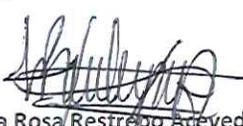


**COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SAN ANTONIO DE PRADO**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)**

|  | NOTAS | 31-dic-19         | 31-dic-18         | Variación<br>2019 - 2018 | %          |
|--|-------|-------------------|-------------------|--------------------------|------------|
| <b>ACTIVO</b>  |       |                   |                   |                          |            |
| <b>Activo corriente</b>  |       |                   |                   |                          |            |
| Efectivo y equivalente al efectivo                             | 6     | 1.305.598         | 626.067           | 679.531                  | 109%       |
| Inventarios  | 7     | 289.922           | 263.300           | 26.621                   | 10%        |
| Deudores y otras cuentas por cobrar                            | 8     | 987.956           | 1.208.460         | (220.504)                | -18%       |
| Gastos pagados por anticipado                                  |       | 15.409            | 19.211            | (3.802)                  | -20%       |
| <b>Total activo corriente</b>                                  |       | <b>2.598.885</b>  | <b>2.117.038</b>  | <b>481.847</b>           | <b>23%</b> |
| <b>Activo no corriente</b>                                     |       |                   |                   |                          |            |
| Inversiones  | 9     | 33.824            | 6.779             | 27.045                   | 399%       |
| Propiedades, planta y equipo                                   | 10    | 14.381.767        | 13.727.396        | 654.371                  | 5%         |
| Activos Intangibles  | 11    | 31.753            | 55.515            | (23.762)                 | -43%       |
| <b>Total activo no corriente</b>                               |       | <b>14.447.343</b> | <b>13.789.689</b> | <b>657.654</b>           | <b>5%</b>  |
| <b>Total activos</b>   |       | <b>17.046.228</b> | <b>15.906.727</b> | <b>1.139.501</b>         | <b>7%</b>  |
| <b>PASIVO</b>  |       |                   |                   |                          |            |
| <b>Pasivo corriente</b>  |       |                   |                   |                          |            |
| Obligaciones financieras                                       | 12    | 6.811             | 535               | 6.276                    | 1173%      |
| Cuentas por pagar  | 13    | 1.619.337         | 1.293.713         | 325.624                  | 25%        |
| Otras cuentas por pagar  | 13    | 22.594            | 11.953            | 10.641                   | 89%        |
| Impuestos, gravámenes y tasas                                  | 14    | 26.845            | 13.307            | 13.538                   | 102%       |
| Pasivo por beneficios a empleados                              | 15    | 157.096           | 241.729           | (84.632)                 | -35%       |
| <b>Total pasivo corriente</b>                                  |       | <b>1.832.683</b>  | <b>1.561.236</b>  | <b>271.447</b>           | <b>17%</b> |
| <b>Pasivo no corriente</b>                                     |       |                   |                   |                          |            |
| Obligaciones financieras                                       | 12    | 6.480.638         | 5.700.771         | 779.867                  | 14%        |
| Pasivo por beneficios a empleados                              | 15    | 187.603           | 130.441           | 57.161                   | 44%        |
| Pasivo por impuesto diferido                                   |       | -                 | -                 | -                        | 100%       |
| Fondos sociales  | 16    | 48.497            | 81.747            | (33.250)                 | -41%       |
| <b>Total pasivo no corriente</b>                               |       | <b>6.716.738</b>  | <b>5.912.959</b>  | <b>803.778</b>           | <b>14%</b> |
| <b>Total pasivos</b>   |       | <b>8.549.421</b>  | <b>7.474.196</b>  | <b>1.075.225</b>         | <b>14%</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>  |       |                   |                   |                          |            |
| <b>Patrimonio de los asociados</b>                             |       |                   |                   |                          |            |
| Capital social   | 17    | 557.904           | 526.265           | 31.639                   | 6%         |
| Reservas   |       | 333.479           | 324.422           | 9.056                    | 3%         |
| Fondos de destinación específica                               |       | 1.279.770         | 1.279.770         | -                        | 0%         |
| Resultado del periodo  |       | 68.862            | 45.281            | 23.581                   | 52%        |
| Excedentes y/o pérdidas acumulados de adopción por primera vez |       | 111.350           | 111.350           | -                        | 0%         |
| Ajustes de adopción por primera vez                            |       | 6.145.443         | 6.145.443         | -                        | 0%         |
| <b>Total Patrimonio</b>  |       | <b>8.496.808</b>  | <b>8.432.532</b>  | <b>64.276</b>            | <b>1%</b>  |
| <b>Total pasivo y patrimonio</b>                               |       | <b>17.046.228</b> | <b>15.906.727</b> | <b>1.139.501</b>         | <b>7%</b>  |

Las notas son parte integral de los estados financieros

  
**María Teresa Gómez Salazar**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

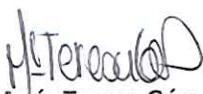
  
**Ilda Rosa Restrepo Acevedo**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 212964-T  
(Ver certificación adjunta)

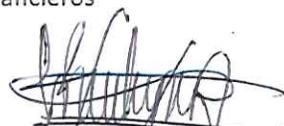
  
**Jairo Hernán Bedoya Pérez**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 76805-T  
(Ver dictamen adjunto)

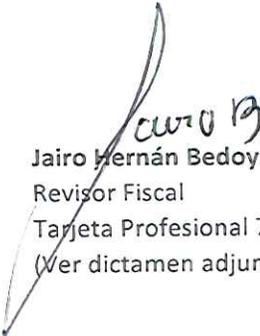
**COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SAN ANTONIO DE PRADO**  
**Estado del Resultado Integral**  
**Al 31 de diciembre de 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)**

