



COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY

NIT: 901.142.371-5

Estado de situación financiera A 31 de diciembre de 2021 y 2020

ACTIVO

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes al Efectivo	4	4.927.329	29.775.850
Semovientes	5	21.323.160	
Anticipo contratos	6	33.187.673	61.313.523
Cuentas por cobrar asociados	7	552.000	
Retenciones en la fuente	8	555.915	
Provisión cartera	9	(10.599.900)	

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		49.946.177	91.089.373
---------------------------------	--	-------------------	-------------------

ACTIVOS NO CORRIENTES

Equipo de computo	10	4.322.000	4.322.000
Maquinaria y equipo	10	87.080.635	87.080.635
Edificaciones	10	93.166.048	93.166.048
Depreciación Acumulada	11	(14.376.658)	(2.875.512)

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		170.192.025	181.693.171
------------------------------------	--	--------------------	--------------------

TOTAL ACTIVO		220.138.202	272.782.544
---------------------	--	--------------------	--------------------

Ditter Andres Rivera Herrera
C.C. 1.148.202.880
Representante Legal

PASIVO

PASIVOS CORRIENTES

Cuentas por pagar	12	6.600.000	6.600.000
Impuestos, tasas y gravámenes		-	150.000
Servicios públicos	13	37.589.710	
Otros pasivos	14	175.503.470	257.618.919

TOTAL PASIVOS CORRIENTES		219.693.180	264.368.919
---------------------------------	--	--------------------	--------------------

TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		-	-
------------------------------------	--	----------	----------

TOTAL PASIVO		219.693.180	264.368.919
---------------------	--	--------------------	--------------------

PATRIMONIO

Aportes sociales		3.598.100	10.068.000
Resultado del ejercicio		(1.498.703)	(2.783.470)
Resultados acumulados		(1.654.375)	1.129.095

TOTAL PATRIMONIO	15	445.022	8.413.625
-------------------------	-----------	----------------	------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		220.138.202	272.782.544
----------------------------------	--	--------------------	--------------------

Viviana Marcela Villegas Ocampo
TP 284620-T
Contadora Pública

COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY

NIT: 901.142.371-5

Estado de Actividades

1 de enero A 31 de diciembre de 2021 y 2020



NOTA	2021	2020
------	------	------

INGRESOS	16	48.736.621	11.577.248
-----------------	-----------	-------------------	-------------------

Ingresos Operacionales	16.1	36.788.800	-
-------------------------------	-------------	-------------------	----------

Actividades ordinarias		36.788.800	-
------------------------	--	------------	---

ingresos no operacionales	16.2	11.947.821	-
----------------------------------	-------------	-------------------	----------

Financieros		3.621	-
-------------	--	-------	---

Donaciones		11.944.200	
------------	--	------------	--

Otros		-	11.577.248
-------	--	---	------------

COSTOS DE VENTA	17	23.539.840	-
------------------------	-----------	-------------------	----------

Costos de venta		23.539.840	-
-----------------	--	------------	---

EXCEDENTE BRUTO		13.248.960	-
------------------------	--	-------------------	----------

GASTOS	18	26.695.484	14.360.719
---------------	-----------	-------------------	-------------------

Gastos de Administración	18.1	26.529.796	13.778.030
---------------------------------	-------------	-------------------	-------------------

Honorarios		3.500.000	
------------	--	-----------	--

Servicios temporales		9.934.000	
----------------------	--	-----------	--

Legales y otros		1.594.650	13.778.030
-----------------	--	-----------	------------

Depreciaciones		11.501.146	-
----------------	--	------------	---

Gastos de Ventas		-	-
-------------------------	--	----------	----------

Gastos No Operacionales	18.2	165.688	582.689
--------------------------------	-------------	----------------	----------------

Financieros		165.688	582.689
-------------	--	---------	---------

RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(1.498.703)	(2.783.471)
-------------------------------------	--	--------------------	--------------------

Impuestos		-	-
-----------	--	---	---

RESULTADO DEL EJERCICIO		(1.498.703)	(2.783.471)
--------------------------------	--	--------------------	--------------------

Ditter Andres Rivera Herrera
C.C. 1.148.202.880
Representante Legal

Viviana Marcela Villegas Ocampo
TP 284620-T
Contadora Publica



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY

Notas Generales

Nota 1. Información General

La **COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY con NIT. 901142371-5**, es una Entidad Sin Ánimo de Lucro – ESAL- de Economía Solidaria, de carácter privado y naturaleza jurídica cooperativa. Constituida el 09 de noviembre de 2017, inscrita inicialmente en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia el 28 de diciembre de 2017 y posteriormente registrada en la Cámara de Comercio de Chocó el 03 de mayo de 2019 bajo el número 509 del libro 3 del registro de entidades sin ánimo de lucro y obtuvo su Personería Jurídica bajo el número 29-503602-24.

