



Estados financieros

COOPERATIVA MULTIACTIVA COOTAAR

Al 31 de diciembre de 2022




| ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA COOPERATIVA MULTIACTIVA COOTAAAR NIT 811.014.871-1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EN PESOS COLOMBIANOS | | | | | |
|--|------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | NOTA Nº | 2.022 | 2.021 | VARIACIÓN ABSOL | VARIACIÓN PORC |
| ACTIVO | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | | | | | |
| Caja | 4 | 49.538.153 | 49.289.920 | 248.233 | 1% |
| Bancos | | 4.377.800 | 742.300 | 3.635.500 | 83% |
| | | 45.160.353 | 48.547.620 | - 3.387.267 | -8% |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS | | | | | |
| Certificado de Depósito a Termino | 5 | 15.746.335 | 12.597.837 | 3.148.498 | 43% |
| | | 15.746.335 | 12.597.837 | 3.148.498 | -8% |
| DEUDORES COMERC Y OTRAS CUENTAS POR COB | | | | | |
| Cuentas por Cobrar Clientes | 6 | 22.277.629 | 39.646.462 | - 17.368.833 | -78% |
| Otras Cuentas por Cobrar | | 11.646.805 | 8.563.420 | 3.083.385 | 26% |
| Cuenta por cobrar empleados | | - | 274.332 | - 274.332 | |
| Saldo a Favor por Impuestos | | 1.000.000 | 1.300.000 | - 300.000 | -30% |
| Anticipo a proveedores | | 9.160.825 | 242.710 | 8.918.115 | 97% |
| | | 470.000 | 29.266.000 | - 28.796.000 | -6127% |
| INVENTARIOS | | | | | |
| Bienes No Transformados por la Entidad | 7 | 6.564.000 | 2.054.500 | 4.509.500 | 69% |
| | | 6.564.000 | 2.054.500 | 4.509.500 | 69% |
| TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE | | 94.126.118 | 103.588.719 | - 9.462.601 | -10% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | | | |
| Equipo de Computo | 8 | 40.657.835 | 14.686.835 | 25.971.000 | 64% |
| Maquinaria | | 2.312.616 | 3.557.616 | - 1.245.000 | -54% |
| | | 38.345.219 | 11.129.219 | 27.216.000 | 71% |
| DEPRECIACIÓN | | | | | |
| Depreciación Equipo Computo | - | 14.802.635 | 13.901.793 | 900.842 | 6% |
| Depreciación Maquinaria | - | 2.312.616 | 2.772.574 | - 459.958 | -20% |
| | - | 12.490.019 | 11.129.219 | 1.360.800 | 11% |
| TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE | | 25.855.200 | 785.042 | 25.070.158 | 97% |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 119.981.318 | 104.373.761 | 15.607.557 | 13% |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| PASIVOS COMERCIALES Y CUENTAS POR PAG | | | | | |
| Proveedores | 9 | 13.613.845 | 21.431.928 | - 7.818.083 | -57% |
| Retención en la Fuente | | - | 13.241.690 | - 13.241.690 | 0% |
| Aportes y Retenciones de Nómina | | 1.528.928 | 1.373.992 | 154.936 | 10% |
| Fondos Sociales | | 243.250 | - | 243.250 | 100% |
| Otras cuentas por pagar | | 11.841.667 | 3.841.806 | 7.999.861 | 68% |
| | | - | 2.974.440 | - 2.974.440 | |
| IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS | | | | | |
| Impuesto de Renta y Complementarios | | - | 2.709.152 | - 2.709.152 | |
| | | - | 2.709.152 | - 2.709.152 | |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | | | | | |
| Prestaciones Sociales | 10 | 9.871.233 | 8.381.346 | 1.489.887 | 15% |
| | | 9.871.233 | 8.381.346 | 1.489.887 | 15% |
| TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE | | 23.485.078 | 32.522.426 | - 9.037.348 | -38% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| OTROS PASIVOS | | | | | |
| Aportes Reembolsables | 11 | 38.792.418 | 15.892.309 | 22.900.109 | 59% |
| Remanente por Distribuir | | 15.335.401 | 13.040.311 | 2.295.090 | 15% |
| | | 23.457.017 | 2.851.998 | 20.605.019 | 88% |
| TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE | | 38.792.418 | 15.892.309 | 22.900.109 | 59% |
| TOTAL PASIVO | | 62.277.496 | 48.414.735 | 13.862.761 | 22% |
| PATRIMONIO | | | | | |
| Aportes Sociales | 12 | 1.855.205 | 1.600.205 | 255.000 | 14% |
| Reservas | 13 | 26.958.554 | 20.108.487 | 6.850.067 | 25% |
| Resultado del Periodo | | 28.890.062 | 34.250.334 | - 5.360.272 | -19% |
| TOTAL PATRIMONIO | | 57.703.821 | 55.959.026 | 1.744.795 | 3% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 119.981.318 | 104.373.761 | 64.022.292 | 53% |

ORIGINAL FIRMADO
 JOHN JAIRO GALLEG0 L
 Representante Legal
 C.C. 70.751.002
 Ver Certificación

ORIGINAL FIRMADO
 YOHANY SALAZAR Z
 Contador Público
 TP 208125-T
 Ver Certificación