|  | NOTAS | 31-dic-19         | 31-dic-18         | Variación<br>2019 - 2018 | %            |
|--|-------|-------------------|-------------------|--------------------------|--------------|
| <b>Ingresos de actividades ordinarias</b>      | 18    |                   |                   |                          |              |
| Enseñanza                                      |       | 20.952.185        | 14.822.085        | 6.130.100                | 41%          |
| Industrias manufactureras                      |       | 3.924.093         | 4.489.653         | (565.560)                | -13%         |
| Comercio al por mayor y al por menor           |       | 99.844            | 139.488           | (39.644)                 | -28%         |
| Otros ingresos de la operación                 |       | -                 | -                 | -                        | 100%         |
| <b>Total Ingresos</b>                          |       | <b>24.976.121</b> | <b>19.451.226</b> | <b>5.524.895</b>         | <b>28%</b>   |
| <b>Costos de ventas</b>                        | 19    |                   |                   |                          |              |
| Enseñanza                                      |       | 20.410.096        | 13.987.365        | 6.422.731                | 46%          |
| Industrias manufactureras                      |       | 2.872.456         | 3.654.428         | (781.972)                | -21%         |
| Comercio al por mayor y al por menor           |       | 72.714            | 109.360           | (36.646)                 | -34%         |
| <b>Total costos de ventas</b>                  |       | <b>23.355.265</b> | <b>17.751.152</b> | <b>5.604.114</b>         | <b>32%</b>   |
| <b>Excedente Bruto</b>                         |       | <b>1.620.856</b>  | <b>1.700.074</b>  | <b>(79.218)</b>          | <b>-5%</b>   |
| Gastos de Administración                       | 20    | 1.174.560         | 983.703           | 190.857                  | 19%          |
| Gastos de Ventas                               | 20    | 72.124            | 75.704            | (3.581)                  | -5%          |
| <b>Total gastos de administración y ventas</b> |       | <b>1.246.683</b>  | <b>1.059.407</b>  | <b>187.276</b>           | <b>18%</b>   |
| <b>Excedente Operativo</b>                     |       | <b>374.173</b>    | <b>640.667</b>    | <b>(266.494)</b>         | <b>-42%</b>  |
| Ingresos financieros                           | 21    | 2.482             | 2.184             | 298                      | 14%          |
| Otros ingresos                                 | 22    | 593.603           | 246.590           | 347.014                  | 141%         |
| Gastos Financieros                             | 23    | 866.890           | 748.309           | 118.582                  | 16%          |
| Otros gastos                                   | 24    | 34.505            | 95.851            | (61.345)                 | -64%         |
| <b>Total otros ingresos y gastos</b>           |       | <b>305.310</b>    | <b>595.386</b>    | <b>(290.075)</b>         | <b>-203%</b> |
| <b>Excedente antes de impuestos</b>            |       | <b>68.862</b>     | <b>45.281</b>     | <b>23.581</b>            | <b>161%</b>  |
| <b>Impuesto sobre la renta</b>                 |       | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>                 | <b>100%</b>  |
| <b>Excedente neto</b>                          |       | <b>68.862</b>     | <b>45.281</b>     | <b>23.581</b>            | <b>52%</b>   |

Las notas son parte integral de los estados financieros

  
**María Teresa Gómez Salazar**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**Ilda Rosa Resurrepo Acevedo**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 212964-T  
(Ver certificación adjunta)

  
**Jairo Hernán Bedoya Pérez**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 76805-T  
(Ver dictamen adjunto)

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SAN ANTONIO DE PRADO  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Al 31 de diciembre de 2019  
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

EXCEDENTES APROPIADOS

|   | FONDOS SOCIALES |               | EXCEDENTES APROPIADOS |                |                |                  | No Apropriados | Superávit por revaluación | Ajustes de adopción por primera vez | Total Patrimonio |
|---|-----------------|---------------|-----------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|---------------------------|-------------------------------------|------------------|
|   | Educación       | Solidaridad   | Capital Social        | Reserva Legal  | Otras Reservas | Inversión        |                |                           |                                     |                  |
| <b>Saldo al 1 de enero de 2018</b>                          | <b>41.156</b>   | <b>25.342</b> | <b>483.458</b>        | <b>288.487</b> | <b>12.013</b>  | <b>1.279.770</b> | -              | <b>230.963</b>            | <b>6.145.443</b>                    | <b>8.440.134</b> |
| Apropiación por Asamblea                                    | 23.922          | 11.961        |                       | 23.922         |                |                  | 59.805         | -119.611                  |                                     |                  |
| Traslado de excedente libre de<br>destinación               | 24.020          | 16.013        |                       |                |                |                  | -40.033        |                           |                                     |                  |
| Traslado de revalorización a capital<br>según asamblea 2018 |                 |               | 19.773                |                |                | -19.773          |                |                           |                                     |                  |
| Aportes pagados en el año                                   |                 |               | 31.656                |                |                |                  |                |                           |                                     |                  |
| Retiros aportes en el año                                   |                 |               | -8.622                |                |                |                  |                |                           |                                     |                  |
| Valorización  |                 |               |                       |                |                |                  |                |                           |                                     |                  |
| Excedente operacional 2018                                  |                 |               |                       |                |                |                  |                | 45.281                    |                                     |                  |
| <b>Salto al 31 de diciembre de 2018</b>                     | <b>38.882</b>   | <b>30.904</b> | <b>526.265</b>        | <b>312.409</b> | <b>12.013</b>  | <b>1.259.997</b> | <b>19.772</b>  | <b>156.633</b>            | <b>6.145.443</b>                    | <b>8.432.532</b> |
| Apropiación por Asamblea                                    | 9.056           | 4.528         |                       | 9.056          |                |                  | 22.641         | -45.281                   |                                     |                  |
| Traslado de excedente libre de<br>destinación               | 2.953           | 2.953         |                       |                |                |                  | -5.906         |                           |                                     |                  |
| Traslado de revalorización a capital<br>según asamblea 2019 |                 |               | 16.735                |                |                | -16.735          |                |                           |                                     |                  |
| Aportes pagados en el año                                   |                 |               | 29.959                |                |                |                  |                |                           |                                     |                  |
| Retiros aportes en el año                                   |                 |               | -15.055               |                |                |                  |                |                           |                                     |                  |
| Valorizaciones  |                 |               |                       |                |                |                  |                |                           |                                     |                  |
| Excedente operacional 2019                                  |                 |               |                       |                |                |                  |                | 68.862                    |                                     |                  |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>                     | <b>20.415</b>   | <b>28.082</b> | <b>557.904</b>        | <b>321.465</b> | <b>12.013</b>  | <b>1.243.262</b> | <b>36.507</b>  | <b>180.215</b>            | <b>6.145.443</b>                    | <b>8.496.808</b> |

  
María Teresa Gómez Salazar  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
Ilda Rosa Restrepo Aceledo  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 212964-T  
(Ver certificación adjunta)

  
Jairo Hymán Bedoya Pérez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 76805-T  
(Ver dictamen adjunto)

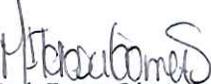
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SAN ANTONIO DE PRADO