La sede social de la entidad se encuentra en el municipio de Quibdó Choco y su vigilancia se encuentra a cargo de la Superintendencia de Economía Solidaria.

Es una Cooperativa Multiactiva que hace parte de la implementación de los acuerdos de paz entre el gobierno y las FARC-EP, esto en el desarrollo de actividades que permitan fortalecer los escenarios sociales y políticos, la economía agraria y el bienestar general de sus asociados, tanto del campo como en la ciudad, esto a través de la producción, transformación y comercialización de productos agropecuarios y la prestación de diversos servicios, que permitan fortalecer lazos en las comunidades y garantizar un mejor vivir.

Nota 2. Bases de preparación de los Estados Financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros principales son Individuales. Estos estados financieros con corte a diciembre 31 de 2021, junto con sus notas han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto único reglamentario 2420 de 2015, en particular, el Anexo 3 que contiene los lineamientos para las Microempresas. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- a) La moneda de registro en la que debe llevarse la contabilidad en Colombia, es el peso colombiano, esto de acuerdo con artículo 6º de la Ley 31 de 1992 que indica que la unidad monetaria y unidad de cuenta del país es el peso emitido por el Banco de la República, adicionalmente de acuerdo con el Código de Comercio en los artículos 37 de la Ley 222 de 1995 y 208 numeral 4, que indica que la información contenida en los estados financieros debe ser tomada fielmente de los libros de contabilidad.

En caso de tener una moneda funcional distinta al peso colombiano, para presentación de estados financieros a los



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

usuarios de los mismos, distintos de la Superintendencia de Sociedades, lo que procede es una conversión de los valores registrados en la contabilidad a los valores de la moneda funcional.

b) De acuerdo con los artículos 48 y 52 del Código de Comercio y demás artículos relacionados, todas las Entidades, individualmente consideradas, están obligadas a llevar contabilidad y por lo menos una vez al año, elaborar estados financieros que someterán a aprobación de la Asamblea de Accionistas o Junta de socios.

c) Decreto 2420 de 2015, Libro 2 Disposiciones Finales, Parte 1 Derogatoria y Vigencia, artículo 2.1.1 numeral 3, dispone que el Decreto 2649 de 1993, continuará vigente en lo no regulado en los marcos técnicos normativos de información financiera bajo Normas Internacionales de Información Financiera (Plenas, PYMES y microempresas) compilados en el Decreto 2420 de 2015. Por ejemplo, continúan vigentes los artículos contenidos en el Título 3 del Decreto 2649 de 1993 relativos a libros de contabilidad, en concordancia con las disposiciones del Código de Comercio sobre la misma materia.

d) Cuando la entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de NIIF, y eso afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, revelará la información.

2.2 Base de contabilización

La Entidad prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros Individuales al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2021, la dirección de la **COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY**, ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

2.4 Frecuencia de información e información comparativa

La **COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY** prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2021.

2.5 Conjunto completo de los Estados Financieros Individuales y Período Contable

Los Estados Financieros Individuales de la **COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY** de acuerdo con la normatividad para el grupo 3, son los siguientes:

- a. Estado de Situación Financiera Individual por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021
- b. Estado de Resultados Integral el cual permite medir el desempeño financiero de la entidad, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

2.6 Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los Estados Financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas podría ser el factor determinante.

La **COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY** presenta por separado cada clase significativa de partidas similares. Además, presenta por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.7 Presentación de información no requerida

Para la presentación de estados financieros de 2021, no se presenta información por segmentos, tampoco se requiere presentar información financiera intermedia.

2.8 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de **COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY** se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad en pesos colombianos.