ORIGINAL FIRMADO
 MARTA CECILIA LOPEZ V
 Revisor Fiscal
 TP 126195-T
 Ver Dictamen



|  ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COOPERATIVA MULTIACTIVA COOTAAR NIT 811.014.871-1 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EN PESOS COLOMBIANOS | | | | | |
|--|------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | NOTA Nº | 2.022 | 2.021 | VARIACIÓN ABSOL | VARIACIÓN PORC |
| ING OPERACIONALES | | 649.534.616 | 526.470.155 | 123.064.461 | 19% |
| Venta de Material Reciclable | 14 | 649.534.616 | 526.470.155 | 123.064.461 | 19% |
| INGRESOS NETOS | | 649.534.616 | 526.470.155 | 123.064.461 | 19% |
| COSTO DE LA MERCANCIA VENDIDA | | 493.901.270 | 388.578.504 | 105.322.766 | 21% |
| Costo de la Mercancia vendida | 15 | 493.901.270 | 388.578.504 | 105.322.766 | 21% |
| EXCEDENTE BRUTO | | 155.633.346 | 137.891.651 | 17.741.695 | 11% |
| GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | | 99.549.054 | 87.489.847 | 12.059.207 | 12% |
| Gastos de Personal | 16 | 57.616.196 | 46.190.227 | 11.425.969 | 20% |
| Gastos Generales | | 41.932.858 | 41.299.620 | 633.238 | 2% |
| EXCEDENTE OPERACIONAL | | 56.084.292 | 50.401.804 | 5.682.488 | 10% |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | | 1.060.533 | 2.876.510 | - 1.815.977 | -171% |
| Financieros | | 1.000.533 | 820.080 | 180.453 | 18% |
| Diversos | 17 | 60.000 | 213.430 | - 153.430 | -256% |
| Subvenciones del Estado | | - | 1.843.000 | - 1.843.000 | |
| GASTOS NO OPERACIONALES | | 8.991.007 | 3.004.095 | 5.986.912 | 67% |
| Financieros | 18 | 4.896.642 | 2.909.025 | 1.987.617 | 41% |
| Otros Gastos | | 4.094.365 | 95.070 | 3.999.295 | 98% |
| EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS | | 48.153.818 | 50.274.219 | - 2.120.401 | -4% |
| Impuesto de Renta y Complementarios | 19 | 19.263.756 | 16.023.885 | 3.239.871 | 17% |
| EXCEDENTE NETO | 20 | 28.890.062 | 34.250.334 | - 5.360.272 | -19% |


| | | |
|---|--|--|
| ORIGINAL FIRMADO | ORIGINAL FIRMADO | ORIGINAL FIRMADO |
| JOHN JAIRO GALLEGO LOPEZ Representante Legal C.C. 70.751.002 Ver Certificación | YOHANY ALEXANDER SALAZAR Contador Público TP 208125-T Ver Certificación | MARTA CECILIA LOPEZ V Revisor Fiscal TP 126195-T Ver Dictamen |



|  ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COOPERATIVA MULTIACTIVA COOTAAR NIT 811.014.871-1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EN PESOS COLOMBIANOS | | | | |
|--|-------------------|------------------|----------------------|-------------------|
| <i>CUENTA</i> | <i>SALDO 2021</i> | <i>AUMENTOS</i> | <i>DISMINUCIONES</i> | <i>SALDO 2022</i> |
| Aportes Sociales | 1.600.205 | 255.000 | | 1.855.205 |
| Reservas | 20.108.487 | 6.850.067 | | 26.958.554 |
| Resultado del Periodo | 34.250.334 | | 5.360.272 | 28.890.062 |
| TOTALES | 55.959.026 | 7.105.067 | 5.360.272 | 57.703.821 |

| | | |
|--|--|--|
| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">ORIGINAL FIRMADO</div> <p>JOHN JAIRO GALLEGLO LOPEZ Representante Legal C.C. 70.751.002 Ver Certificación</p> | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">ORIGINAL FIRMADO</div> <p>YOHANY ALEXANDER SALAZAR Contador Público TP 208125-T Ver Certificación</p> | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">ORIGINAL FIRMADO</div> <p>MARTA CECILIA LOPEZ V Revisor Fiscal TP 126195-T Ver Dictamen</p> |
|--|--|--|



