiene un flujo de salida más rápida.

Desde la Administración, se está pendiente de los riesgos del mercado, mediante las calificaciones de valores o de riesgo que presenten las entidades, para efectuar los ajustes o traslados pertinentes, a fin de proteger los recursos de la Cooperativa, a mediados del año 2022 las tasas de colocación incrementaron positivamente.

Las variaciones están representadas en apertura de nuevos CDT Y aumentos por los rendimientos financieros, que en la mayoría de las veces son recapitalizados, igualmente en julio se presentó una medida de embargo de la UGPP a CDT de Coltefinanciera y en el mes de octubre emitieron el desembargo.

NOTA 7. CARTERA DE CRÉDITOS

La cartera crédito al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

CARTERA DE CRÉDITOS	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
CREDITOS DE VIVIENDA - CON LIBRANZA	51,104,566	119,312,848	-68,208,282
DETERIORO CARTERA DE CRÉDITOS	-511,046	-1,193,129	682,083
TOTAL CARTERA DE CRÉDITOS	**50,593,520**	**118,119,719**	-67,526,199

La cartera de crédito corresponde al importe adeudado por los Trabajadores Asociados a ECOOELSA CTA, como resultado de préstamos otorgados menos las amortizaciones a la deuda efectuadas. Estos préstamos son reconocidos de conformidad a la normatividad legal vigente establecida por el ente de supervisión.

Estos préstamos que tiene la Cooperativa no son de riesgo porque son préstamos que se encuentran garantizados legalmente con pagares e hipotecas de primer grado.

Representado en préstamos de vivienda por valor de $50,593,520 en el año 2022 y de $118,119,719 en el año 2021 estos préstamos debido a que uno de los principales objetivos sociales de la Cooperativa, es ayudar a sus Trabajadores Asociados a conseguir vivienda propia y realizar reformas a sus viviendas.

Los préstamos aprobados para vivienda tanto para compra como para reformas fueron suspendidos a partir del año 2017 con el fin de recuperar un poco de esta cartera.

DETERIORO GENERAL CREDITOS DE VIVIENDA, Se aplica Deterioro de cartera establecido por las Superintendencia de la Economía Solidaria en la Circular Básica Contable y Financiera y según

el Manual de políticas contables, correspondiente a un deterioro general al 1% de la cartera que debe realizarse evaluación en marzo, junio y diciembre de cada año.

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

Las cuentas por cobrar y otras al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	164,494,406	159,937,406	4,557,000
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5,982,750	4,470,832	1,511,918
ANTICIPOS	43,119	0	43,119
RESPONSABILIDADES PENDIENTES	572,059	39,928	532,131
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CON TERCEROS	17,446,605	19,641,189	-2,194,584
OTRAS CUENTAS POR COBRAR OTRAS	1,168,971,348	0	1,168,971,348
DETERIORO OTRAS CUENTAS POR COBRAR (CR)	-5,664,606	-5,697,691	33,085
TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	**1,351,845,681**	**178,391,664**	**1,173,454,017**

DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS: El comportamiento de la cuenta clientes durante año 2022 fue muy bueno, ya que nuestro principal cliente (C.I G&LINGERIE SAS) nos paga cada 8 días. El saldo de la cuenta a diciembre 31 corresponde al valor facturado en las últimas dos semanas del año 2022.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Corresponde a las retenciones en la fuente efectuadas por las entidades financieras sobre los rendimientos. Este dinero corresponde a las retenciones que nos fueron efectuadas durante el año 2022.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR CON TERCEROS: Esta cuenta está compuesta por las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades a las EPS y a terceros.

Se efectuar un seguimiento permanente de sus cuentas por cobrar por concepto de Incapacidades pendientes de pago por las EPS la suma de $6,932,778.oo son deudas que superan los 360 días, entre estas las más representativas esta Coomeva con un saldo $5,016,344.

Dichas transacciones se mide al costo. El deterioro de las cuentas por cobrar Se aplica Deterioro establecido por las Superintendencia de la Economía Solidaria en la Circular Básica Contable y Financiera y según el Manual de políticas contables.

NIT	NOMBRE	2022	2021
43.404.265-6	HOYOS PINEDA ORFA ADIELA	0	850,905
800.088.702-2	EPS SURA/ EPS Y MEDICINA PREPA	300,000	0
800.130.907-4	SALUD TOTAL S.A/ SALUD TOTAL	302,842	999,379
800.140.949-6	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA	0	0
800.251.440-6	SANITAS SA/ ENTIDAD PROMOTORA	3,446,387	4,123,045
805.000.427-1	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE	5,016,344	5,016,344
900.156.264-2	NUEVA EPS/ NUEVA EMPRESA PROMO	5,640,895	8,476,751
900.604.350-0	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	684,943	174,765
890.903.407-9	SEGUROS GENERALES SURMERICANA	2,055,194	0
TOTALES		**17,446,605**	**19,641,189**

Por otro lado, en esta cuenta se encuentra registrado el embargo realizado por la UGPP por valor de $1.168.971.348., en el mes de marzo del 2022.