Estados de Flujos de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

|  | 2019             | 2018              |
|--|------------------|-------------------|
| <b>Flujo de efectivo por las actividades de operación:</b>     |                  |                   |
| EXCEDENTE O PERDIDA OPERACIONAL                                | 68.862           | 45.281            |
| Excedente o Pérdida acumulados de adopción por primera vez     | 0                | 0                 |
| Partidas que no afectan el efectivo                            |                  |                   |
| * Depreciaciones   | 156.712          | 147.698           |
| * Provisiones y amortizaciones                                 | 0                | 0                 |
| <b>Efectivo generado en la operación</b>                       | <b>225.574</b>   | <b>192.979</b>    |
| Más o menos: Disminución en inventarios                        | -26.621          | -29.019           |
| Más o menos: Aumento deudores y otras cuentas por cobrar       | 220.504          | -23.410           |
| Más o menos: Aumento en gastos pagados por anticipado          | 3.802            | -6.184            |
| Más o menos: Aumento en costos y gastos por pagar              | 0                | 0                 |
| Más o menos: Disminución a proveedores                         | 0                | 0                 |
| Más o menos: Aumento en contribuciones y afiliaciones          | 0                | 0                 |
| Más o menos: Aumento de impuestos, gravámenes y tasas          | 13.538           | 818               |
| Más o menos: Aumento en retención y aportes en nómina          | 0                | 0                 |
| Más o menos: Aumento en cuentas por pagar                      | 325.624          | -772.905          |
| Más o menos: Aumento en remanentes por pagar                   | 0                | 0                 |
| Más o menos: Aumento en otras cuentas por pagar                | 10.641           | 3.973             |
| Más o menos: Disminución en pasivo por beneficios a empleados  | -27.471          | -82.562           |
| Más o menos: Disminución en activos intangible                 | 23.762           | -18.126           |
| Más o menos: Aumento en créditos ordinarios                    | 6.276            | 281               |
| <b>Efectivo neto provisto en actividades de operación:</b>     | <b>775.628</b>   | <b>-734.155</b>   |
| <b>Flujo de efectivo de las actividades de Inversión</b>       |                  |                   |
| De inversiones   | -27.045          | 0                 |
| De propiedades planta y equipo                                 | -811.083         | -1.964.681        |
| <b>Efectivo neto utilizados en actividades de Inversión</b>    | <b>-62.499</b>   | <b>-2.698.836</b> |
| <b>Flujo de efectivo en actividades de financiación</b>        |                  |                   |
| Más o menos: Disminución en Abonos diferidos                   | 0                | 0                 |
| Más o menos: Disminución en fondos sociales                    | -33.250          | 10.062            |
| Más o menos: Aumento en capital social                         | 31.639           | 42.807            |
| Más o menos: Aumento en reservas                               | 9.056            | 23.922            |
| Más o menos: Aumento en excedente ejercicio anterior           | -45.281          | -119.612          |
| Más o menos: Aumento fondo de destinación específica           | 0                | 0                 |
| Más o menos: Aumento en obligaciones financieras a largo plazo | 779.867          | 1.813.715         |
| Más o menos: Ajuste adopción por primera vez                   | 0                | 0                 |
| Más o menos: Aumento en Exigibilidades por servicio de recaudo | 0                | 0                 |
| Más o menos: Disminución en Ingresos recibidos para terceros   | 0                | 0                 |
| <b>Efectivo neto provisto en actividades de financiación</b>   | <b>679.531</b>   | <b>-927.941</b>   |
| Aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo             | 679.531          | -927.941          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año        | 626.067          | 1.554.008         |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo fin año</b>             | <b>1.305.598</b> | <b>626.067</b>    |

  
 María Teresa Gómez Salázar  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Ilda Rosa Restrepo Acevedo  
 Contadora Pública  
 Tarjeta Profesional 212964-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Jairo Hernán Bedoya Pérez  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 76805-T  
 (Ver dictamen adjunto)

**COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SAN ANTONIO DE PRADO**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**  
**Cifras expresadas en miles de pesos colombianos**

## **I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **Nota 1. Entidad reportante y objeto social**

La Cooperativa Multiactiva de San Antonio de Prado – COOMULSAP, es una entidad sin ánimo de lucro con personería jurídica No. 1714 del 1 de septiembre de 1988. Otorgada por el Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas “DANCOOP”, constituida por escritura pública No. 3385 de la notaria 18 del círculo notarial de Medellín.

La calidad de asociado de COOMULSAP son todas aquellas personas naturales, jurídicas o cooperativas que cumplan los requisitos estatutarios.

Su objeto social es trabajar en forma constante para mejorar las condiciones de vida de los asociados, sus familias y la comunidad en general en los aspectos socio-culturales y económicos, con la organización cooperativa y el esfuerzo propio como instrumento para fomentar actividades económicas de carácter asociativo y solidario; propenderá por la educación del ser humano y por una atención integral a la primera infancia, niños, jóvenes y adultos. En forma complementaria podrá desarrollar actividades sociales, artísticas, lúdicas, deportivas, culturales y ecológicas, productivas, de comercialización, y de servicios formulando programas y proyectos que permitan cualificar las condiciones individuales de las personas asociadas y de la sociedad Colombiana en general.

### **Nota 2. Bases de Preparación**

Los estados financieros de COOMULSAP, correspondientes al mes terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 reglamentadas en términos finales por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las normas base corresponden a las traducidas al español que fueron emitidas en julio de 2009 y se incorporaron las modificaciones de 2015 realizadas por el IASB.

### **Nota 3. Resumen de las principales políticas y prácticas contables**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros por COOMULSAP y al preparar el estado de situación financiera inicial bajo la NIIF para PYMES al 1 de enero de 2015 y para propósitos de transición a las NIIF para PYMES.

#### **3.1. Bases de medición**

Los estados financieros de COOMULSAP han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto la medición de ciertos activos financieros y pasivos financieros que han sido medidos a valor razonable como se describe en las políticas más adelante.

La Cooperativa no mide con base recurrente activos o pasivos no financieros a valor razonable. Todos los valores se redondean a la unidad de mil más próxima, salvo cuando se indique lo contrario. Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto la información de los flujos de efectivo. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

#### **3.2. Moneda funcional y de presentación**

La moneda funcional de COOMULSAP es el peso colombiano dado que es la moneda funcional del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Cooperativa maneja sus registros contables en dicha moneda que a su vez, es usada para la presentación de los estados financieros los cuales son expresados en miles de pesos colombianos.