|  ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COOPERATIVA MULTIACTIVA COOTAAR NIT 811.014.871-1 A DICIEMBRE 31 DE 2022 EN PESOS COLOMBIANOS | | |
|---|---------------------|---------------------------|
| | | 2.022 2.021 |
| Disminución de Utilidades del Ejercicio | - 5.360.272 | 30.003.939 |
| - Partidas No Monetarias | 900.842 | 249.000 |
| RESULTADO NETO DEL PERIODO GENERACIÓN DE EFECTIVO | - 4.459.430 | 30.252.939 |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 3.821.985 | - 7.823.264 |
| Aumento de Cuentas por Cobrar Clientes | - 3.083.385 | - 968.231 |
| Disminución de Otras Cuentas por Cobrar | 274.332 | - 274.332 |
| Disminución de Cuentas por Cobrar a Empleados | 300.000 | - 1.300.000 |
| Aumento de Saldo a Favor en Impuestos | - 8.918.115 | 3.769.392 |
| Disminución de Anticipos a Proveedores | 28.796.000 | - 29.266.000 |
| Aumento de Inventarios | - 4.509.500 | 476.900 |
| Disminución de Proveedores | - 13.241.690 | 13.241.690 |
| Aumento de Retención en la Fuente | 154.936 | 388.139 |
| Disminución de Aportes y Retenciones de Nómina | 243.250 | - 1.572.700 |
| Aumento de Fondos Sociales | 7.999.861 | 1.273.918 |
| Disminución Otras cuentas por pagar | - 2.974.440 | 2.974.440 |
| Disminución de Impuesto Sobre las Ventas | - | - 1.284.000 |
| Disminución de Impuesto de Renta y Complementarios | - 2.709.152 | 2.709.152 |
| Aumento Prestaciones Sociales | 1.489.887 | 2.008.368 |
| FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | - 637.445 | 22.429.675 |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | - 29.119.498 | - |
| Disminución de Equipo de Cómputo | 1.245.000 | - |
| Aumento de Máquinaria y Equipo | - 27.216.000 | - |
| Aumento de Certificado de depósito a término | - 3.148.498 | - |
| FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | - 29.756.943 | 2.987.749 |
| ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 30.005.176 | 2.987.749 |
| Aumento de Aportes Reembolsables | 2.295.090 | 1.860.470 |
| Aumento de Aportes Sociales | 255.000 | 278.000 |
| Aumento Reservas | 6.850.067 | 849.279 |
| Aumento de Utilidades por distribuir | 20.605.019 | - |
| VARIACIÓN FLUJO EFECTIVO EN EL AÑO | 248.233 | 25.417.424 |
| Saldo Inicial del Efectivo | 49.289.920 | 23.872.496 |
| SALDO FINAL EFECTIVO | 49.538.153 | 49.289.920 |

| | | |
|--|--|--|
| ORIGINAL FIRMADO | ORIGINAL FIRMADO | ORIGINAL FIRMADO |
| JOHN JAIRO GALLEGLO LOPEZ Representante Legal C.C. 70.751.002 Ver Certificación | YOHANY ALEXANDER SALAZAR Contador Público TP 208125-T Ver Certificación | MARTA CECILIA LOPEZ V Revisor Fiscal TP 126195-T Ver Dictamen |



Nota a los estados Financieros

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA N° 1 ENTIDAD REPORTANTE

La Cooperativa Multiactiva Cootaar se constituyó mediante documento privado N° 912, del 8 de Agosto de 1998 mediante el cual obtuvo la personería jurídica por parte de la gobernación de Antioquia. La duración de la entidad es indefinida, sin embargo, podrá disolverse en cualquier momento en los casos previstos por la ley y por los estatutos. El domicilio principal es Cra. 53 N° 59 126 Guarne, Antioquia. Tiene como objeto social la recuperación de materiales, la recolección de desechos no peligrosos y la prestación de servicios de aseo. Es una entidad sin ánimo de lucro, el número de asociados es variable y se rige por la normatividad colombiana del sector solidario. El negocio cumple con la hipótesis del negocio en marcha, puesto que no existen evidencias que puedan afectar el normal funcionamiento de la entidad.

NOTA N° 2 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación.

2.1 Base de presentación de los estados financieros:

Los estados financieros fueron preparados acorde a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), atendiendo a la normatividad establecida en la ley 1314/2009, y en el Decreto 3022 de 2013 y demás normas reglamentarias. De igual manera, los estados financieros se ajustan a la reglamentación expedida por la Superintendencia de Economía Solidaria para las entidades que se encuentran bajo su supervisión.

2.2 Unidad Monetaria

Acorde a las disposiciones legales, los hechos económicos deben reconocerse con la moneda funcional que es aquella con la que se realizan la mayoría de las transacciones. Los presentes estados están presentados en peso Colombiano (COP).

2.3 Importancia Relativa o Materialidad.

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

2.4 Uso De Estimaciones Y Juicios

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables y que la gerencia ejerza control en el proceso de aplicación de políticas contables.

2.5 Negocio En Marcha



La información financiera se preparó ya que la entidad está en funcionamiento y en condiciones normales continuará estando dentro de un futuro previsible. El período de funcionamiento estimado de la entidad es indefinido

2.6 Periodo Cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

1. Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022
2. Estado de Resultados Integral entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022
3. Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2022
4. Estado de Flujos de Efectivo a 31 de diciembre de 2022
5. Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa entre el 01 de enero y el 31 de Diciembre de 2022.

2.7 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese ejercicio.

2.8 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo es reconocido a su costo razonable. Corresponde a los saldos disponibles en caja y en cuentas de Ahorro. Se pueden clasificar como equivalentes al efectivo aquellos instrumentos financieros de corto plazo o que son fácilmente convertibles en efectivo, no están sometidos a grandes riesgos y se pueda utilizar para responder por obligaciones corrientes.

2.9 Inversiones e Instrumentos Financieros

Son reconocidos inicialmente al costo, posteriormente al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo. Las inversiones de corto plazo que tengan alguna restricción de uso se clasificaran como instrumentos financieros separados del efectivo y sus equivalentes.