Las cifras en los estados financieros y las notas están expresadas en pesos colombianos. La moneda funcional de la Entidad se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

2.9 Información sobre juicios, estimaciones y supuestos clave

La **COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY** para la preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos clave que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y contingencias en la fecha de emisión de los mismos, así como los ingresos y gastos del periodo y de periodos siguientes. Los juicios, las estimaciones y supuestos claves relevantes son revisados regularmente, los cambios son reconocidos en el período en que el juicio, la estimación o el supuesto son revisados y en cualquier período futuro afectado.

La Gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

Dentro de las principales hipótesis asumidas, supuestos clave y otras fuentes relevantes de incertidumbre en los juicios y estimaciones, que podrían tener un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos del ejercicio contable siguiente, son:



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

Nota 1 - Deterioro de activos medidos al costo: La Entidad realiza anualmente la comprobación de indicios de deterioro, se realiza comprobación individual a activos que se tiene evidencia de deterioro proveniente de información principalmente interna. Los demás activos se realizan la comprobación de indicios agrupados con base en características similares. Ante indicios objetivos de deterioro la entidad estimará el importe recuperable del activo, para evaluar si existen pérdidas o recuperación por deterioro en el valor de estos activos.

Para el año 2021 existe indicios de deterioro de activos, por lo cual se realizó una estimación, con el fin de disminuir una cuenta por cobrar en un anticipo a contrato que es de difícil recuperación.

Nota 2 - Vida útil y valores residuales de propiedades, planta y equipos: La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Propiedades planta y equipo, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Entidad ha estimado la vida útil, principalmente en función de su uso previsto. El valor residual es estimado calculando el monto que se podría obtener actualmente por la venta de un elemento, deducidos los costos estimados de venta, si el activo ya hubiera completado su vida útil. Si existieren indicios de cambios que impliquen cambio en la vida útil y el valor residual en función de las nuevas expectativas, se revisan las estimaciones y se realizan los cambios de manera prospectiva.

2.10 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La **COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY** presenta los activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Una partida se clasifica como corriente cuando la Entidad:

- a. Espera realizar el activo o liquidar el pasivo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, doce meses contados a partir de la fecha de su liquidación.
- b. Mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
- c. El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.
- d. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.
- e. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.
- f. Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes. El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente.

Nota 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, a menos que se indique lo contrario.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el Estado de Situación Financiera incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico y se actualizan para reconocer su valor razonable a la



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

fecha de cada período contable anual.

Los excedentes de liquidez de muy corto plazo, se mantienen en efectivo y en inversiones a la vista con disponibilidad inmediata (instrumentos financieros de inversión de alta liquidez), entendiéndose como aquellas que tienen plazo al vencimiento igual o inferior a 90 días.

3.2 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos y determinables, que no cotizan en un mercado activo, clasificadas como activos corrientes, excepto las partidas que poseen vencimientos superiores a un ciclo normal de operación (12 meses), las cuales se clasificarán como no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen anticipos de proveedores, anticipos de impuestos, deudoras patronales y otras cuentas por cobrar.

3.3 Otros activos

El objetivo de esta política es establecer el tratamiento contable para el reconocimiento, la medición, registro y revelación de los activos intangibles que no sean tratados de manera específica en otra norma. En este rubro se reconocen todos los demás bienes que no están incluidos en los anteriores grupos que conforman el activo, como los gastos pagados por anticipado e intangibles.

Los gastos pagados por anticipado obedecen a erogaciones cuyo beneficio se recibe en períodos futuros y son susceptibles en algunos casos, de ser recuperados, se amortizarán mensualmente directamente al gasto, en forma lineal a lo largo del plazo en el cual se espera recibir el beneficio.

Se reconocerán como intangibles aquellos activos que cumplan con la definición de la NIIF, es decir, que sean identificables, de carácter no Monetario y sin apariencia física. Además, deberá cumplir con las siguientes condiciones:

- Es probable recibir beneficios económicos futuros derivados del mismo
- El costo del activo puede ser medido confiablemente.

3.4 Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para uso, para fines administrativos, se prevé utilizarlos durante más de un periodo, se espera obtener beneficios económicos futuros y su costo puede medirse con fiabilidad.

Medición Inicial

La Entidad medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago es a crédito, la Entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

El costo incluye:

- a) El precio de adquisición, que, a su vez, incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Se registrarán como Activos Fijos: los muebles y enseres, y los equipos de cómputo – tecnología y sus accesorios con valor igual o superior a 5 UVT y los libros con valor igual o superior a 1 UVT.