Coomulsap no tiene operaciones en moneda extranjera, pero en caso de presentarse, estas son convertidas a la moneda funcional de la Cooperativa a la tasa de cambio de la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de esa fecha. Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados

#### **3.3. Estados de flujos de efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo, se ha considerado como efectivo el dinero en caja y bancos, depósitos de ahorro y todas las inversiones de alta liquidez, con vencimiento inferior a tres meses, con excepción de las inversiones en acciones y bonos. Los estados de flujos de efectivo que se acompañan fueron preparados usando el método indirecto, el cual incluye la conciliación de la utilidad neta del año con el efectivo neto provisto por las actividades operacionales.

#### **3.4. Importancia relativa o materialidad**

Un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean individualmente o en su conjunto, incide significativamente en las decisiones económicas de los usuarios de la información. Se determinó que una partida es material cuando sea igual o superior al 0,5% dependiendo del peso de cada rubro sobre el valor total del grupo al que pertenece: patrimonio, pasivo, activo de corto y largo plazo y de los impactos adicionales de cada situación.

### **3.5. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes**

COOMULSAP clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de doce meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Cooperativa clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de doce meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

### **3.6. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo, todos los dineros que la Cooperativa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal. Adicionalmente se incluyen aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor, las cuales se valoran a precios de mercado.

### **3.7. Instrumentos Financieros**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

#### **3.7.1. Clasificación y medición de Activos financieros**

COOMULSAP clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) activos financieros

a valor razonable con cambios en resultados, ii) activos financieros a costo amortizado. Esta clasificación se realiza en la fecha de su reconocimiento inicial y depende del modelo de negocio de la Cooperativa para gestionar los activos financieros y de las características de sus flujos de efectivo contractuales.

De acuerdo con ello, un activo financiero se clasifica a costo amortizado cuando el modelo de negocio es mantener el activo para obtener flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el valor del principal pendiente. Los demás activos financieros se clasifican a valor razonable con cambios en resultados.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

**Deudores comerciales y otros deudores:** Las cuentas por cobrar de forma incondicional se reconocen como activos cuando COOMULSAP se convierte en parte del contrato y como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los deudores comerciales procedentes de las ventas se pactan a plazos de crédito normales, por lo que su medición inicial se realiza al precio de la transacción y se mantiene hasta su cancelación. Cuando COOMULSAP otorga un plazo de pago más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se miden, en su reconocimiento inicial, al valor presente de los flujos futuros descontados a tasas financieras de mercado considerando las circunstancias del crédito otorgado. En su medición posterior se utiliza el costo amortizado usando la tasa de interés aplicada en la medición inicial.

### **3.7.2. Retiro de los activos financieros**

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si COOMULSAP no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

### **3.7.3. Deterioro de valor de los activos financieros**

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un tercero caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos superior a 180 días, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en liquidación o en ley de intervención económica.

Los activos financieros de Coomulsap y entre ellos los deudores son a corto plazo, sobre éstos no se aplica deterioro, excepto si se identifica alguna evidencia para lo cual se reconocerá el 100% de su valor en una subcuenta de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo al resultado integral del período.

Si existe cualquier evidencia de deterioro, el valor de la pérdida para los demás tipos de activos financieros se medirá como menor valor del activo con afectación en resultados del periodo.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

### **3.7.4. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se miden posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva. Los pasivos financieros incluyen saldos con proveedores y cuentas por pagar, obligaciones financieras, y otros pasivos financieros.

## **3.8. Inventarios**

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre, para las compras nacionales, según el acuerdo con el proveedor del sitio de entrega de lo comprado.

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su valor neto realizable (VNR), utilizando el

método del promedio ponderado para los uniformes y alimentos. El costo incluye el costo de compra neto de descuentos, rebajas y similares, más todas las erogaciones necesarias incurridas para darle la condición y ubicación requerida tales como fletes, seguros e impuestos pagados no recuperables.

Para hallar el VNR se toma la lista de precios vigente a la fecha del cálculo menos los costos necesarios para realizar la venta (descuentos, comisiones y gastos de venta).

Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

El deterioro por obsolescencia se realiza considerando la calidad del inventario y aquellas referencias que no presentan rotación y ventas mayores a un año, a las cuales se aplica deterioro sobre el 100% de su valor.

### **3.9. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando COOMULSAP recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a 50 UVT (\$1.714.000 para el año 2019).

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, 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, tales como fletes, seguros, aranceles, bodegaje, gastos de aduana, entre otros. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

Para balance de apertura (ESFA), COOMULSAP eligió aplicar como costo atribuido el valor razonable para terrenos y construcciones y exención de revaluación anterior (PCGA) como costo atribuido al 1 de enero de 2015 (Fecha de transición) para sus demás propiedades planta y equipo.

Posteriormente, COOMULSAP mide sus activos al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo, que es 10% para vehículos y construcciones. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

| <b>Clasificación</b>               | <b>Vida útil en años</b> |
|------------------------------------|--------------------------|
| Construcciones y edificaciones     | 80                       |
| Maquinaria y equipo                | 10                       |
| Muebles y equipo de oficina        | 5                        |
| Equipo de cómputo y comunicaciones | 3                        |
| Flota y equipo de transporte       | 5                        |

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

### **3.10. Arrendamientos**

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a COOMULSAP. Por lo tanto, al inicio del arrendamiento se reconoce un activo (propiedades, planta y equipo, activos intangibles o propiedades de inversión, según corresponda) al menor entre el valor razonable del activo arrendado o valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo por arrendamiento financiero se reconoce dentro de las obligaciones financieras por igual valor al activo.

Para los activos mantenidos en arrendamiento financiero se les aplica las políticas de la misma forma que para los activos que son propiedad de COOMULSAP.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos; su causación se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento son cargados a los costos o gastos de administración y ventas de cada mes. Los costos asociados tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

### **3.11. Activos intangibles**

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Para los estados financieros del ejercicio, COOMULSAP tiene como intangibles el software y los

registros INVIMA, éstos se reconocen cuando se recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente y iv) que sea probable que la Cooperativa obtengan beneficios económicos futuros.

Los desembolsos asociados a proyectos, se consideran como activos intangibles siempre que sean recursos controlados por COOMULSAP y sea posible identificar la probabilidad de generación de beneficios económicos, con el recurso invertido o destinado en estos proyectos.