NOTA 9. ACTIVOS MATERIALES

Los activos materiales al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

ACTIVOS MATERIALES	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
TERRENOS	1,737,180,000	1,737,180,000	0
EDIFICACIONES	884,593,600	884,593,600	0
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	11,269,161	8,429,821	2,839,340
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	63,487,348	63,487,348	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,518,685,520	3,156,696,904	361,988,616
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1,502,249,564	-1,234,731,475	-267,518,089
TOTAL ACTIVOS	**4,712,966,065**	**4,615,656,198**	**97,309,867**

Para el año 2022, la Cooperativa presente el siguiente movimiento de activos:

ACTIVO	COSTO INICIO 01/01/2022	INCREMENTO REVALUACION	DEPRECIACION ACUMULADA	ADICIONES	RETIROS	FIN DEL PERIODO 31/12/2022
TERRENOS	1,737,180,000	0	0	0	0	1,737,180,000
EDIFICACIONES	884,593,600	0	99,672,022	0	0	784,921,578
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	8,429,821	0	5,129,842	2,839,340	0	6,139,319
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	63,487,348	0	59,680,196	0	0	3,807,152
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,156,696,904	0	1,337,767,504	362,616,799	628,183	2,180,918,016
TOTAL ACTIVOS	**5,850,387,673**	**0**	**1,502,249,564**	**365,456,139**	**628,183**	**4,712,966,065**

Se realizó inversiones para aumentar portafolio en producción

-Maquinaria: Se compraron 16 máquinas de coser por valor de $ 290.797.919.oo

-Equipos - Complemento maquinaria: Se compraron 8 equipos entre dosificadores y dispositivos de corte por valor de$ 71.818.880.

-Equipo de oficina: se compró videovi por valor de $2.839.340.

Por su parte el retiro corresponde a la venta 3 máquinas de coser, las cuales, según los criterios de los especialistas ya no tenían un valor y aporte operativo a la Cooperativa.

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR y OTRAS

Las cuentas por pagar y otras al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	3,094,119	13,410,313	-10,316,194
PROVEEDORES	83,159,078	27,561,388	55,597,690
RECAUDOS FISCALES E IMPUESTOS	224,581,368	244,344,190	-19,762,822
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	147,949,085	93,260,187	54,688,898
TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	**458,783,650**	**378,576,077**	**80,207,573**

El saldo de esta cuenta representa el valor de las obligaciones a cargo de la Cooperativa que se han originado en el desarrollo de las actividades y los compromisos adquiridos por el suministro de bienes, la prestación de servicios, obligaciones de naturaleza impositiva y otras; su saldo se discrimina así:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR: Se registran pagos por anticipado por concepto de Incapacidades y Licencias de Maternidad que las EPS pagaron en diciembre del año 2022 y otras cuentas pendientes de pago no clasificadas como proveedores.

PROVEEDORES: Corresponden a las obligaciones contraídas por la Cooperativa para la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores, en desarrollo de su objeto social.

RECAUDOS FISCALES E IMPUESTOS: Representa las obligaciones tributarias por pagar de la retención en la fuente por valor $10.555,407.oo y retención de ICA $578,786.oo, efectuadas en diciembre de 2022 y el saldo del último bimestre del año por concepto del impuesto a las ventas o servicios a los clientes de $197.291,576,.oo estas obligaciones fueron canceladas a la DIAN en el mes de enero 2023 acorde con la fecha de vencimiento. Así, mismo, en este rubro se clasifica el impuesto de Industria y comercio al municipio de El Santuario por valor de $16.155,598.oo.

RETENCIONES Y APORTES LABORALES: Corresponde a la Seguridad Social por pagar por la compensación ordinaria y extraordinaria en el mes de diciembre de 2022 así: por salud $21.930.800.oo, de pensión $86.918.100.oo, por ARL $5.613.200.oo, por parafiscales $21.823.300.oo, y descuentos por libranza con otras entidades por $11.663,685.oo los cuales se pagaron en enero de 2023.

NOTA 11. FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

La cuenta fondos sociales y mutuales al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN	33,233,295	6,269,005	26,964,290
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	37,860,867	0	37,860,867
FONDOS DE BIENESTAR SOCIAL	0	19,698,750	-19,698,750
TOTAL FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	**71,094,162**	**25,967,755**	**45,126,407**

EL FONDO DE EDUCACION: En la Asamblea General Ordinaria, realizada el 06 de marzo de 2022, se realizó la aplicación de excedentes del año 2021 correspondiente a un 20% para el fondo de educación por $164,169,239., realizando ejecución durante el año 2022, quedando un saldo por $33,233,295.oo, el cual, se propone a Asamblea Ordinaria ratificar el fondo de Educación y ejecutar el saldo en vigencia del año 2023.

De este fondo se realizaron varias capacitaciones a trabajadores Asociados y compra de material educativo, igualmente se ejecutó y pago la parte correspondiente a impuesto de Renta.

EL FONDO DE SOLIDARIDAD: En la Asamblea General Ordinaria, realizada el 06 de marzo de 2022, se realizó la aplicación de excedentes del año 2021 correspondiente a un 10% para el fondo de Solidaridad por $82.084.620.oo, realizando ejecución durante el año 2022, quedando un saldo por $37,860,867.oo, el cual, se propone a Asamblea Ordinaria ratificar el fondo de Educación y ejecutar el saldo en vigencia del año 2023.

De este fondo se otorgó ayudas a varios trabajadores Asociados que tuvieron situaciones de calamidad familiar. Igualmente se ejecutó la parte correspondiente a impuesto de Renta.

EL FONDO DE BIENESTAR SOCIAL: En la Asamblea General Ordinaria, realizada el realizada el 06 de Marzo de ratifico el fondo de Bienestar Social y ejecutar el Saldo $19,698,750 en vigencia del año 2022. Este fondo fue ejecutado en actividades del comité.

Para el año 2022 la Cooperativa por pertenecen al Régimen Tributario Especial tributará sobre sus beneficios netos o excedentes a la tarifa única especial del veinte por ciento (20%), el impuesto será tomado en su totalidad del Fondo de Educación y Solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79 de 1988.

NOTA 12. OTROS PASIVOS

Los Otros Pasivos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

OTROS PASIVOS	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	33,521,723	25,630,386	7,891,337
OBLIGACIONES ORGANIZACIONES SOLIDARIAS DE TRABAJO ASOCIADO	691,080,953	495,518,128	195,562,825
TOTAL OTROS PASIVOS	**724,602,676**	**521,148,514**	203,454,162

En estas cuentas se reflejan las obligaciones laborales que tiene la cooperativa con sus empleados y Trabajadores Asociados por las compensaciones establecidas en los estatutos, por asamblea o por ley.

OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: El saldo de $33.521.723.oo corresponde a concepto de prestaciones sociales por pagar a empleados así: por concepto de cesantías $ 21.332.860, interés a las cesantías $ 1.700.681. y vacaciones $ 10.239.921 y prima de servicios $248,260.

OBLIGACIONES ORGANIZACIONES SOLIDARIAS DE TRABAJO ASOCIADO: Hace parte de esta cuenta, la compensación Anual diferida, descanso anual compensado, interés a la compensación anual. A diciembre de 2022 la cooperativa tenía en esta cuenta de compensación Anual diferida un valor de $366.454.866.oo, de interés a la compensación anual $ 43.633.869.oo, de descanso anual compensado $ 280.992.218.oo.

NOTA 13. PROVISIONES

Las provisiones al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

PROVISIONES	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
PROVISION MULTAS,SANCIONES Y LITIGIOS	752,012,221	699,724,677	52,287,544
TOTAL PROVISIONES	**752,012,221**	**699,724,677**	**52,287,544**

PROVISION MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS

Lo constituye proceso Administrativo de cobro de los aportes e inexactitud de la UGPP y del SENA.

La Cooperativa tiene con la UGPP proceso Administrativo de cobro de los aportes e inexactitud en las autoliquidaciones y pagos al sistema de Protección Social en los periodos de enero a diciembre de 2013, argumentando que debemos pagar por las compensaciones sociales: compensación anual diferida, intereses a la compensación anual, compensación semestral, ayuda para el transporte y beneficio económico (Aguinaldo).

Lo constituye la UGPP, en enero 30 de 2019 llega requerimiento para declarar y/o corregir Nro. RCD-2020-00276- del 23/01/2019, donde nos liquidan una sanción por inexactitud por $ 471.002.528 y por mora $164.850.884, en total $635.853.412, argumentando que debemos pagar por las

compensaciones sociales: compensación anual diferida, intereses a la compensación anual, compensación semestral, ayuda para el transporte y beneficio económico (Aguinaldo).

El 05 octubre de 2019, llega Resolución No. RDO-2019-03265 del 02/10/2019 mediante la cual la administración tributaria "profiere liquidación oficial por mora en el pago de los aportes e inexactitud en las autoliquidaciones y pagos al Sistema de la Protección Social en los períodos de enero a diciembre de 2013 y se sanciona por inexactitud" por valor $437,431,074.oo, para el 5 de Diciembre de 2019 se presentó recurso de reconsideración, El 20 de enero del 2020 llega la aceptación de recurso de reconsideración.

La Unidad de Pensiones y Parafiscales expidió la Resolución 385 de 1 de abril de 2020, a través de la cual se establece que la suspensión de términos aplicará para los siguientes procesos y actuaciones de parafiscales:

1. Procesos administrativos de determinación, sancionatorios, de discusión, por interposición de recursos de reconsideración o acción de revocatoria directa, y cobro de las contribuciones parafiscales de la Protección Social.
2. Decisión de las solicitudes de terminación por mutuo acuerdo y conciliación judicial por parte del Comité de Conciliación y Defensa Judicial.
3. Términos para interponer y decidir los recursos de reposición y las solicitudes de revocatoria directa contra las actas del Comité de Conciliación y Defensa Judicial que niegan las solicitudes de terminación por mutuo acuerdo y conciliación judicial.
4. Términos que se encuentran en la Resolución 2082 de 2016 que subroga la Resolución 444 de 2013, "Por la cual se establecen los estándares de cobro que deben implementar las Administradoras del Sistema de la Protección Social", para la remisión del reporte consolidado de cartera y reporte desagregado de cartera por aportante.

El proceso administrativo donde la UGPP hace requerimiento para realizar pago de la obligación determinada a través de la Liquidación Oficial Proferida por medio de la Resolución RDO-2019-03265 del 02 de octubre de 2019 fue modificado por la Resolución RDC-2021-01633 del 30 de julio de 2021, la cual contiene mora en el pago de los aportes e inexactitud en las autoliquidaciones y pagos al sistema de Protección Social en los periodos de Enero a Diciembre de 2013 por la suma de $ 436.858.474 y por sanción $261.894.944, en total $698.753.418.

Debido a que existen irregularidades en el trámite de notificación adelantado por la UGPP de la Resolución RDC-2021-01633, se presentó una solicitud de silencio administrativo positivo y posteriormente una acción de cumplimiento, con los cuales se buscó demostrar que la UGPP no notificó en debida forma la Resolución RDC-2021-01633, y en consecuencia no resolvió ésta dentro del término que señala la ley. La consecuencia de esto es que debe accederse a lo solicitado por la cooperativa en el recurso de reconsideración.

Actualmente existe un proceso ejecutivo en curso, pues la UGPP considera que el acto administrativo está debidamente notificado y que cuenta con un título con base en el cual realizar el cobro, por lo que, existe la posibilidad de que la cooperativa tenga un embargo, no obstante, se presentarán los recursos de ley para solicitar su levantamiento.

La UGPP, nos está cobrando sobre las Prestaciones sociales pagadas en la cooperativa, porque dicen que nosotros nos asimilamos a trabajadores independientes y por lo tanto debemos pagar sobre la compensación ordinaria y extraordinaria. Es decir, pagar sobre Compensación anual

diferida, interés a la compensación anual, compensación semestral, Ayuda para el transporte y beneficios económicos (aguinaldo), en asamblea ordinaria se autoriza al Consejo de Administración para que, de acuerdo con el concepto emitido por el abogado, continúe con la provisión de un porcentaje de las ventas que permita cubrir Litigios, y demandas.