Los activos que no cumplan con los montos de materialidad estipulados se contabilizan como gastos, aunque pueden controlarse mediante inventarios administrativos.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocen en los resultados del periodo en el que se incurra en dichos costos.

Medición posterior

Las partidas de propiedades, planta y equipo se deprecian a lo largo de su vida útil esperada. El importe depreciable tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos.

Tipo de Activos	Vida Útil
Muebles y enseres	10 años
Libros	10 años
Equipo de cómputo y tecnología	5 años

El valor residual, el método de depreciación y la tasa de depreciación se revisan si existe un indicio de un cambio significativo en las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado. Además, en cada fecha sobre la que se informa se evalúa si ha habido un indicio de que alguna partida de propiedades, planta y equipo ha sufrido un deterioro en su valor (es decir, el importe en libros excede el valor recuperable estimado menos los costos de venta).

3.5 Obligaciones financieras

Se miden al costo amortizado, utilizando el método de tasa de interés efectiva. Forman parte de las fuentes de financiación de la cooperativa. Registra el valor de las obligaciones contractuales de entregar efectivo u otro activo financiero por la entidad mediante la obtención de recursos provenientes de créditos adquiridos con bancos nacionales, bancos de segundo piso de redescuento, y sobregiros bancarios.



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

3.6 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a proveedores y otros acreedores son pasivos financieros a corto plazo, que no tienen un tipo de interés contractual, que se esperan realizar en un periodo no mayor a un año, los cuales se miden a su valor nominal, toda vez que el actualizar el efecto de los flujos de efectivo no sea significativo.

3.7 Impuestos

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Entidad, por concepto de la liquidación privada que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional que se rigen en el país donde opera la Entidad.

Impuesto a las ganancias corriente

Es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores, que se reconoce como un pasivo corriente. Si el importe pagado excede el importe adeudado, la entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes.

Medición y Reconocimiento del impuesto corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias en Colombia, incluyendo el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas y aplican al período fiscal correspondiente.

La Entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

Impuesto de renta

A partir de la entrada en vigencia de la ley 1819 de 2016 se introdujeron cambios importantes las entidades del régimen tributario especial:

Todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.

Excepcionalmente, podrán solicitar ante la administración tributaria, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumplan con los requisitos que se enumeran a continuación:

1. Que estén legalmente constituidas.
2. Que su objeto social sea de interés general en una o varias de las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del Estatuto tributario, dichas actividades son de salud, educación, cultura, deporte aficionado, investigación científica y tecnológica o a programas de desarrollo social, siempre y cuando las mismas sean de



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

interés general y que a ellas tenga acceso la comunidad.

3. Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos, bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa, ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, de acuerdo con el artículo 356-1. El presupuesto destinado a remunerar, retribuir o financiar cualquier erogación, en dinero o en especie, por nómina, contratación o comisión, a las personas que ejercen cargos directivos y gerenciales de las entidades contribuyentes del régimen tributario especial, no podrá exceder del treinta por ciento (30%) del gasto total anual de la respectiva entidad.

Quienes sean catalogados como régimen tributario especial tendrá una tasa de impuesto de renta del 20% sobre su beneficio neto.

3.8 Ingresos, ganancias y otras ayudas

Los Ingresos, ganancias y otras ayudas son la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la Entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio.

Medición de Ingresos, ganancias y otras ayudas

Los Ingresos, ganancias y otras ayudas se miden al valor razonable de la operación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe ya sea por donación en dinero, prestación de servicios u otras ayudas.

Reconocimiento de Ingresos, ganancias y otras ayudas

El reconocimiento de los ingresos se efectúa cuando, es probable que la Entidad obtenga algún beneficio económico futuro asociado con la partida de ingresos de actividades ordinarias y que el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

3.9 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa se clasifican de esta manera:

- a. Hechos que implican ajuste: aquellos que proporcionan evidencia sobre las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa; o
- b. Hechos que no implican ajuste: aquellos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa.

Al momento de la preparación de estos Estados Financieros Individuales no existen indicios de hechos posteriores que se requiera revelar.