Las erogaciones incurridas en la fase de investigación son reconocidas como gastos y las correspondientes a la fase de desarrollo se tratan como activos intangibles en la medida en que cumplan los siguientes requisitos: i) técnicamente es posible completar su producción de forma que pueda estar disponible para su uso o venta, ii) se tenga la intención de completar el activo para usarlo o venderlo, iii) se tiene la capacidad para utilizarlo o venderlo, iv) es probable que se vayan a generar beneficios económicos en el futuro, v) se tiene la disponibilidad de los recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar su desarrollo y para utilizar o vender el activo, y vi) se tiene la capacidad para valorar de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo. Si no se cumplen todos estos requisitos, las erogaciones se reconocen como gastos del período.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, 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. En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando la vida útil según el tiempo estimado de uso de cada uno de los activos intangibles.

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando éstos se efectúan. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

Cuando un activo intangible es vendido, la ganancia o pérdida se determina como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultados dentro de otros ingresos u otros gastos.

### **3.12. Deterioro del valor de los activos no financieros**

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo y de los activos intangibles, COOMULSAP agrupa los activos en los niveles más bajos para los cuales existe un

ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo. COOMULSAP ha determinado que sus unidades generadoras de efectivo corresponden a:

- Planta de alimentos
- Servicios de educación
- Comunes administrativos

Al cierre de cada año, COOMULSAP evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo), éste se estima y compara entre el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo) con su valor en libros. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa WACC (promedio ponderado del costo de capital) de COOMULSAP.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizada en los resultados como gasto o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **3.13. Obligaciones financieras**

Se clasifican como obligaciones financieras las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito, de otras instituciones financieras del país o con terceros.

Las obligaciones financieras se reconocen cuando COOMULSAP recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración se reconoce como gasto financiero, excepto si son objeto de capitalización.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan o expiran.

### **3.14. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando COOMULSAP ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

### **3.15. Pasivos por beneficios a empleados**

Las obligaciones laborales de COOMULSAP solo incluyen beneficios de corto plazo y beneficios post-empleo.

#### **3.15.1. Beneficios de corto plazo**

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a COOMULSAP y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a COOMULSAP y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Compañía.

#### **3.15.2. Beneficios post-empleo**

Corresponde a los beneficios que reciben los empleados una vez culmina su vida laboral. Incluye pensiones de jubilación, otros beneficios por retiro, seguros de vida post-empleo y atención médica post-empleo. Estos beneficios son de dos tipos: i) planes de aportes definidos y ii) planes de beneficios definidos.

##### **Planes de aportes definidos**

Por medio de éste plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de COOMULSAP consiste en realizar un aporte a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. La responsabilidad de la Cooperativa se limita a realizar mensualmente dichos aportes, los cuales se reconocen como gastos o costos en el periodo en el que se reciben los servicios de los empleados.

##### **Planes de beneficios definidos**

Bajo el plan de beneficios definidos, la Cooperativa es responsable del pago de las pensiones de jubilación a los empleados que cumplieron las condiciones para jubilarse y sobre los cuales las normas legales vigentes en dicho momento así lo establecieron.

El costo de este beneficio se determina con base en el método de la unidad de crédito proyectada, indicada en los beneficios a largo plazo. Considerando que todos los beneficiarios están pensionados, la Cooperativa registra el pasivo por la totalidad del valor que arroje el cálculo actuarial, el cual se actualiza anualmente registrando las variaciones en cada período contra los gastos en el estado de resultados.

Para el periodo 2019 COOMULSAP no tiene planes de beneficios definidos.

### **3.16. Provisiones, pasivos y activos contingentes**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas y litigios sobre COOMULSAP, su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Cooperativa que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Compañía. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como otros gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de COOMULSAP no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

### **3.17. Impuestos**

Los impuestos a las ganancias se clasifican en:

#### **3.17.1. Impuestos corrientes**

Los impuestos corrientes son aquellos que se originan de derechos u obligaciones con los entes gubernamentales (DIAN, entes territoriales, entre otros) los cuales deben ser reconocidos como pasivos en el evento que no hayan sido liquidados y como activos cuando los importes pagados excedan de la cantidad debida.

Según el artículo 4 de la ley 1314 de 2009, en Colombia existe independencia y autonomía de las normas tributarias frente a las de contabilidad y de información financiera, por lo cual, las bases tomadas para el cálculo de los impuestos corrientes, son liquidadas según los excedentes fiscales del período y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia (DIAN).

#### **3.17.2. Impuesto sobre la renta y complementarios**

La Cooperativa es una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial de conformidad con lo dispuesto en el numeral 4 del Artículo 19 del Estatuto Tributario. Por tal razón, goza de los siguientes beneficios tributarios:

1. La ley 1819 de 2016 establece que las cooperativas tributarán sobre sus beneficios netos o excedentes a la tarifa única especial del 20% y que este impuesto será tomado en su totalidad del fondo de educación y solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79 de 1988. Del año gravable 2019 en adelante, las cooperativas no harán más inversión en educación superior y deberán tributar el 20% en forma directa, tributación que se destinará a la financiación de la educación superior pública según lo establece el parágrafo 2º del artículo 142 de la ley en mención.
2. No está obligada a liquidar el Impuesto sobre la Renta por el sistema de “Renta Presuntiva” conforme al Artículo 191 del Estatuto Tributario y al Artículo 19 del Decreto 4400 de 2004 y decreto 640 de 2005.
3. Los ingresos que percibe no deben ser sometidos a retención en la fuente por parte de un agente de retención, con la excepción de los ingresos provenientes por “Rendimientos Financieros” prevista en los Artículos 19 y 19-1 del Estatuto Tributario.
4. Está sujeta al sistema de “Renta por Comparación Patrimonial” de acuerdo con el artículo 358-1 del Estatuto Tributario.
5. No está obligada a liquidar el impuesto sobre la Renta para la Equidad CREE, según lo contempla la ley 1607 de 2012 y sus decretos reglamentarios 3029 y 3048 de 2013.
6. De acuerdo al artículo 114-1 del Estatuto Tributario, la Cooperativa continuará con la contribución al Sistema de Seguridad social.

### **3.17.3. Impuestos diferidos**

COOMULSAP por ser una sociedad de naturaleza cooperativa, se encuentra en el grupo de contribuyentes del Régimen Tributario Especial y de acuerdo con lo establecido en el capítulo 2, del decreto reglamentario 2150 de 2017, tiene como tratamiento que el excedente o pérdida fiscal que se lleva a la declaración de renta será el mismo que se obtenga contablemente.