Actualmente cursa en el Tribunal Administrativo de Antioquia una demanda de nulidad y restablecimiento del derecho en contra de la Resolución RDC-2021-01633 bajo el radicado 05001 23 33 000 2022 00487 00, en el que se invoca la violación al debido proceso por su indebida notificación, en el proceso actualmente la UGPP contesto la demanda, y se está a la espera de que den traslado de las excepciones para posteriormente pronunciarnos frente a ellas y que el Despacho fije fecha para la audiencia inicial.

Actualmente existe un proceso ejecutivo en curso, pues la UGPP considera que el acto administrativo está debidamente notificado y que cuenta con un título con base en el cual realizar el cobro, se está a la espera de que notifiquen el mandamiento de pago para presentar los recursos de ley.

Con el SENA la COOPERATIVA elaboró una solicitud de devolución tributaria por pago de lo no debido de las contribuciones especiales parafiscales de los de los periodos gravables 2017, 2018, 2019 y enero de 2020, el SENA expidió un acto administrativo en el que negó la devolución alegando que el beneficio tributario no es aplicable a las Cooperativas de Trabajo Asociado, y abre proceso Administrativo de cobro de los aportes del periodo de 01 de mayo de 2016 a 30 abril de 2021, actualmente el proceso se encuentra en mandamiento de pago de determinó un valor a pagar que asciende a $60.803.426 en la Resolución 0985 de 2022.
Se presentó demanda de nulidad y restablecimiento del derecho en contra del SENA que cursa bajo el radicado 2022-00319 en el juzgado doce administrativos orales del circuito de Medellín.

NOTA 14. CAPITAL SOCIAL

El capital social al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

CAPITAL SOCIAL	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
APORTES SOCIALES TEMPORALMENTE RESTRINGIDOS	800,000,000	800,000,000	0
APORTES ORDINARIOS	594,246,251	497,039,792	97,206,459
TOTAL CAPITAL SOCIAL	**1,394,246,251**	**1,297,039,792**	**97,206,459**

Este saldo representa los Aportes Sociales de los 205 Trabajadores Asociados de la Cooperativa, acreditados mediante certificados de aportación.

En el año 2022, ingresaron 30 de Trabajadores Asociados, se retiraron 25 Trabajadores Asociados, los aportes sociales disminuyeron en $141,652,001.oo por el retiro de 8 personas por pensión de vejez y las otras 17 personas por retiro voluntario e incrementó en $238,858,460.oo por la capitalización de aportes de $82,969,820 de acuerdo a lo ordenado por asamblea general y que consta en acta acta 61 de marzo 6 de 2022, así mismo, por el abono a los aportes de los nuevos trabajadores asociados, más el aporte del 2% mensual definido por los estatutos.

NOTA 15. RESERVAS OBLIGARIAS

Las reservas obligatorias al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

RESERVAS OBLIGATORIAS	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA
RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES	655,788,478	491,619,239	164,169,239
OTRAS RESERVAS	4,110,474	4,110,474	0
TOTAL RESERVAS OBLIGATORIAS	**659,898,952**	**495,729,713**	**164,169,239**

RESERVA PARA PROTECCIÓN DE APORTES SOCIALES: Representa el valor apropiado de los excedentes conforme a las disposiciones legales, con el propósito de proteger el patrimonio social.

Es determinada con el 20% de los excedentes anuales, tal como lo establece artículo 54 de la Ley 79 de 1988. La Cooperativa puede aumentar esta reserva más del porcentaje indicado, por decisión de la Asamblea General.

En la Asamblea General Ordinaria, realizada el 06 de Marzo de 2022, se realizó la aplicación de excedentes, llevado lo correspondiente a reserva de protección de aportes del 20%.

OTRAS RESERVAS: Son las apropiaciones tomadas de los excedentes de acuerdo con las disposiciones legales, estatutarias o por determinación de la Asamblea General que por disposición, legal no son susceptibles de distribución.

NOTA 16. FONDOS DESTINACION ESPECÍFICA

Los fondos de destinación específica al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA
FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTES	16,783,451	16,783,451	0
FONDO PARA REVALORIZACION DE APORTES	40,826,369	669,260	40,157,109
FONDO PARA INFRAESTRUCTURA FISICA	1,200,094,797	912,798,628	287,296,169
FONDO ESPECIAL	64,629,218	62,995,310	1,633,908
FONDO SOCIALES CAPITALIZADOS	505,819,523	505,819,523	0
TOTAL FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA	**1,828,153,358**	**1,499,066,172**	**329,087,186**

FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTES: Este Fondo para la Amortización de Aportes Sociales, tiene como fin evitar la eventual descapitalización de la Cooperativa, por el efecto del retiro de Aportes Sociales que se dé como resultado de la desvinculación de Asociados, buscando dar cumplimiento al objetivo social de los excedentes.

En la Asamblea General Ordinaria, realizada el 06 de marzo de 2022, se realizó la aplicación de excedentes, y por decisión de asamblea se hace aplicación de un 10% para el Fondo de amortización de aportes.

FONDO PARA REVALORIZACION DE APORTES: Representa el valor apropiado del remanente de los excedentes, una vez efectuadas las aplicaciones de ley correspondientes, el cual se destinará, en todo o en parte, a la revalorización de los aportes sociales ordinarios o extraordinarios.

La destinación a la revalorización de los aportes es mediante la capitalización anual, previa autorización de la Asamblea General de Trabajadores Asociados.

En asamblea general en acta 61 de marzo 6 de 2022 se aplicó para la revalorización de aportes 15% de los excedentes un valor de $123,126,929.oo, y en la misma asamblea se aprobó la revalorización o capitalización de aportes en cabeza de cada uno de los asociados del 5.62%, se capitalizado un total de $82,969,820.oo.