3.10 Patrimonio o Activos Netos

Los activos netos corresponden a partidas no reembolsables a la liquidación y obedecen a aportes iniciales, aportes posteriores, donaciones o contribuciones con características especiales. De ahí la clasificación del FAS 117



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

(Financial Accounting Standards) en activo neto sin restricciones, temporalmente restringido o permanentemente restringido.

3.11 Valor razonable

La **COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY**, para los activos y pasivos medidos al valor razonable, generalmente utiliza el precio de mercado cotizado en el mercado activo. La Entidad utiliza la siguiente jerarquía para estimar el valor razonable:

Nivel 1. La mejor evidencia del valor razonable es un precio cotizado para un activo idéntico en un mercado activo. Éste suele ser el precio comprador actual.

Nivel 2. Si los precios cotizados no están disponibles, el precio de una transacción reciente para un activo idéntico suministra evidencia del valor razonable en la medida en que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas ni haya transcurrido un periodo de tiempo significativo desde el momento en que la transacción tuvo lugar. Si la Entidad puede demostrar que el precio de la última transacción no es una buena estimación del valor razonable (por ejemplo, porque refleja el importe que una Entidad recibiría o pagaría en una transacción forzada, liquidación involuntaria o venta urgente), se ajustará ese precio.

Nivel 3. Si el mercado para el activo no es activo y las transacciones recientes de un activo idéntico por sí solas no constituyen una buena estimación del valor razonable, una Entidad estimará el valor razonable utilizando una técnica de valoración.



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

NOTAS ESPECIFICAS

Nota 4. Efectivo y Equivalentes: El efectivo y equivalente de la entidad no tiene restricciones y se compone de la siguiente manera:

Efectivo y Equivalentes	2021	2020
Caja	\$ 214.100	\$ 7.093.150
Bancos	\$ 4.713.229	\$ 22.682.700
Total	\$ 4.927.329	\$ 29.775.850

Nota 5. Semovientes: Corresponde al inventario de alevinos del proyecto piscícola, los cuales se encuentran en proceso de crecimiento para posterior venta.

Semovientes	2021
Alevinos	\$ 21.323.160
Total	\$ 21.323.160

Nota 6. Anticipo contratos: Corresponde a los anticipos realizados a la empresa Performine y Suministros, para la realización de un contrato, dicha entidad no cumplió con lo acordado, ni ha realizado la devolución del dinero.

Anticipo de contratos	2021	2020
Performine y Suministros	\$ 33.187.673	\$ 33.187.673
Total	\$ 33.187.673	\$ 33.187.673

Nota 7. Cuentas por cobrar asociados: Corresponde a las cuotas de afiliación pendientes de recaudo, a continuación se detallan:



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

Asociado / Asociada	Afiliación
Ana Leisy Salas Perea	\$ 27.600
Brayan Adres Perez Cordoba	\$ 27.600
Daniel Quejada Perea	\$ 27.600
Delfino Rentería Borja	\$ 27.600
Edinson Agualimpia Perea	\$ 27.600
Edinson Tapia Maquilon	\$ 27.600
Eyder Nel Castro Alvarado	\$ 27.600
Ferley Rentería Rentería	\$ 27.600
Domingo Hinestroza	\$ 27.600
Johany Ramirez Obregón	\$ 27.600
Leidis Yohana Quejada Ortiz	\$ 27.600
Leonardo Cordoba Mena	\$ 27.600
Leopoldino Salas Mena	\$ 27.600
Diana Marcela García	\$ 27.600
Maria Luisa Gidalgo Pinil	\$ 27.600
Omar Escobar Escobar	\$ 27.600
Uriel Valencia Ochoa	\$ 27.600
Veiman Robledo Torres	\$ 27.600
Wiston Antonio Moreno Moreno	\$ 27.600
Yairson Herrera Romaña	\$ 27.600
Total	\$ 552.000

Nota 8. Retención en la fuente: A continuación, los anticipos de retención en la fuente.

Retención en la fuente	2021
Compras	\$ 555.915
Total	\$ 555.915

Nota 9. Provisión cartera: Debido al incumplimiento en el pago de la empresa Perfomine y Suministros, se realiza la provisión de cartera individual del 33%:

Provisión cartera	2021
Anticipos contratos	\$ 10.599.900
Total	\$ 10.599.900



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

Nota 10. Propiedad planta y Equipo: A continuación, se detalla la composición de la propiedad planta y equipo de la entidad.