De acuerdo a lo anterior, la Cooperativa no reconoce en sus estados financieros pasivos o activos por impuesto diferido

### **3.18. Patrimonio**

Está representado por los aportes sociales, las reservas de la ley, y los fondos creados por la asamblea. Además hacen parte de éste, los excedentes cooperativos de ejercicios anteriores y del presente ejercicio.

A través del Decreto 2496 de 2015 se incorporó el numeral 1.1.4.6.1., al DUR 2420 del 2015, en el cual se establece el tratamiento de los aportes para la preparación de los estados financieros individuales y separados en las entidades de naturaleza solidaria:

“Artículo 1.1.4.6.1. Tratamiento de los aportes sociales. Para la preparación de los estados financieros individuales y separados, las organizaciones de naturaleza solidaria realizarán el tratamiento de los aportes sociales en los términos previstos en la Ley 79 de 1988 y sus modificatorios”.

Hasta nueva orden, los aportes se seguirán reconociendo en el patrimonio de la Cooperativa.

### **3.19. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por COOMULSAP de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

#### **3.19.1. Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país (principalmente alimentos y uniformes) se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador es decir, cuando se hace entrega del producto y ha cambiado su propiedad, lo cual ocurre con al momento de la venta.

La medición de los ingresos se realiza por el precio acordado entre las partes, neto de descuentos, rebajas y similares.

#### **3.19.2. Prestación de servicios**

La prestación de servicios de COOMULSAP se da principalmente a través de la Educación. El reconocimiento se realiza cuando se elabora la factura del servicio, la cual se efectuará al momento acordado según los contratos, se miden al valor acordado entre las partes.

#### **3.19.3. Arrendamientos**

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

#### **3.19.4. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

### **3.20. Reconocimiento de costos y gastos**

COOMULSAP reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

### **3.21. Gastos financieros**

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo, excepto cuando los préstamos han sido recibidos para su uso en un activo apto, en cuyo caso se capitalizan como mayor valor del activo.

## **Nota 4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

La preparación de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) aceptadas en Colombia requiere que la Gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado

## **Nota 5. Mediciones a valor razonable**

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Los activos y pasivos tanto financieros como no financieros medidos a valor razonable en el estado de situación financiera se agrupan en tres niveles de una jerarquía de valor razonable. Los tres niveles se definen basándose en la observabilidad de partidas relevantes para la medición, de la siguiente manera:

- Nivel 1: precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos

- Nivel 2: partidas distintas a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente
- Nivel 3: partidas no observables para el activo o pasivo.

COOMULSAP tiene activos no financieros como propiedades, planta y equipo medidos en el ESFA a valor razonable.

## II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### Nota 6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Esta cuenta la conforma los valores recibidos por la Cooperativa en desarrollo de sus operaciones representadas en caja, bancos y fondos específicos. El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre incluye:

|  | 31-dic-19        | 31-dic-18      | Variación 19-18 | %           |
|--|------------------|----------------|-----------------|-------------|
| Caja   | 41.434           | 31.258         | 10.176          | 33%         |
| Bancos (1)                                   | 1.260.888        | 591.646        | 669.242         | 113%        |
| Fiducuenta (2)                               | 3.277            | 3.163          | 113             | 4%          |
| <b>Total efectivo y equival. de efectivo</b> | <b>1.305.598</b> | <b>626.067</b> | <b>679.531</b>  | <b>109%</b> |

(1) Las conciliaciones bancarias se preparan mensualmente y no existen partidas conciliatorias por resolver.

(2) Las fiducuentas corresponden a fondos específicos de educación formal.

### Nota 7. Inventarios

Esta cuenta representa los bienes producidos, transformados o comprados por la Cooperativa para su venta así como aquellos que serán utilizados o consumidos en el proceso de producción.

El saldo de inventarios al 31 de diciembre comprendía:

|  | 31-dic-19      | 31-dic-18      | Variación 19-18 | %          |
|--|----------------|----------------|-----------------|------------|
| Inventario de uniformes                | 268.371        | 238.018        | 30.353          | 13%        |
| Materia prima (planta de alimentos)    | 2.449          | 1.597          | 853             | 53%        |
| Producto terminado (planta de lácteos) | 3.674          | 2.349          | 1.325           | 56%        |
| Insumos, empaques y envases            | 15.428         | 21.337         | (5.909)         | -28%       |
| Anticipo de inventarios                | -              | -              | -               | 100%       |
| <b>Total inventarios</b>               | <b>289.922</b> | <b>263.300</b> | <b>26.621</b>   | <b>10%</b> |

La Cooperativa realiza acciones para garantizar la adecuada conservación y salvaguarda de sus inventarios y realiza inventarios físicos periódicamente.

Coomulsap espera realizar sus inventarios en un plazo inferior a 12 meses, al 31 de diciembre de 2019 y diciembre de 2018 no existen gravámenes ni restricciones sobre los inventarios.

## Nota 8. Deudores y otras cuentas por cobrar

|                                      | 31-dic-19      | 31-dic-18        | Variación 19-18  | %           |
|--------------------------------------|----------------|------------------|------------------|-------------|
| Deudores por venta de bienes         | 66.594         | 28.935           | 37.660           | 130%        |
| Deudores por prest. de servicios (1) | 580.053        | 578.062          | 1.991            | 0%          |
| Avances y anticipos entregados       | 33.399         | 25.186           | 8.213            | 33%         |
| Arrendamientos                       | 6.663          | 5.217            | 1.446            | 28%         |
| Activos por impuestos corrientes (2) | 7.230          | 8.535            | (1.305)          | -15%        |
| Otras cuentas por cobrar (3)         | 301.211        | 568.348          | (267.137)        | -47%        |
| Deterioro de cartera (4)             | (7.194)        | (5.823)          | (1.371)          | 24%         |
| <b>Total Deudores</b>                | <b>987.956</b> | <b>1.208.460</b> | <b>- 220.504</b> | <b>-18%</b> |

Las cuentas por cobrar que tiene la Cooperativa son a corto plazo, al cierre de cada periodo se realizó el deterioro de deudores. El riesgo que tiene Coomulsap sobre sus saldos en deudores es bajo debido a que no existe concentración o incobrabilidad.