FONDO DE INFRAESTUCTURA FISICA Desde ese año 2013 hasta marzo del 2018 fue un fondo del Pasivo, así:

El fondo de gastos extraordinarios estableció inicialmente en el acta de la Asamblea General No. 050 del 17 febrero de 2013 y el acta del Consejo de Administración Nro. 627, donde fue aprobado por unanimidad, que de los excedentes se destinen: el 40% para incrementar el Fondo de Gastos Extraordinarios y el 60% para aumentar el aguinaldo, respetando el presupuesto aprobado por esta Asamblea Ordinaria, siempre y cuando la situación económica de la Cooperativa lo permita.

Esto fue posteriormente modificado según acta Nro. 51 del 05 de septiembre de 2013 en Asamblea General Extraordinaria, donde se aprobó, destinar el 38% para incrementar el Fondo de Gastos Extraordinarios, el 60% para aumentar el aguinaldo y el 2% para incrementar el fondo de solidaridad. Respetando siempre el presupuesto aprobado por la Asamblea Ordinaria que consta en el acta No. 51. Se hará siempre y cuando la situación económica de la Cooperativa lo permita.

Mediante acta Nro. 52 del 2 de marzo de 2014 de Asamblea General Ordinaria, al Fondo de Gastos Extraordinarios se le cambio la denominación por **"FONDO PARA REESTRUCTURACION E IMPREVISTO",** manteniendo su mismo fin.

Según acta Nro. 53 del 15 de febrero de 2015 en Asamblea General Ordinaria, se aprobó, destinar el 38% para incrementar el Fondo de Reestructuración e Imprevistos, el 60% para aumentar el aguinaldo y el 2% para incrementar el fondo de solidaridad. Respetando siempre el presupuesto aprobado por la Asamblea Ordinaria que consta en el acta No. 53. Se hará siempre y cuando la situación económica de la Cooperativa lo permita.

Según acta Nro. 54 del 07 de febrero de 2016 en Asamblea General Ordinaria, se aprobó, destinar el 30% para incrementar el Fondo de Reestructuración e Imprevistos, Respetando siempre el presupuesto aprobado por la Asamblea Ordinaria que consta en el acta No. 54. Se hará siempre y cuando la situación económica de la Cooperativa lo permita.

Según acta Nro. 55 del 05 de marzo de 2017 en Asamblea General Ordinaria, se aprobó, destinar hasta $4.000.000 para incrementar el Fondo de Reestructuración e Imprevistos, Respetando siempre

el presupuesto aprobado por la Asamblea Ordinaria que consta en el acta No. 55. Se hará siempre y cuando la situación económica de la Cooperativa lo permita.

Según acta Nro. 56 del 10 de marzo de 2018 en Asamblea General Ordinaria, Nral 16.4 Se autorizó al Consejo de Administración para incrementar el Fondo de Infraestructura Física en el equivalente 3% sobre las ventas – A partir de este año, este Fondo pasa de ser un fondo del Pasivo a un fondo del Patrimonio.

En Asamblea General Ordinaria de 05 de marzo de 2019 Se propone Incrementar el Fondo de Infraestructura Física e Innovación tecnológica con el 3% de las ventas con cargo al ejercicio económico del año 2019, siempre y cuando los resultados económicos de la cooperativa lo permitan. Lo anterior de acuerdo con el artículo 121 de los Estatutos de la Cooperativa y al artículo 56 de la ley 79 que dice: "Las Cooperativas podrán crear por decisión de la Asamblea General otras reservas y fondos con fines determinados. Igualmente podrán prever en sus presupuestos y registrar en su contabilidad incrementos progresivos de las reservas y fondos con cargo al ejercicio anual".

En el año 2020 se Incrementar el Fondo de Infraestructura Física e Innovación tecnológica con el 3% de las ventas en los meses de enero y febrero.

DESTINACIÓN, El fondo solo se podrá utilizar en la adecuación de los bienes inmuebles siempre y cuando esta garantice una mayor vida útil al bien, también se podrán hacer inversiones en la renovación de la maquinaria y actualización tecnológica de software especializados en el corte y confección de prendas de vestir, necesarios para el cumplimiento del desarrollo del objeto social Este fondo de incrementar por autorización de La Asamblea General de Asociados con un porcentaje de las ventas mensuales, siempre y cuando los resultados económicos no generen pérdidas.

En la Asamblea General Ordinaria, realizada el 06 de Marzo de 2022, en la aplicación de excedentes se aplica $287,296,168 un 35% del excedente para el Fondo de Infraestructura Física, con el fin de continuar con la renovación de maquinaria y equipo de maquinaria.

El saldo de los Fondo de Infraestructura Física, que no fueron ejecutados en el 2022 deberá ser ratificado por la Asamblea Ordinaria del 2023.

FONDO ESPECIAL: Representa los recursos provenientes de los Ingresos recibidos de terceros, no susceptibles de ser distribuidos.

Está conformado por lo establecido en el artículo 10 de la Ley 79 de1988.

$4.945.316	Intereses de créditos de vivienda de personal retirado hace varios años, por tanto son no eran asociados en el momento de pagar dichos intereses.
$34.405.951	Excedente en el retiro de activos fijos, máquinas de coser, por entrega en parte de pago a un proveedor.

FONDO SOCIALES CAPITALIZADOS: Representa los recursos provenientes de los fondos sociales que se han destinado a la adquisición de activos o bienes para la entidad, con el ánimo de prestar servicios de carácter social a sus Trabajadores Asociados. Este fondo es de carácter permanente.

Esta cuenta fue creada con el fin de registrar la contrapartida del activo adquirido producto de los recursos de los Fondos.