2.10 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, Pasivos Comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por cobrar y pagar, los deudores y pasivos comerciales fueron reconocidos mediante el costo. La cooperativa no tiene pactado el cobro de intereses moratorios.

2.11 Inventarios.

Se reconocerán por el menor valor entre el importe en libros o costo y el valor neto de realización, buscado que los inventarios no queden sobrevalorados. En caso de que el valor neto de realización sea inferior al importe en libros se calculara el respectivo deterioro acorde a la normatividad.

2.12 Propiedad, planta y equipo

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo el cuál comprenderá su precio de adquisición, incluidos los aranceles



de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;

Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valorarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada, impuesto, transporte, el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

La base de depreciación o valor depreciable es el

Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de la Línea recta.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo. El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

| <u>Clase de activo</u> | <u>Vida útil en años</u> |
|----------------------------------|--------------------------|
| Edificaciones | 45 |
| Maquinaria y equipo | 10 |
| Equipo de oficina | 10 |
| Equipo de cómputo y comunicación | 5 |
| Flota y equipo de transporte | 5 |

2.13 Impuestos, gravámenes y tasas.

Los impuestos fueron determinados en concordancia a las disposiciones fiscales vigentes y corresponde al neto por pagar a la fecha de corte de los estados financieros.

2.14 Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales fueron calculadas acorde a la normatividad laboral vigente y representa el importe a que se adeuda a los empleados producto de las relaciones laborales vigentes a la fecha de presentación de los estados financieros.

2.15 Fondos sociales

Los fondos sociales se constituyen de conformidad con la Ley 79 de 1988 y con el Estatuto de la Cooperativa. Los fondos sociales se reconocen a su valor nominal.

2.16 Aportes sociales

Se registran conforme a lo establecido por la Superintendencia de Economía Solidaria y los estatutos. Se reconoce como patrimonio la proporción de los aportes efectivamente cancelados que no son reembolsables acorde con los estatutos.

2.17 Reservas

Son las partidas tomadas de los excedentes cooperativos ordenados por la Ley, el Estatuto y la Asamblea General de Asociados, con el fin de cumplir las disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

2.18 Ingresos, gastos y costos.



Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de material en el curso normal de las operaciones. Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la prestación del servicio. Los ingresos, gastos y costos se registran por su valor nominal en el momento de la causación, pago o recepción.

NOTA N° 3 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Las políticas de contabilidad y la preparación de los Estados Financieros de la Cooperativa Cootaar se han realizado de acuerdo con lo establecido en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, a través del cual se estableció que la Superintendencia de la Economía Solidaria definirá las normas técnicas especiales, interpretaciones y guías en materia de contabilidad y de información financiera, en relación con las salvedades previstas para la aplicación del marco técnico normativo exceptuando a los preparadores de información financiera del Grupo 2 de la aplicación de la NIF 9, en lo referente aportes sociales. La información incorporada respecto a los aportes sociales está preparada bajo principios de la norma local emanada por la Superintendencia de la Economía Solidaria.

NOTA N° 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

| | <u>2,021</u> | <u>2,022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Caja General | 442,300 | 4,077,800 |
| Caja Menor | 300,000 | 300,000 |
| Bancos | 48,486,500 | 45,098,868 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | 49,289,920 | 49,538,153 |

El efectivo fue arqueado a la fecha de corte de los estados financieros. La caja menor no sufrió variaciones durante el periodo ni en su base ni en sus políticas. La cooperativa cuenta con dos cuentas bancarias, una en Bancolombia y otra en la Cooperativa Financiera Confiar. Ambas se conciliaron periodo a periodo y reflejan el saldo a la fecha de corte. No existe efectivo o equivalente de uso restringido.

NOTA N° 5 INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

| | <u>2.021</u> | <u>2.022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Certificados de Depósito a Termino | 12,597,837 | 15,746,335 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS | 12,597,837 | 15,746,335 |

El CDT se clasifica como instrumento financiero puesto que sólo puede ser utilizado para realizar la devolución de aportes en caso de retiro de un asociado o disolución de la cooperativa. El capital vigente es \$15.000.000 a una tasa de interés del 6.0% nominal anual y por un periodo de un año (marzo 9-2022 hasta marzo 9-2023). Del valor actual \$15.000.000 corresponden a capital y \$597.837 a intereses.

NOTA N° 6 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| | <u>2.021</u> | <u>2.022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes | 8,563,420 | 11,646,805 |
| Otras Cuentas por cobrar | 274,332 | |
| Cuentas por cobrar empleados | 1,300,000 | 1,000,000 |
| Saldos a Favor | 242,710 | 9,160,825 |
| Anticipo a proveedores | 29,266,000 | 470,000 |
| DEUD COMERC Y OTRAS CUENT POR COB | 39,646,462 | 22,277,629 |



