



COOPERATIVA MULTIACTIVA TEJIENDO PAZ - COTEPAZ -

Estados financieros a 31 de diciembre de 2023



CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los asociados de Cotepaz,

Medellín, diciembre 31 de 2023

Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública de COOPERATIVA MULTIACTIVA TEJIENDO PAZ COTEPAZ (en adelante “Cotepaz” o “la Cooperativa”) certificamos que para la emisión del Estado de Situación financiera con corte a diciembre 31 de 2023 y del Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, así como de las notas a los estados financieros con corte a 2023, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros. Dichas afirmaciones explícitas e implícitas son las siguientes:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Cooperativa a corte de 31 de diciembre de 2023, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados financieros se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Cooperativa, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan el potencial de producir beneficios económicos (derechos) y los pasivos representan la obligación de transferir el recurso económico (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Cooperativa al 31 de diciembre de 2023.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores adecuados, de acuerdo al marco técnico normativo de información financiera para las microempresas.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Cooperativa han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

John Fredy López
Representante legal
CC. 71693857

Valeria García Pulgarín
Contadora Pública
CC 1017212130
TP 258900-T

**COOPERATIVA MULTIACTIVA TEJIENDO PAZ COTEPAZ****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****Con corte a 31 de diciembre de 2023 / 2022**

Cifras expresadas en pesos (\$) colombianos



	Diciembre 2023	Diciembre 2022
ACTIVOS		
Activos corrientes	68.226.311	290.683.126
Efectivo y equivalentes	30.639.721	286.395.968
Inversiones	20.832.898	832.898
Otras cuentas por cobrar	16.753.692	3.454.260
Activos no corrientes	586.680.499	0
Propiedad, planta y equipo	588.944.363	0
Depreciación acumulada	-2.263.864	0
TOTAL ACTIVOS	654.906.810	290.683.126
PASIVOS		
Pasivos corrientes	26.283.579	252.047.846
Ingresos recibidos para terceros	22.520.942	248.000.000
Pasivos por impuestos	3.657.499	3.591.185
Otras cuentas por pagar	105.138	456.661
Pasivos no corrientes	591.138.158	12.747.109
Subvenciones por amortizar	578.022.889	0
Otras cuentas por pagar	13.115.269	12.747.109
TOTAL PASIVOS	617.421.737	264.794.955
PATRIMONIO		
Aportes sociales	31.050.000	28.190.000
Resultado de ejercicios anteriores	-2.301.829	6.533.469
Excedentes de ejercicios anteriores	3.935.287	
Resultado del ejercicio	4.801.615	-8.835.298
TOTAL PATRIMONIO	37.485.073	25.888.171

John Fredy Lopez
CC. 71693857
Representante Legal

Valeria García Pulgarín
TP 258900-T
Contadora Pública



COOPERATIVA MULTIACTIVA TEJIENDO PAZ COTEPAZ
ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2023 / 2022

Cifras expresadas en pesos (\$) colombianos



	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ingresos por actividades ordinarias	1.662.365	20.991.543
Costos de ventas	615.000	14.436.739
Resultado bruto	1.047.365	6.554.804
Gastos de administración	7.884.856	10.409.660
Resultado operacional	-6.837.491	-3.854.856
Ingresos no operacionales	16.212.879	6.791.272
Gastos financieros	120.648	488.339
Otros gastos no operacionales	3.124.963	11.283.375
Resultado antes de impuestos	6.129.777	-8.835.298
Impuesto de renta	1.328.162	0
Resultado neto del periodo	4.801.615	-8.835.298

John Fredy Lopez
CC. 71693857
Representante Legal

Valeria García Pulgarín
TP 258900-T
Contadora Pública



COOPERATIVA MULTIACTIVA TEJIENDO PAZ COTEPAZ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD REPORTANTE

La cooperativa MULTIACTIVA TEJIENDO PAZ COTEPAZ, en adelante “COTEPAZ” o “La cooperativa”, es una entidad sin ánimo de lucro –ESAL- de economía solidaria, de carácter privado y con naturaleza jurídica Cooperativa Multiactiva. Fue constituida en asamblea por Acta No.001 del 26 de enero de 2019, y registrada en la Cámara de Comercio de Medellín, el 13 de febrero de 2019, bajo el número 37 del libro III del Registro de Economía Solidaria.

Su vigilancia se encuentra a cargo de la Superintendencia de Economía Solidaria SES.

COTEPAZ tiene por objeto social propiciar el bienestar común y el bien vivir de las personas asociadas, la comunidad reincorporada y la comunidad en general, a través de prácticas económicas y organizativas para la contribución a la materialización de una Paz estable y duradera en el territorio a través de proyectos para la producción, la transformación y el procesamiento, la distribución y la comercialización, el diseño de programas, la organización de asistencia, acompañamientos técnicos agroecológicos y para todas las etapas de los proyectos, la comercialización de productos agropecuarios, agroindustriales, agroforestales, manufacturados y artesanales, turísticos y de otros diversos servicios, consultorías y asesorías, incluyendo procesos de formación y capacitación a las personas asociadas y la comunidad en general, incluyendo las actividades de organización de toda clase de eventos, con su logística.