NOTA 17: EXCEDENTES O PERDIDAS

Los resultados del ejercicio al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

EXCEDENTES	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
EXCEDENTES	1,006,462,755	822,480,104	183,982,651
TOTAL EXCEDENTES	**1,006,462,755**	**822,480,104**	**183,982,651**

En el año 2022 se obtuvo unos excedentes por $1.006.462.755.oo, la cooperativa desde el año 2019 ha estado con la implementación y ejecución de plan de mayor eficiencia en los procesos para lo cual se da mejor uso en los tiempos, se continuo con alta demanda de producción por parte del clientes principales.

NOTA 18: RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

Las provisiones al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

RESULTADO EJERCIC.ANTERIORES	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
RESULTADOS EFECTOS DE CONVERSION	2,666,102,737	2,666,730,920	-628,183
			0
TOTAL EXCEDENT Y/O PERDID NO REALIZA	**57,851,361**	**57,851,361**	**0**

Para el análisis de este rubro se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Excedente año 2015 año de transición a NIIF y año 2016 primer año de Aplicación plena- de las NIIFS: Es importante mencionar que para el año 2015, que fue el año de transición a las NIIF, los excedentes sujetos a distribución que corresponde al resultado de los ajustes normativos de la implementación de las NIIFS, los cuales no son sujetos a distribución de excedentes.

Año 2015: Denominado este como el año de transición a las NIIF, el resultado del ejercicio es de ($96.777.788) Esta pérdida se deriva de la aplicación de la depreciación al edificio por tener un mayor valor por su valorización y a la maquinaria por el ingreso de la que las que ya estaban totalmente depreciada e iniciaron en este año el desgaste por su uso (Tiempo establecido de depreciación 10 año, por línea recta)

Año 2016: Determinado este como primer año de aplicación plena de las NIIF, el resultado del ejercicio es de $8.384.514; Este excedente se generó debido al cambio de la política para la depreciación de los Activos Materiales así:
Se toma como vida útil para maquinaria hasta 30 años distinto al tiempo que teníamos en el 2015 de 10 años, debido a que se revaluó, teniendo en cuenta la forma de trabajo que se tiene actualmente

por la manufactura LEAN, estableciéndose un promedio de Uso por máquina, teniendo en cuenta el número de máquinas y el número de personas operando máquinas para ambos turnos, da un porcentaje de utilización por máquina del 31%

La variación corresponde a venta de tres máquinas que fueron avaluadas en balance de apertura cada una en valor de $209.394.

- UTILIDADES RETENIDAS BALANCE DE APERTURA

36	**EXCEDENTES Y/O PERDIDAS ACUMUL**	2,666,102,737
3605	EXCEDENTES	2,666,102,737
360511	UTILIDADES RETENIDAS BCE APERTURA	2,666,102,737
36051108	AJ.BCE APERTURA OTROS ACTIVOS	-515,111,207
36051113	AJ.BCE APERTURA IMP.GRAV Y TAS	3,006,091
36051114	AJ.BCE APERTURA EXCEDENTES	13,671,257
36051115	AJ. BCE APERT EN PASIVOS ESTIM	2,616,477
36051116	CORREC VALORIZACION TERRENO	-1,648,288,465
36051117	CORR VALORIZACION EDIFICIO	-521,996,890

Los Ajustes al Balance de Apertura es por:

- Cuenta 35051113 y 36051115, corresponde a los impuestos gravámenes y tasa: Impuesto a la riqueza que se proyecta pagar en el año 2015 por $ 3.006.091 y 2016 $ 2.616.477
- El valor de la cuenta 350505, $13.671.257 que es la utilidad del año 2014 Bajo COLGAAP a Distribuir en el año 2015 por la Asamblea.
- Y el valor restante $ 515.111.207 corresponde al Valor de Los Activos Materiales por:
*Avalúo externo realizado a los inmuebles, dando un mayor valor por valorización
*Avalúo externo realizado a la maquinaria, dando un menor valor (Valor de la maquinaria a valor de mercado)
* Y los demás activos movibles se entra a costo depreciado.
* Avalúo de los inmuebles: por la valorización de los inmuebles por $2.170.285.355

NOTA 19. EXCEDENTE Y/O PERDID NO REALIZA POR REVALUACION P. P Y EQUIPO

Los excedentes y/o pérdida no realizada al 31 de diciembre de 2022 y 2022 están compuestas por:

EXCEDENT Y/O PERDID NO REALIZA	**57,851,361**	**57,851,361**	**0**
POR REVALUACION P P Y EQUIPO	57,851,361	57,851,361	0
TOTAL EXCEDENT Y/O PERDID NO REALIZA	**57,851,361**	**57,851,361**	**0**

Corresponde a incremento del importe en libros de los activos Equipo de Maquinaria como consecuencia de una revaluación.

NOTA 20. INGRESOS

Las Ingresos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

INGRESOS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	11,449,051,200	9,538,197,484	1,910,853,716
DEVOLUCIONES	-966,434,836	-6,461,651	-959,973,185
INGRESOS FINANCIEROS	152,820,954	77,367,291	75,453,663
RECUPERACIONES DETERIORO	19,497,512	10,181,282	9,316,230
DIVIDENDOS, PARTICIPACIONES Y RETORNOS	0	11,743,200	-11,743,200
INGRESOS POR SUBVENCIONES DEL ESTADO	227,131	1,362,786	-1,135,655
TOTAL INGRESOS	**10,655,161,961**	**9,632,390,392**	**1,022,771,569**

Para este año se presenta crecimiento en ventas debido a la mayor demanda de producción de los clientes y que la Cooperativa desde el año 2019 ha estado con la implementación y ejecución de plan de mayor eficiencia en los procesos para lo cual se da mejor uso en los tiempos. En los ingresos financieros de evidencia un crecimiento esto por el aumento de flujo de efectivo y la rentabilidad de las inversiones que se efectuó en el año 2022.