Las cuentas por cobrar se reconocen al costo y en caso de existir evidencias significativas de pérdida de valor se calcula el respectivo deterioro, aunque la política contable de la cooperativa no establece criterios ni metodología. La rotación de las cuentas por cobrar a los clientes es de aproximadamente 5.60 días razón por la cual no se establecen condiciones de descuentos o de intereses moratorios. Se discriminan a continuación los saldos pendientes y los vencimientos de las cuentas por cobrar a clientes:

| Fecha de Emisión | Nro Doc | Valor | Días Venc |
|-------------------------|----------------|-------------------|------------------|
| 02/10/2020 | FE174 | 222,000 | 820 |
| 07/10/2020 | FE182 | 644,499 | 816 |
| 03/10/2022 | FVE335 | 50,000 | 91 |
| 27/10/2022 | FVE356 | 432,000 | 68 |
| 29/11/2022 | FVE393 | 414,000 | 36 |
| 14/12/2022 | FVE410 | 177,000 | 22 |
| 20/12/2022 | FVE414 | 420,000 | 17 |
| 20/12/2022 | FVE420 | 2,076,966 | 18 |
| 23/12/2022 | FVE422 | 2,637,800 | 16 |
| 27/12/2022 | FVE423 | 215,000 | 13 |
| 27/12/2022 | FVE424 | 37,500 | 14 |
| 27/12/2022 | FVE428 | 176,000 | 15 |
| 30/12/2022 | FVE430 | 2,190,100 | 13 |
| 30/12/2022 | FVE431 | 1,532,000 | 14 |
| 30/12/2022 | FVE432 | 290,270 | 15 |
| TOTALES | | 11,515,135 | |

Las cuentas por cobrar a empleados pertenecen a préstamos realizados a los empleados que están medidos a su valor nominal; el anticipo a proveedores corresponde al realizado para la compra de material.

Los saldos a favor en impuestos corresponden a los generados por concepto de impuesto a las ventas y del impuesto sobre la renta calculados conforme a la normatividad tributaria vigente.

NOTA N° 7 INVENTARIOS.

| | 2.021 | 2.022 |
|--|------------------|------------------|
| Bienes no transformados por la entidad | 2,054,500 | 6,564,000 |
| TOTAL INVENTARIOS | 2,054,500 | 6,564,000 |

Los inventarios representan las existencias de material reciclable disponible para la venta a la fecha de corte de los estados financieros. La política establece que se reconocerá al menor valor entre el costo (precio de compra) y el valor neto de realización (precio estimado de venta), que para este periodo corresponde al costo. Se detallan a continuación las existencias a la fecha de corte de los estados financieros:



| Material | Cant | Total | Valor Neto De Realización | Unid |
|---------------------|-------------|------------------|----------------------------------|-------------|
| Acero | 4 | 16,000 | 24,000 | Kg |
| Algodón | 208 | 20,800 | 52,000 | Kg |
| Aluminio | 63 | 252,000 | 409,500 | Kg |
| Archivo | 120 | 84,000 | 150,000 | Kg |
| Botas | 10 | 2,000 | 5,000 | Kg |
| Canastas de Huevos | 100 | 3,000 | 8,000 | Und |
| Caneca cartón | 25 | 25,000 | 50,000 | Und |
| Caneca plástica 9gl | 50 | 50,000 | 125,000 | Und |
| cartón | 14,130 | 4,239,000 | 6,358,500 | Kg |
| Chatarra | 250 | 200,000 | 302,500 | Kg |
| Cobre Amarillo | 23 | 391,000 | 460,000 | Kg |
| Cobre Rojo | 21 | 588,000 | 651,000 | Kg |
| Cores | 25 | 2,500 | 5,750 | Kg |
| Costales | 60 | 7,200 | 18,000 | Und |
| Cuñetes | 30 | 15,000 | 60,000 | Und |
| Estibas | 15 | 30,000 | 75,000 | Und |
| Pasta | 350 | 140,000 | 245,000 | Kg |
| periódico | 70 | 28,000 | 47,600 | Kg |
| Pet Transparente | 70 | 49,000 | 70,000 | Kg |
| plástico Limpio | 270 | 189,000 | 351,000 | Kg |
| plástico Sucio | 430 | 129,000 | 344,000 | Kg |
| Plegadiza | 1,000 | 100,000 | 230,000 | Kg |
| Polvillo | 40 | 2,000 | 8,000 | Kg |
| Vidrio | 30 | 1,500 | 2,700 | Kg |
| TOTALES | | 6,564,000 | 10,052,550 | |

NOTA N° 8 PROPIEDAD. PLATA Y EQUIPO

Se detallan a continuación los activos fijos propiedad de la cooperativa con su respectivo costo y depreciación acumulada a la fecha de corte de los estados financieros:

| ACTIVO | COSTO DE ADQUISICIÓN | COMPRAS O MEJORAS DEL PERIODO | VENTAS O CASTIGOS DEL PERIODO | DEPREC ACUMULADA |
|--------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Equipo de Computo | 3,340,000 | | 1,245,000 | 2,095,000 |
| Cámaras | 1,462,616 | | | 1,462,616 |
| Elevador | 1,750,000 | | | 1,750,000 |
| Maquina Prensadora | 7,935,874 | | | 7,935,874 |



| | | | | |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Bascula Electrónica | 562,476 | | | 562,476 |
| Bascula Mecánica | 880,869 | | | 880,869 |
| Embaladora | | 27,216,000 | | 1,360,800 |
| TOTALES | 15,931,835 | 27,216,000 | 1,245,000 | 16,047,635 |

El castigo de equipo de cómputo corresponde a un computador que sufrió daños irreparables a causa de problemas eléctricos, los mantenimientos por ser poco significativos no se capitalizaron y se llevaron a resultados del periodo.