El mejoramiento solidario de la calidad de vida y las condiciones sociales, económicas, culturales, de participación comunitaria y ciudadana, a través de proyectos sostenibles, urbanos y rurales, con formación y acciones constantes que hagan de la solidaridad la orientación para la vida, el trabajo, la recreación y el deporte, el ocio creativo y el turismo y los demás proyectos que desarrolle e impulse La cooperativa.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 MARCO TÉCNICO NORMATIVO

Las principales políticas y prácticas contables utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros de COTEPAZ a diciembre 31 de 2022, son de conformidad con el Marco de Información Financiera para MICROEMPRESAS, de acuerdo con



el Anexo No.3 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios del Decreto 2496 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales y de Información Financiera “NIIF” y la Resolución 1515 de 2001 y la Circular Básica Contable y Financiera de la Superintendencia de Economía Solidaria SES.

Así mismo, COTEPAZ sigue las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros, preparación de los documentos soporte y otras normas complementarias, algunas de las cuales se resumen a continuación:

2.2 BASES DE MEDICIÓN

COTEPAZ para la medición de activos, pasivos, ingresos y gastos financieros empleará el método costo histórico y el valor razonable, según el siguiente criterio:

- Para activos el costo histórico es el monto de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el Valor Razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos el costo histórico es el monto de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los montos de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

- Valor Razonable, es el monto por el cual podría ser vendido un activo o pagado un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado debidamente informados en la fecha de la medición.

COTEPAZ elaborará sus estados financieros, excepto lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), en la cual las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

2.3 NEGOCIO EN MARCHA

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la Cooperativa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

2.5 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de



presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos.

2.6 USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La Entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación, y en los períodos futuros afectados.

2.7 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios.

2.8 CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La Entidad presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:



- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros para el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2023, son consistentes con las políticas contables detalladas a continuación, a menos que se indique lo contrario.

3.1 MONEDA EXTRANJERA

Las transacciones en moneda extranjera se convirtieron a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convirtieron a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo, se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tuvieron lugar. Las ganancias o pérdidas resultantes en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera se incluyen en el estado de resultados.

3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la Cooperativa y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro.

El efectivo y los equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera incluyen el efectivo disponible, los depósitos de libre disposición en bancos. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de pasivos financieros corrientes.

3.3 PASIVOS FINANCIEROS

- Reconocimiento y medición:

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la Entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden al costo histórico.



- Baja en cuentas:

Los pasivos financieros solo se dan de baja del estado de situación financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de colocarlos de nuevo).

3.4 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación. La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social, asimismo se prevé usarlo más de un período contable. Se reconocerá como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

En el momento del reconocimiento inicial se miden por su costo, el cual incluye el precio de adquisición más 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. De acuerdo con la vida útil probable o estimada, se reconocerá su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda.

Los costos del mantenimiento diario de los elementos de propiedad, planta y equipo se reconocerán en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

Construcciones y edificaciones	45 años
Acueducto, planta y redes	40 años
Flota y equipo de transporte	10 años
Maquinaria y equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de computación, procesamiento de datos y comunicación	5 años



3.6 INVENTARIOS

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros que se consumirá en el proceso la prestación de servicios. Los inventarios se reconocen por el costo histórico.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el período en que son incurridos.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Entidad lo reconoce como gasto.

3.7 PATRIMONIO

Es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

3.8 FONDOS SOCIALES

Los fondos sociales corresponden al valor de los recursos apropiados de los excedentes del ejercicio anual anterior, por decisión de la Asamblea General según el Estatuto y de acuerdo con la Ley 79 de 1988; de igual manera son incrementados con recursos provenientes de actividades específicas según los reglamentos vigentes para cada uno de los fondos. Anualmente y por mandato legal el 20% del excedente se debe destinar a inversión en Educación Formal, el 20% para la Reserva de Protección de Aportes y el 10% Fondo de Solidaridad.

3.9. APORTES SOCIALES

Es la participación que ha sido pagada por los asociados a La cooperativa, mediante cuotas periódicas ya sean en dinero, en especie o en trabajo convencionalmente evaluados. De acuerdo con lo contemplado en el decreto 2496 de 2015, expedido



por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, que modificó parcialmente el Decreto 2420 de 2015, los aportes sociales en las organizaciones de naturaleza solidaria se tratarán en los términos previstos en la ley 79 de 1988.

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.

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. Se reconocerán en este grupo los Aportes de capital recibidos de parte de los Asociados que no son sujetos a devolución hasta la liquidación de La cooperativa. 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.

3.10 INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el costo histórico de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad.