(1) El detalle de deudores por prestación de servicios se relaciona a continuación:

| Detalle de deudores                       | 31-dic-19      | 31-dic-18      | Variación 19-18 | %         |
|---|----------------|----------------|-----------------|-----------|
| ICBF - Instituto Colombiano               | 239.252        | 292.031        | (52.779)        | -18%      |
| Municipio de Medellín                     | 313.342        | 265.684        | 47.658          | 18%       |
| Otros deudores                            | 27.458         | 20.347         | 7.111           | 35%       |
| <b>Total deudores prest. de servicios</b> | <b>580.053</b> | <b>578.062</b> | <b>1.991</b>    | <b>0%</b> |

(2) A continuación se relaciona el detalle de anticipo a impuestos:

| Anticipo de impuestos              | 31-dic-19    | 31-dic-18    | Variación 19-18 | %           |
|------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|-------------|
| Retención en la fuente             | 1.084        | 713          | 372             | 52%         |
| Impuesto de industria y comercio   | 6.146        | 6.146        | -               | 0%          |
| <b>Total anticipo de impuestos</b> | <b>7.230</b> | <b>8.535</b> | <b>- 1.305</b>  | <b>-15%</b> |

(3) Al 31 de diciembre de 2019 las otras cuentas por cobrar corresponden a los pagos anticipados a los diferentes proveedores para garantizar el desarrollo de las actividades de la cooperativa y la adecuación de la sede de Aragón; además, corresponde a la sanción por parte del SENA por cuota de aprendices del año 2015. Estos valores se encuentran en la cuenta de anticipos ya que se está esperando la resolución de paz y salvo para ser contabilizados.

Los valores de otras cuentas por cobrar se detallan a continuación:

| Detalle otras cuentas por cobrar      | Valor          |
|---------------------------------------|----------------|
| Anticipo proveedores                  | 250.665        |
| SENA                                  | 50.547         |
| <b>Total otras cuentas por cobrar</b> | <b>301.211</b> |

(4) Al 31 de diciembre de 2019, existe un deterioro de cartera por venta de bienes y por prestación de servicios.

Estos valores están compuestos así:

| <b>Detalle deterioro de cartera</b> | <b>Valor</b> |
|-------------------------------------|--------------|
| Venta de bienes                     | 3.588        |
| Prestación de servicios             | 3.606        |
| <b>Total deterioro de cartera</b>   | <b>7.194</b> |

## **Nota 9. Inversiones**

|   | <b>31-dic-19</b> | <b>31-dic-18</b> | <b>Variación 19-18</b> | <b>%</b>    |
|---|------------------|------------------|------------------------|-------------|
| Inversiones en instrumentos de patrimonio | 6.779            | 6.779            | -                      | 0%          |
| Certificado de depósito a término         | 27.045           | -                | 27.045                 | 100%        |
|   | <b>33.824</b>    | <b>6.779</b>     | <b>27.045</b>          | <b>399%</b> |

La cooperativa tiene inversiones en instrumentos de patrimonio en otras entidades de economía solidaria:

Entre ellas se encuentran Confecoop, Seguros La Equidad, Fensecoop.

En el año 2019 se dio apertura a un certificado de depósito a término (CDT) con el banco Davivienda, esto con el fin de respaldar un contrato de arrendamiento para la atención del centro infantil Antares.

## **Nota 10. Propiedades, planta y equipo**

Esta cuenta representa los bienes que posee la cooperativa con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus actividades y que no están disponibles para la venta.

El terreno en el cual está construido el centro infantil Acompañame a Ser Feliz (barrio Aragón) pertenece a Cootrasana, por este terreno se paga un canon de arrendamiento mensual.

Lo que ha transcurrido del año 2019 se han realizado compras para las construcciones en curso (obra Colegio Cooperativo, obra planta de lácteos y obra centro infantil Acompañame a Ser Feliz).

En el mes de diciembre de 2019 se activa la segunda etapa de Horizontes donde opera el Colegio Cooperativo.

## Propiedades, planta y equipo

|                                     | Costo             | Compras        | Ventas/Bajas | Costo             | Deprec. Acum     | Saldo Neto        |
|-------------------------------------|-------------------|----------------|--------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                     | 31-dic-18         |                |              | 31-dic-19         | 31-dic-19        | 31-dic-19         |
| Terrenos                            | 3.872.914         |                |              | 3.872.914         | -                | 3.872.914         |
| Construcciones en curso             | 3.586.973         | (3.232.252)    |              | 354.721           | -                | 354.721           |
| Edificaciones                       | 6.372.344         | 4.006.460      |              | 10.378.804        | (417.658)        | 9.961.146         |
| Muebles y equipos de oficina        | 93.349            |                |              | 93.349            | (51.513)         | 41.835            |
| Equipo de cómputo y comunicac.      | 108.685           |                |              | 108.685           | (108.685)        | -                 |
| Equipo de transporte                | 35.890            | 7.708          |              | 43.598            | (27.150)         | 16.448            |
| Maquinaria y equipo                 | 214.266           | 29.053         |              | 243.319           | (108.615)        | 134.704           |
| <b>Total prop., planta y equipo</b> | <b>14.284.420</b> | <b>810.968</b> | <b>-</b>     | <b>15.095.388</b> | <b>(713.622)</b> | <b>14.381.767</b> |

| Costo y gasto por depreciación              | 31-dic-19      | 31-dic-18      | Variación 19-18 | %         |
|---|----------------|----------------|-----------------|-----------|
| Construcciones y edificaciones              | 79.700         | 77.732         | 1.968           | 3%        |
| Muebles y equipos de oficina                | 52.387         | 48.993         | 3.394           | 7%        |
| Maquinaria y equipo (Admón)                 | 1.775          | 83             | 1.692           | 2041%     |
| Vehículos                                   | 3.558          | 1.988          | 1.570           | 79%       |
| Maquinaria y equipo                         | 19.293         | 18.902         | 390             | 2%        |
| <b>Total costo y gasto por depreciación</b> | <b>156.712</b> | <b>147.698</b> | <b>9.014</b>    | <b>6%</b> |

Al final del período sobre el que se informa y comparativos, no existen restricciones sobre la propiedad, planta y equipo, no hay deterioro ni compromisos contractuales, tampoco se tienen contratos de arrendamiento financiero.

Todos los activos se encuentran asegurados mediante una póliza global que cubre los riesgos inherentes a su naturaleza.