El método de depreciación utilizado fue línea recta conforme a la vida útil establecida en la política contable.

NOTA N° 9 PASIVOS COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2,021 | 2,022 |
| Proveedores | 13,241,690 | |
| Retención en la Fuente | 1,373,992 | 1,528,928 |
| Aportes y Retenciones de Nómina | | 243,250 |
| Fondos Sociales | 3,841,806 | 11,841,667 |
| Otras cuentas por pagar | 2,974,440 | |
| PASIVOS COMERCIALES Y CUENTAS POR PAG | 21,431,928 | 13,613,845 |

En las retenciones en la fuente encontramos las practicadas a título de renta por \$1,225,009 y a título de industria y comercio por \$303,919; ambas deben ser canceladas en el mes de enero del año siguiente. Los fondos sociales fueron calculados de conformidad con la Ley 79 de 1988. En primer lugar, se deben compensar las pérdidas de periodos anteriores. Para fondo de educación le corresponde un 20% de los excedentes acorde al decreto 2880 de 2004 y al auxilio de los asociados un 10%. A la fecha de corte de los estados financieros, el valor de estos fondos creados a partir de utilidades de periodos anteriores, presentan los siguientes saldos:

| Fondo | Valor |
|--------------------|--------------|
| Fondo de Educación | 9,766,322 |
| Auxilio Asociados | 2,075,345 |

NOTA N° 10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

| | | |
|------------------------------|------------------|------------------|
| | 2,021 | 2,022 |
| Vacaciones por pagar | 1,921,314 | 1,764,320 |
| Cesantías Por Pagar | 5,767,872 | 7,238,319 |
| Intereses de las Cesantías | 692,160 | 868,594 |
| TOTAL OBLIG LABORALES | 8,381,346 | 9,871,233 |

La cooperativa cuenta a la fecha de corte de los estados financieros cuenta con 5 relaciones laborales vigentes todos bajo la modalidad de contratos a término indefinido. Las prestaciones sociales fueron provisionadas acorde a la normativa vigente. No existen planes de retiro o prestaciones sociales de largo plazo.

NOTA N° 11 OTROS PASIVOS.



| | <u>2,021</u> | <u>2,022</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Aportes Reembolsables | 13,040,311 | 15,335,401 |
| Remanente por Distribuir | 2,851,998 | 23,457,017 |
| TOTAL OTROS PASIVOS | 15,892,309 | 38,792,418 |

El artículo 73 de los estatutos de la cooperativa, establece que, de los aportes realizados por los asociados, el 90% serán reembolsable al momento del retiro. El remanente por distribuir corresponde al valor que la asamblea de asociados no ha distribuido de las utilidades generadas en 2018 y 2021, las cuáles por disposición de la asamblea quedaron disponibles para la gestión de compra de una máquina embaladora o un camión.

NOTA N° 12 APORTES SOCIALES

| | <u>2,021</u> | <u>2,022</u> |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Aportes Sociales | 1,600,205 | 1,600,205 |
| TOTAL APORTES SOCIALES | 1,322,205 | 1,600,205 |

Los aportes sociales corresponden al 10% del aporte que no es reembolsable según lo establecen los estatutos. A la fecha de corte la cooperativa cuenta con 22 asociados.

NOTA N° 13 RESERVAS

| | <u>2,021</u> | <u>2,022</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Reservas | 20,108,487 | 26,958,554 |
| TOTAL RESERVAS | 20,108,487 | 26,958,554 |

La reserva para protección de aportes corresponde al 20% de la utilidad tal y como lo establece la Superintendencia de Economía Solidaria. La reserva de la asamblea fue creada con el fin de realizar la compra de un software contable. Al finalizar el periodo, los saldos son los siguientes:

| Concepto | Valor |
|-------------------------------|------------|
| Reserva Protección de Aportes | 21,331,452 |
| Reserva de Asamblea | 5,627,102 |

NOTA N° 14 INGRESOS OPERACIONALES

| | <u>2,021</u> | <u>2,022</u> |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Venta de Mercancías | 526,470,155 | 692,252,483 |
| TOTAL ING OPERAC | 526,470,155 | 692,252,483 |

Los ingresos por venta de mercancías se reconocen por el sistema del devengo. Las ventas aumentaron un 19% respecto al año 2021 gracias a la gestión realizada con los clientes existentes y las mejoras en los precios de algunos productos.

NOTA N° 15 COSTO DE LA MERCANCIA VENDIDA

| | <u>2,021</u> | <u>2,022</u> |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Costo Mercancía Vendida | 388,578,504 | 493,901,270 |
| TOTAL COSTO MERC VEND | 388,578,504 | 493,901,270 |



El costo de ventas está conformado por el costo de compra de la mercancía, la mano de obra directa, el arrendamiento de la bodega, el servicio de transporte de mercancía, los mantenimientos y los empaques. El costo aumentó un 21%, incremento superior al de las ventas, situación generada principalmente por el aumento de precio de compra de algunos materiales; cómo consecuencia, la utilidad bruta se redujo en un 2% comparada respecto a 2021.