3.10.1 VENTA DE BIENES

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

3.11 COSTOS Y GASTOS

La Cooperativa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Corresponde a las disminuciones 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 surgimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios del patrimonio.

3.12 EXCEDENTES

Corresponde a los ingresos percibidos por La cooperativa durante un periodo contable, disminuidos los gastos y costos necesarios para el correcto funcionamiento de la Entidad.

3.13. CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMADOS Y ERRORES

Aplica para el tratamiento de las políticas contables contenidas en el presente capítulo, tratamiento de cambios en estimados contables y corrección de errores de periodos anteriores. Cualquier cambio deberá ser ajustado en los últimos Estados Financieros presentados y deberá revelarse la información comparativa.

NOTA 4 IMPUESTOS

4.1 IMPUESTOS SOBRE LA RENTA

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas directamente el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

4.2 IMPUESTO CORRIENTE RECONOCIDO COMO PASIVO

El impuesto corriente es la cantidad para pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia contable, para determinar la ganancia fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.



En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos. Dado que los cálculos suelen ser muy cercanos al impuesto a cargo, esta partida se reconoce directamente como pasivo por impuesto a las ganancias, en lugar de presentarlo como estimación.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores se valoran por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Entidad periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

4.3 IMPUESTO DIFERIDO

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento



inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

4.4 COMPENSACIÓN FISCAL O TRIBUTARIA

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalente al efectivo fue la siguiente:

Efectivo y equivalente al efectivo	2023	2022
Cuentas corrientes	0	0
Cuenta de ahorros	30.639.721	286.395.968
Caja general	0	0
Total	30.639.721	286.395.968

Los recursos disponibles no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad, en lo correspondiente al periodo año 2022 y 2023.



NOTA 6 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La cartera de clientes siempre se presenta como corriente, independientemente del calendario de recaudo esperado, a menos que se haya acordado con algún cliente en particular un plazo superior a un año, y el efecto de esta transacción sea significativo.

Cuentas por cobrar	2023	2022
Cuentas por cobrar de tercero	11.815.976	0
Prestamos	3.138.347	3.000.000
Rendimientos financieros por cobrar	1.358.640	0
Anticipos de impuestos	190.729	454.260
Cuotas de sostenimiento	250.000	0
Total	16.753.692	3.454.260

Todas las cuentas por cobrar se entienden de corto plazo.

NOTA 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición de las partidas presentadas en los estados financieros es:

Cuentas por pagar	2023	2022
Edificación	116.721.864	0
Terreno	472.222.499	0
<i>Depreciación acumulada</i>	<i>(2.263.864)</i>	<i>0</i>
Total	0	0

El activo ha sido reconocido bajo un contrato de comodato firmado con la Gobernación de Antioquia, del cual se espera renovar a perpetuidad, por lo cual se amortiza a 100 años, mismo periodo utilizado para la depreciación de la edificación.

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar	2023	2022
Ingresos recibidos para terceros	22.520.942	248.000.000
Otras cuentas por pagar	105.138	456.661
Subvenciones por amortizar *	578.022.889	0



Otras cuentas por pagar de largo plazo	13.115.269	12.747.109
Total	613.764.238	261.203.770

* Pasivo de largo plazo, correspondiente a la contrapartida del contrato de comodato por el que se registró la edificación. Este pasivo corresponde al ingreso por el comodato recibido que se amortizará en la cuota establecida en el contrato de 100 años pues se considera a perpetuidad. Después de este tiempo, el pasivo se agotará y el activo habrá sido reconocido en su totalidad con efecto en resultados.

NOTA 9 PASIVOS POR IMPUESTO

El detalle de pasivos por impuesto corriente son los siguientes:

Cuentas por pagar	2023	2022
Impuesto de renta año gravable	1.328.162	0
Impuesto de industria y comercio	2.329.337	2.808.211
Otros	0	782.974
Total	3.657.499	3.591.185

NOTA 10 PATRIMONIO

Se constituye por los aportes sociales que los asociados entregan con un valor mensual predeterminado, así como las utilidades generadas y acumuladas.

PATRIMONIO	2023	2022
Capital suscrito y pagado	31.050.000	28.190.000
Resultado de ejercicios anteriores	1.633.458	6.533.469
Resultado del ejercicio corriente	4.801.615	(8.835.298)
Total	37.485.073	25.888.171



NOTA 11 INGRESOS

El siguiente es un detalle de los ingresos operacionales y no operacionales por los periodos 2022 y 2023.

	2023	2022
Operacionales	1.662.365	20.991.543
Financieros	2.719.654	1.261.543
Ingreso por comodato	5.957.167	0
Donaciones	5.650.000	5.080.000
Otros	1.885.607	449.729
Total	17.995.892	28.271.154

NOTA 12 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 24 de marzo de 2024. 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 la Cooperativa reflejada en estos estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023.