INDUSTRIAS MANUFACTURERAS: Registra el valor de los ingresos obtenidos por la Cooperativa en las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social.

INGRESOS POR VENTAS AÑO 2022				
DESCRIPCION	**NIT**	**NOMBRE**	**2022**	**2021**
ELABORACION DE P'RENDAS DE VES	811.044.814-1	C.I G&LINGERIE SAS/ SOCIEDAD D	9,914,376,949.92	8,050,456,761.78
ELABORACION DE P'RENDAS DE VES	900.203.879-3	CREACIONES SEGAR S.A	1,097,391,558.10	996,623,611.15
ELABORACION DE P'RENDAS DE VES	901.014.939-1	LINGERIE LE SENSUEL S.A.S	0.00	56,851,630.00
ELABORACION DE P'RENDAS DE VES	811.042.428-0	PROINTIMO S.A.S	29,997,800.00	53,550,000.00
VENTA BLISTER	811.044.814-1	C.I G&LINGERIE SAS/ SOCIEDAD D	228,443,935.00	162,526,212.00
VENTA BLISTER	900.203.879-3	C.I. CREACIONES SEGAR S.A.S	3,126,956.00	0.00
VENTA BOLSAS	811.013.354-0	COOPERATIVA COMUNITARIA EL SAN	113,100.00	145,000.00
VENTA BOLSAS	811.044.814-1	C.I G&LINGERIE SAS/ SOCIEDAD D	171,115,656.12	217,944,268.69
VENTA BOLSAS	900.203.879-3	C.I. CREACIONES SEGAR S.A.S	4,119,695.87	
PRODUCTOS DE OTRAS IND. MANUFA	98.493.143-6	RAFAEL ANTONIO YEPES ROLDAN		100,000.00
PRODUCTOS DE OTRAS IND. MANUFA	43.403.030-8	ZULUAGA DUQUE MORELIA DEL SOCO	25,284.00	0.00
PRODUCTOS DE OTRAS IND. MANUFA	1.045.016.823-1	ZULUAGA RAMIREZ WILFER ANDRES	340,265.00	
TOTAL VENTAS			**11,449,051,200.01**	**9,538,197,483.62**

DEVOLUCIONES				
DESCRIPCION	**NIT**	**NOMBRE**	**2022**	**2021**
DEVOLUCIONES PRENDAS DE VESTIR	900.203.879-3	C.I. CREACIONES SEGAR S.A.S	732,820.48	0.00
DEVOLUCIONES PRENDAS DE VESTIR	811.044.814-1	C.I G&LINGERIE SAS/ SOCIEDAD D	12,326,720.16	6,461,650.51
ANULACION	811.044.814-1	C.I G&LINGERIE SAS/ SOCIEDAD D	919,573,718.48	
ANULACION	900.203.879-3	C.I. CREACIONES SEGAR S.A.S	33,801,576.59	
TOTAL DEVOLUCIONES			**966,434,835.71**	**6,461,650.51**
INGRESOS TOTALES			**10,482,616,364.30**	**9,531,735,833.11**

Hay otros ingresos provenientes de transacciones diferentes a la actividad principal como: Ingresos financieros, por deterioro y por indemnizaciones

INGRESOS FINANCIEROS: Corresponde a los rendimientos financieros obtenidos de: Cuentas de ahorros, CDT, este año 2022 se aumenta ingresos por lo que la tasa de colocación de CDT está a una mayor que el año anterior, los rendimientos podrían haber sido mayor y esto no se presenta ya que la UGPP nos tuvo en embargo por proceso el valor $1.329.947.658 el cual en Octubre de 2022 nos desembarga $161.127.487 y en enero de 2023 el valor $1.168.820.171.

RECUPERACIONES DETERIORO:
Corresponde al ajuste realizado por la aplicación Deterioro de la cartera establecido por las Superintendencia de la Economía Solidaria en la Circular Básica Contable y Financiera y según el Manual de políticas contables, correspondiente al 1% de la cartera que debe realizarse en cada periodo. Como la cartera es menor, se produce un ingreso. Igualmente corresponde a recuperación de otras cuentas por cobrar como incapacidades, recuperación por descuento en impuestos, venta de propiedad planta y equipo y otros ingresos.

RETORNOS:
Son ingresos obtenidos con COOPETRABAN como beneficio social por inversión hecha por la cooperativa. En el año 2022 no se utilizó este beneficio social.

INGRESOS POR SUBVENCIONES DEL ESTADO
Son recursos obtenidos por postulación en el programa de a apoyo para el primer empleo de jóvenes.

NOTA 21. COSTOS DE PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCION

Los costos de producción y distribución al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCION	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
MANO DE OBRA DIRECTA	5,855,280,079	5,055,001,575	800,278,503
COSTO INDIRECTOS	2,076,305,206	1,862,027,280	214,277,926
CONTRATOS DE SERVICIOS	626,252,920	586,333,459	39,919,461
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	387,585,567	313,429,701	74,155,866
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCION	**8,945,423,771**	**7,816,792,015**	**1,128,631,757**

Comprende este grupo los valores pagados y /o causados en que incurre la Cooperativa en desarrollo de las actividades operacionales.

LA MANO DE OBRA DIRECTA y COSTOS INDIRECTOS, correspondiente a los gastos de personal y a la mano de obra de Trabajadores Asociados y trabajadores como compensación-nomina, prestaciones sociales y seguridad social y beneficios sociales.