Para determinar el costo de los materiales se utilizó el sistema de inventarios periódico de forma mensual. Durante el año 2022, el costo se discriminó así:

| Concepto | Valor |
|----------------------------------|--------------|
| Materiales | 358510282 |
| Mano de Obra | 68,339,982 |
| Costos Indirectos de Fabricación | 67,051,006 |

Los costos indirectos de fabricación se encuentran compuestos por los transportes, el arrendamiento de la bodega, mantenimientos de la construcción, mantenimientos de algunos elementos de la maquinaria y los empaques.

NOTA N° 16 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

| | 2,021 | 2,022 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gastos Operac de Administración | 87,489,847 | 99,549,054 |
| TOTAL GASTO OPERC ADMON | 87,489,847 | 73,020,984 |

Los gastos operacionales de administración están compuestos por los gastos de personal y los gastos generales. Los gastos de personal corresponden a los salarios y prestaciones sociales del personal administrativo. Los gastos generales corresponden a honorarios, impuestos, servicios, mantenimientos y otras erogaciones. El comportamiento detallado de los gastos durante el periodo se detalla a continuación:

| Concepto | Valor |
|------------------------------|--------------|
| Gastos de personal | 57,616,196 |
| Honorarios | 19,550,000 |
| Impuestos | 1,566,359 |
| Servicios | 7,481,039 |
| Gastos legales | 793,000 |
| Mantenimiento y reparaciones | 1,064,593 |
| Diversos | 11,477,867 |

Los honorarios corresponden a los valores cancelados por las asesorías contables, de revisoría fiscal y de sistema de seguridad y salud en el trabajo. Los impuestos pertenecen a IVA no descontables por no tener relación de causalidad con el ingreso y retenciones en IVA no certificadas. En gastos diversos encontramos aseo, cafetería y atención a proveedores, clientes y asociados.

NOTA N° 17 INGRESOS NO OPERACIONALES

| | 2,021 | 2,022 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Ingresos No Operacionales | 2,876,510 | 1,060,533 |
| TOTAL ING NO OPERAC | 2,876,510 | 1,060,533 |



Los ingresos financieros corresponden a los intereses generados por la cuenta de ahorros y el certificado de depósito a término; los diversos hacen referencia a los cotos en el que incurre un asociado por ingresar a la cooperativa. El detalle de los ingresos no operaciones es el siguiente:

| Concepto | Valor |
|-------------|-----------|
| Financieros | 1,060,533 |
| Diversos | 60,000 |

NOTA N° 18 GASTOS NO OPERACIONALES

| | 2,021 | 2,022 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos No Operacionales | 3,004,095 | 8,991,007 |
| TOTAL GAST NO OPERACIONALES | 1,918,467 | 8,991,007 |

Se encuentra compuesto por los gastos financieros y por otros gastos no operacionales que se detallan a continuación:

| Concepto | Valor |
|----------------------------|-----------|
| Financieros | 4,896,642 |
| Perd en venta y ret bienes | 2,772,115 |
| Gastos extraordinarios | 1,319,600 |
| Gastos diversos | 2,650 |

El aumento en los gastos bancarios se debe al cumplimiento que da la cooperativa del artículo 771-5 del estatuto tributario, en el que se establece, que los pagos se deben realizar a través del sistema financiero. La pérdida en venta y retiro de bienes hace relación al castigo realizado a un activo fijo que sufrió daño irreparable, una cuenta por cobrar que por decisión de la gerencia no se va a poder recuperar y la diferencia por medición de la inversión en CDT. En los gastos extraordinarios encontramos la devolución que se debió realizar de los aportes a pensión que por disposición del gobierno nacional fueron exonerados durante la emergencia por COVID19 en 2020, pero que la corte suprema declaró inexecutable y el decreto 376 del 9 de abril de 2021 estableció los plazos, formas y condiciones para su reintegro.

NOTA N° 19 IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS.

La cooperativa a pesar de ser una entidad sin ánimo de lucro desde el punto de vista jurídico, al no cumplir con las condiciones establecidas por la norma tributaria para optar por el régimen especial aplicable a estas entidades, se ve sometida en efectos de impuestos cómo una sociedad comercial.

En lo que al impuesto a la renta concierne, la cooperativa debe liquidarlo a una tarifa del 35% sobre la renta líquida gravable. Las diferencias entre las bases contables y fiscales son de tipo permanente (gastos sin soporte fiscal, gastos sin relación de causalidad, otros gastos que por disposición de norma no son descontables) , razón por lo cuál no se calcula impuesto diferido. Se detalla a continuación la liquidación de dicho impuesto y la conciliación entre las bases contables y fiscales:

| Concepto | Contable | Fiscal |
|-----------------|-------------|-------------|
| Ingresos | 650,595,149 | 650,595,149 |
| Costos y gastos | 602,441,331 | 595,555,845 |



| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Utilidad / Renta Líquida Gravable | 48,153,818 | 55,039,304 |
| Impuesto sobre la renta | | 19,263,756 |
| Retenciones y autorretenciones | | 23,963,556 |
| Saldo a favor año anterior | | 1,221,384 |
| Nuevo saldo a favor | | 5,921,183 |