Propiedad Planta y Equipo	2021	2020
Maquinaria y equipo	\$ 87.080.635	\$ 87.080.635
Planta eléctrica	\$22.312.500	\$22.312.500
Herramienta	\$ 2.726.135	\$ 2.726.135
Moto bomba	\$ 2.350.000	\$ 2.350.000
Tanques	\$ 55.300.000	\$ 55.300.000
Equipo de computo y comunicación	\$ 4.322.000	\$ 4.322.000
Equipos de oficina	\$ 3.522.000	\$ 3.522.000
Equipos de computo	\$ 800.000	\$ 800.000
Edificaciones	\$93.166.048	\$93.166.048
Construcción de anillos	\$ 65.000.000	\$ 65.000.000
Sistema eléctrico	\$ 28.166.048	\$ 28.166.048
Total	\$184.568.683	\$184.568.683

Nota 11. Depreciación acumulada: Corresponde a la depreciación de la propiedad planta y equipo por el método de línea recta.

Depreciación acumulada	2021
Maquinaria y Equipo	\$ 9.608.028
Equipo de computo y comunicaciones	\$ 864.400
Edificaciones y construcciones	\$ 3.904.230
Total	\$ 14.376.658

Nota 12 Cuentas por pagar: A continuación, se detallan las cuentas por pagar de la cooperativa.

Cuentas por pagar	2021	2020
Honorarios contador - Betty	\$ 3.600.000	\$ 3.600.000
Cuentas por pagar APP	\$ 2.000.000	\$ 3.000.000
Asociados	\$1.000.000	
Total	\$6.600.000	\$6.600.000



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

Nota 13 Servicios públicos: Corresponde al valor adeudado a la empresa Dispac por servicio de energía eléctrica.

Servicios públicos	2021
Energía eléctrica	\$ 37.589.710
Total	\$ 37.589.710

Nota 14: Otros pasivos: Corresponde a los dineros recibidos para el proyecto piscícola y unas cuentas por pagar a los asociados en el proceso de constitución de la cooperativa.

Otros pasivos	2021	2020
Asociados	\$ 200.000	\$ 200.000
Proyecto piscícola	\$ 175.959.631	\$ 257.418.919
Total	\$175.503.470	\$257.618.919

Nota 15. Patrimonio o Activos Netos: Corresponden a partidas no reembolsables a la liquidación y obedecen a aportes iniciales, aportes posteriores, donaciones o contribuciones con características especiales.

Los aportes sociales presentaron una variación dado que, se realizó una reclasificación al pasivo de los aportes que no han sido efectivamente pagados.

Patrimonio	2021	2020
Aportes Sociales	\$ 3.598.100	\$ 10.068.000
Resultado del Ejercicio	(\$ 1.498.703)	(\$ 2.783.470)
Resultados acumulados	(\$ 1.654.375)	\$1.129.095
Total	\$ 445.022	\$ 8.413.625

Detalle aportes sociales de constitución:

Aportes sociales de constitución	2021
Blaco Cortes Luis Enrique	\$ 10.000
Cartagena Garcia Dolly Del Socorro	\$ 10.000
Bolaños Anaya Albeiro Jose	\$ 10.000
Herrera Ditter Andres	\$ 10.000
Torres Sanchez Miguel Angel	\$ 10.000



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

Piedrahita Cossio Elmer Arnulfo	\$ 10.000
Piedrahita Cossio Horacio Antonio	\$ 10.000
Cordoba Perez Arisleidy	\$ 10.000
Renteria Triana Aide	\$ 10.000
Bailarin Pernia Juan	\$ 10.000
Guzman Sepulveda Deicy Jhoana	\$ 10.000
Perea Bisney	\$ 10.000
Mena Cuesta Yoiber	\$ 10.000
Mosquera Quejada Luz Marian	\$ 10.000
Beita Tarcirla	\$ 10.000
Sanchez Guisao Erika Maria	\$ 10.000
Uran Beatriz Enei	\$ 10.000
Escobar Escobar Omar	\$ 10.000
Agualimpia Perea Edinson	\$ 10.000
David Santamaria Alexander	\$ 10.000
Jimenez Herrera Candido Antonio	\$ 10.000
Total	\$ 210.000

Detalle de aportes posteriores:

Aportes sociales	2021
Aidee Marizza Jimenez Rivas	\$ 102.400
Alba Milena Sarco	\$ 127.400
Albeiro José Bolaños Anaya	\$ 42.400
Alexander David Santamaría	\$ 126.400
Alirio Oky Valencia	\$ 22.400
Ansisas García Ospino	\$ 202.400
Antonio Angulo Ricardo	\$ 4.400
Brayan Estiven Palacios A	\$ 72.400
Candido Antonio Jimenez	\$ 102.400
Dilmar Gregorio Lopez Toro	\$ 196.400
Ditter Andres Herrera	\$ 202.400
Ever Beleño Salas	\$ 119.400
Hortelio Mena Salas	\$ 102.400
Jaime Valencia Quejada	\$ 22.400
Jhacson Mena Moreno	\$ 102.400
Jhon Jairo Cuesta Palacios	\$ 202.400
Jhonny Valois Caicedo	\$ 102.400
José Leonidas Mosquera	\$ 22.500
Luis Arley Velez Santana	\$ 232.400
Luz Marian Mosquera Quejada	\$ 202.400
Martin Matilde Cuesta Moreno	\$ 52.400
Miguel Angel Torres	\$ 202.400



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

Henry Estiwar Saucedo	\$ 22.400
Tarsila Beita	\$ 202.400
Uriel Aguirre Cano	\$ 202.400
Wiston Antonio Mosquera Mosquera	\$ 4.400
Yeiber Cuesta Palma	\$ 42.400
Yuby Ester Jaramillo Contreras	\$ 12.400
Yuliza Cordoba Bejarano	\$ 202.400
Yunier Antonio Cordoba	\$ 102.400
Luis Alcides Escobar	\$ 32.000
Total	\$ 3.388.100

Estado de Actividades

Muestra los ingresos y gastos y los excesos o defectos de los ingresos sobre los gastos, que generan el resultado del ejercicio, permite medir el desempeño financiero de la entidad.

Se muestran las interrelaciones entre los distintos tipos de transacciones y la forma como la **COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY** ha utilizado los recursos obtenidos durante el periodo para cumplir las actividades propias de su objeto, o las instrucciones recibidas de sus aportantes y donantes.

Nota 16 Ingresos

Nota 16.1 Ingresos operacionales: Durante el 2021 las diversas actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social generaron un aumento en el flujo de ingresos, se detalla a continuación:

Ingresos operacionales	2021
Venta de pescado	\$ 18.649.800
Servicios de restaurante	\$ 15.139.000
Transporte	\$ 3.000.000
Total	\$ 36.788.800

Nota 16.2 Ingresos no operacionales: Comprende a los Ingresos no relacionados directamente con el objeto social del ente económico. A continuación, se detallan:

Ingresos no operacionales	2021
Donación PNUD	\$ 11.944.200
Financieros	\$ 3.620
Total	\$ 11.947.821



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

Nota 17 Costos de venta: Son las erogaciones y cargos relacionados directamente con la prestación de servicios, de los cuales la cooperativa obtiene sus ingresos. En este periodo los costos fueron los siguientes:

Costos de venta	2021
Productos de pescado	\$14.919.840
Servicios de restaurante y transporte	\$ 8.620.000
Total	\$ 23.539.840

Nota 18 Gastos

Nota 18.1 Gastos de administración: Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la cooperativa y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionado con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo del Objeto Social.

Gastos de administración	2021
Honorarios	\$ 3.500.000
Servicios temporales	\$ 9.934.000
Registro mercantil	\$ 1.294.650
Otros	\$ 300.000
Depreciaciones	\$ 11.501.146
Total	\$ 26.529.796

Nota 18.2 Gastos No Operacionales: Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con el objeto social del ente económico, en este caso corresponde a las cuotas de manejo y comisiones en la entidad financiera.

Otros gastos	2021
Gastos financieros	\$ 165.688
Total	\$ 165.688



POLÍTICAS Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021

Nota 19. Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros Individuales y las notas que se acompañan fueron considerados por el representante legal para ser presentados a la Asamblea General de miembros para su aprobación.

Nota 20. Hechos ocurridos después del periodo en que se informa

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de **COOPERATIVA MULTIACTIVA HEROES DE MURRY**, reflejada en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2021.

Ditter Andres Rivera Herrera
C.C. 1.148.202.880
Representante Legal

Viviana Marcela Villegas Ocampo
TP 284620-T
Contadora Publica