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCION	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
MANO DE OBRA ASOCIADOS	5,082,826,985	4,227,430,835	855,396,150
MANO DE OBRA D.TRABAJADOR	772,453,094	827,570,740	-55,117,646
MANO DE OBRA INDIRECTA ASOCIADO	1,663,737,893	1,510,602,457	153,135,436
MANO DE OBRA IINDIRECTA TRABAJADOR	33,327,296	34,613,641	-1,286,345
MATERIAS PRIMAS NACIONALES	110,850,372	94,181,350	16,669,022
MANTENIMIENTO Y REPARACION	268,389,645	222,629,832	45,759,813

Para el año 2022, La cooperativa, paga a los trabajadores Asociados la compensación básica, por encima del Salario Mínimo establecido por el gobierno mensualmente $30.080, y en el año $360.960. Así:

SALARIOS	COMPENSACION MENSUAL	COMPENSACION ANUAL	AUXILIO TRANSPORTE
SALARIO MINIMO GOBIERNO	1,000,000	12,000,000	117,172
SALARIO MINIMO COOPERATIVA	1,030,080	12,360,960	117,172
MAYOR VR PAGADO	**30,080**	**360,960**	**0**

La cuenta MANO DE OBRA: Está compuesta por los pagos de Compensaciones, salario, Prestaciones Sociales, Seguridad Social. La principal variación se da porque:

-La compensación básica para el año 2022 aumento un 10% y el auxilio de transporte un 10%.

Dentro de los costos indirectos está el valor pagado por servicios públicos y mantenimientos.

CONTRATOS DE SERVICIOS Y OTROS COSTOS DE PRDUCCION: Comprende los demás costos en que tiene que incurrir la cooperativa para el desarrollo de su objeto social.

OTROS COSTOS DE PRODUCCION	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
MATERIAS PRIMAS NACIONALES	237,295,168	221,937,299	15,357,869
DESCUENTOS	-15,128,983	-14,634,601	-494,382
ELEMENTOS DE EMPAQUE	404,086,735	379,030,761	25,055,974
DEPRECIACIONES	268,629,349	250,987,668	17,641,681
DIVERSOS	118,956,218	62,442,033	56,514,186
TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCION	**1,013,838,487**	**899,763,159**	**114,075,328**

Está compuesta por las Materia prima y elementos de empaque, que son utilizados dentro del proceso de producción, por los gastos de Depreciación, y Diversos.

NOTA 22. GASTOS

Los gastos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 están compuestas por:

GASTOS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
BENEFICIO A EMPLEADOS	237,813,116	209,645,131	28,167,985
GASTOS GENERALES	383,525,327	711,765,785	-328,240,458
DETERIORO	1,083,121	2,376,402	-1,293,281
GASTOS FINANCIEROS	80,691,515	68,279,451	12,412,064
GASTOS VARIOS	162,355	1,051,503	-889,148
TOTAL GASTOS	**703,275,434**	**993,118,272**	**-289,842,838**

BENEFICIO A EMPLEADOS: Está compuesta por los pagos de Compensaciones, Prestaciones Sociales, Seguridad Social, de tres (3) personal que pertenecen a la administración.

GASTOS GENERALES: Están los gastos que la cooperativa tuvo que incurrir como: Honorarios, impuestos(tasa bomberil, impuesto predial e impuesto de industria y comercio), Seguros (Responsabilidad civil y todo riesgo industrial), gastos de cafetería y restaurante, Servicios públicos (Teléfono), Contribuciones y afiliaciones, Gastos por diferentes actividades por: Educación, Deporte, Social, Salud y seguridad en el trabajo(Exámenes de ingreso, egreso y de prevención), Gastos legales, sistematización, provisiones litigios y demandas, aportes funerarios de los Asociados),

EL DETERIORO: A diciembre 31 de 2022 se realizó deterioro a las cuentas por cobrar

GASTOS FINANCIEROS: Son los gastos bancarios, en los que se incurre por el manejo del dinero en las diferentes entidades bancaria como: Bancolombia, Banco agrario y Coltefiannciera.

NOTA 23. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

En el año 2022 por disposiciones especiales contenidas en el artículo 19-4 del Estatuto Tributario, las cooperativas pertenecen al régimen tributario especial de contribuyentes del impuesto sobre la renta, y tributan sobre sus beneficios netos o excedentes a la tarifa única especial del veinte por ciento (20%). El impuesto será tomado en su totalidad del Fondo de Educación y Solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79 de 1988.

NOTA 24. HECHOS POSTERIORES

Ocurridos después del periodo sobre el que informa:

PROCESO CON LA UGPP

La Cooperativa tiene con la UGPP un proceso administrativo de cobro con medidas cautelares preventivas, el cual es explicado en la nota 13 de provisiones, nota 8 cuenta por cobrar.

El 16 de enero de 2023 recibimos llamada de UGPP en la cual nos informa el desembargo y la disponibilidad de los recursos para la cooperativa, 17 de enero el representante legal se presenta al Banco Agrario para el pago de dicho depósito judicial, haciéndose efectivo.

La razón por la cual, la UGPP levantó el embargo, es porque, actualmente cursa en el Tribunal Administrativo de Antioquia una demanda de nulidad y restablecimiento del derecho en contra de la Resolución RDC-2021-01633 bajo el radicado 05001 23 33 000 2022 00487 00, en el que se invoca la violación al debido proceso por su indebida notificación, en el proceso actualmente la UGPP contesto la demanda, y se está a la espera de que den traslado de las excepciones para posteriormente pronunciarnos frente a ellas y que el Despacho fije fecha para la audiencia inicial.

PROCESO CON EL SENA

El 30 de enero de 2023 llego Citación para Notificación Personal de la resolución N°0195 de enero 30 de 2023 por la cual se resuelve una excepción, dentro del proceso que actualmente se adelanta en contra de la Cooperativa, el cual es explicado en la nota 13 de provisiones.

ELIZABETH MEJIA VILLEGAS
C.C 43.788.807
REPRESENTANTE LEGAL

MÓNICA MARCELA HURTADO GÓMEZ
C.C 21.481.689
CONTADORA T.P. 155283-T