NOTA N° 20 EXCEDENTE NETO

| | <u>2,021</u> | <u>2,022</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Excedente Neto | 34,250,334 | 28,890,062 |
| TOTAL EXCEDENTE NETO | 34,250,334 | 28,890,062 |

Los excedentes generados por la cooperativa se deben distribuir de la siguiente forma. atendiendo a la ley y los estatutos en el art 78:

1. Un veinte por ciento (20%) como mínimo para el fondo de reserva de protección de los aportes sociales.
 2. Un Veinte por ciento (20%) como mínimo para el fondo de educación. dando cumplimiento a lo consagrado en el decreto 2880 de 2004.
 3. Un diez (10%) como mínimo para el fondo de solidaridad.
- El excedente que no se aplique en los ítems anteriores, quedará a disponibilidad de la asamblea general para que atendiendo al art 54 de ley 79 de 1998 realicen la distribución.

NOTA N° 21 CONTROLES DE LEY

A la fecha de corte de los Estados Financieros. la entidad no ha iniciado el proceso de implementación del SARLFAFT (Sistema de Administración del Riesgo del Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo) acorde con la circular 004 de la Superintendencia de Economía Solidaria y el numeral 22 del art 36 de la ley 454 de 1998. Finalmente. la cooperativa debe atender a la ley de bancarización contemplada artículo 307 de la ley 1819 de 2016 y articulo 771-5 del estatuto tributario.

NOTA N° 22 HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD

Al 06 de febrero de 2023, fecha de emisión de estos Estados Financieros no presenta hechos económicos que puedan afectar la situación financiera y las perspectivas del ente económico.

ORIGINAL FIRMADO

Yohany A. Salazar
 TP 208125-T
 Contador Público
 Ver Certificación

ORIGINAL FIRMADO

JOHN JAIRO GALLEGLO LOPEZ
 Representante Legal
 C.C.70.751.002



DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL A LOS ASOCIADOS DE LA COOPERATIVA MULTIACTIVA COOTAAR

Informe sobre los estados financieros separados

He auditado los estados financieros separados de la **Cooperativa Multiactiva Cootaar**. Que comprenden, Estado de la Situación Financiera, el estado de Resultados, de cambios en el Patrimonio y estado de Flujo de Efectivo por el año 2022 y las revelaciones hechas que han sido preparadas como lo establece el anexo 1 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la Cooperativa en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas Internacionales de información financiera, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libre de incorrección material, debida a fraude o error.

Fundamento de la opinión

El objetivo de mi trabajo como revisora fiscal de la Cooperativa fue examinar la información financiera a fin de expresar una opinión profesional independiente sobre los estados financieros y evaluar el sistema de control.

Soy independiente de la Cooperativa de conformidad con los requerimientos de ética aplicable a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la ley 43 de 1990 e le anexo Nro.4 del decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la Evidencia de Auditoria que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Efectué una auditoría integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, Anexo 4 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoria, de tal forma que obtenga seguridad razonable en un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Eneste orden de Ideas, mi examen incluyó:

- La revisión, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros.
- La evaluación de las normas contables utilizadas y las estimaciones hechas por la administración de la Cooperativa, así como la presentación de los estados financieros en su conjunto.
- La Revisión del informe de gestión preparado y presentado por el administrador, para establecer que existe la debida correspondencia entre su contenido y los estados financieros.

COOPERATIVA MULTIACTIVA COOTAAR

NIT: 811.014.871-1



De acuerdo con el alcance del trabajo. Considero haber obtenido la información necesaria para cumplir con la función u emitir mi opinión.

Conclusiones del Trabajo

Situación económica y financiera

Los Estados Financieros tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera de la Cooperativa a diciembre 31 del 2022, de conformidad con los conceptos y principios de Contabilidad regulados en el Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. Considero que existe concordancia entre los estados Financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por el Administrador.

Opinión

En mi opinión, la información financiera presentada por la administración fue preparada con base en la Normas de información financiera y contables, vigentes en Colombia en la fecha de preparación de los estados financieros de la Cooperativa y tiene pleno valor probatorio en los hechos económicos, por lo tanto presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Cooperativa y de los resultados de su operación por el año auditado.

El control interno de la Cooperativa es un proceso efectuado por los encargados del gobierno Corporativo, la administración, Junta de Administración y Junta de Vigilancia.

Situación Administrativa

Los sistemas de información, Contabilidad y control, son apropiados y su funcionamiento hace posible la destinación eficiente y la salvaguarda de los recursos en poder de la Cooperativa. Los Comprobantes de las cuentas, el libro de actas y de Registro de Asociados se llevan y se conservan debidamente.

Situación legal y jurídica

La administración orientó a la cooperativa hacia el cumplimiento de las normas legales vigentes, tanto internas como externas. Los estados financieros, las notas y el informe de gestión, revelan los asuntos que revisten importancia. Así como su posible efecto futuro en el patrimonio social.

Durante el periodo se liquidaron y pagaron los aportes al sistema de seguridad social integral. La información contenida en las autoliquidaciones de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y sus ingresos bases de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables.

Guarne, febrero 22 de 2023

ORIGINAL FIRMADO

MARTA CECILIA LOPEZ VANEGAS

Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional 126195-T