La Cooperativa tiene cuatro contratos de cesión de espacio (arrendamiento operativo) así: Tres en la edificación del Colegio Empresarial, de estos, dos son para la actividad de cafetería y uno es por fotocopiadora; además, tiene una cesión en el Colegio Cooperativo Horizontes para actividad de cafetería. En el colegio Cooperativo sede Horizontes existe un contrato de arrendamiento con el Municipio de Medellín para el funcionamiento de la institución Educativa San Antonio de Prado Sección Escuela Manuel María Mallarino desde el mes de noviembre de 2018.

## Nota 11. Activos Intangibles

Corresponde a las licencias para el desarrollo de las actividades de la Cooperativa.

|                                  | 31-dic-19     | 31-dic-18     | Variación 19-18 | %           |
|----------------------------------|---------------|---------------|-----------------|-------------|
| Licencias                        | 95.731        | 100.776       | (5.045)         | -5%         |
| Amortización de licencias        | (63.978)      | (45.261)      | (18.717)        | 41%         |
| <b>Total activos intangibles</b> | <b>31.753</b> | <b>55.515</b> | <b>- 23.762</b> | <b>-43%</b> |

A continuación se relacionan los activos intangibles que tiene la Cooperativa al 31 de diciembre de 2019 y el costo de adquisición:

| Licencias                                      | Costo         |
|--|---------------|
| Software Contable                              | 34.181        |
| Renovación de licencia anual software contable | 22.009        |
| Licencia Office                                | 4.021         |
| Licencia Microsoft                             | 11.712        |
| Registro Invima productos lácteos              | 21.168        |
| Software sistema registro lácteos              | -             |
| Software académico Q10 (CEMCO)                 | 2.640         |
|  | <u>95.731</u> |

## Nota 12. Obligaciones Financieras

Corresponden a obligaciones contraídas por la Cooperativa mediante la obtención de recursos provenientes de otras instituciones financieras o con terceros.

|                                       | 31-dic-19        | 31-dic-18        | Variación 19-18 | %          |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------|
| Bancos Comerciales L/P                | 2.839.211        | 2.461.843        | 377.368         | 15%        |
| Préstamos con otras entidades         | 3.641.427        | 3.238.928        | 402.499         | 12%        |
| Bancos Comerciales C/P                | 6.811            | 535              | 6.276           | 1173%      |
| <b>Total Obligaciones Financieras</b> | <u>6.487.448</u> | <u>5.701.306</u> | <u>786.142</u>  | <u>14%</u> |

Al 31 de diciembre de 2019 el detalle de las obligaciones financieras a corto plazo y largo plazo comprendían los siguientes saldos:

| Entidad                               | Fecha de Venc. | Nro. Obligación | Tipo               | Saldos a diciembre de 2019 |                  |
|---------------------------------------|----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|------------------|
|                                       |                |                 |                    | Corto plazo                | Largo plazo      |
| Bancolombia                           | 07/12/2022     | 2430083743      | Ordinario          |                            | 400.000          |
| Bancolombia                           | 16/01/2024     | 2430084969      | Ordinario          |                            | 476.389          |
| Bancolombia                           | 02/03/2024     | 2430085105      | Ordinario          |                            | 566.667          |
| Bancolombia                           | 01/02/2022     | 2430086184      | Ordinario          |                            | 198.611          |
| Bancolombia                           | 13/02/2020     | 2430086256      | Ordinario          |                            | 13.545           |
| Bancolombia                           |                | 6089            | Ordinario          | 6.811                      |                  |
| Bancolombia                           | 30/03/2020     | 2438105684      | Capital de trabajo |                            | 200.000          |
| Banco de Bogotá                       | 20/12/2019     | 454041992       | Ordinario          |                            | 2.529            |
| Banco de Bogotá                       | 21/05/2021     | 454049351       | Ordinario          |                            | 125.000          |
| Banco de Bogotá                       | 30/03/2020     | 1               | Capital de trabajo |                            | 119.000          |
| Banco de Bogotá                       | 30/06/2020     | 2               | Capital de trabajo |                            | 275.000          |
| Banco Pichincha                       | 05/04/2021     | 100015197       | Ordinario          |                            | 133.333          |
| Banco Pichincha                       | 05/09/2021     | 100017117       | Ordinario          |                            | 29.138           |
| Cootrasana                            |                |                 | Ordinario          |                            | 3.641.427        |
| Cooperativa Avancop                   | 30/06/2020     | 21381           | Capital de trabajo |                            | 300.000          |
| <b>Total Obligaciones financieras</b> |                |                 |                    | <u>6.811</u>               | <u>6.480.638</u> |

### Nota 13. Cuentas por pagar y otras

Representan obligaciones a cargo de la Cooperativa originadas en bienes o servicios recibidos. Las cuentas y documentos por pagar se contabilizan bajo el método del costo porque son a corto plazo y cuando sea del caso, se ajusta de acuerdo a la moneda extranjera pactada para su pago.

Al 31 de diciembre comprendían los siguientes saldos:

|  | 31-dic-19        | 31-dic-18        | Variación 19-18 | %          |
|--|------------------|------------------|-----------------|------------|
| Comisiones y honorarios                      | 5.039            | 5.500            | (461)           | -8%        |
| Costos y gastos por pagar                    | 54.112           | 11.833           | 42.279          | 357%       |
| Proveedores                                  | 1.560.186        | 1.276.379        | 283.806         | 22%        |
| Contribuciones y afiliaciones                | 1.883            | 605              | 1.278           | 211%       |
| Exigibilidades por servicios de recaudo      | 6.337            | 4.720            | 1.618           | 34%        |
| Remanentes de aportes por pagar              | 768              | 768              | -               | 0%         |
| Ingresos anticipados diferidos               | 13.523           | 5.778            | 7.746           | 134%       |
| Ingresos anticipados                         | 83               | 83               | -               | 0%         |
| <b>Total proveedores y cuentas por pagar</b> | <b>1.641.931</b> | <b>1.305.666</b> | <b>336.265</b>  | <b>26%</b> |

### Nota 14. Impuestos, gravámenes y tasas

Representa el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo de la Cooperativa, determinados con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el respectivo período fiscal.

Comprende los impuestos de retención en la fuente, impuesto sobre las ventas, impuesto al consumo y la contribución anual a la Superintendencia de la Economía Solidaria.

|                                  | 31-dic-19     | 31-dic-18     | Variación 19-18 | %           |
|----------------------------------|---------------|---------------|-----------------|-------------|
| Retención en la fuente           | 14.127        | 5.860         | 8.267           | 141%        |
| Impuesto a las ventas por pagar  | 12.172        | 7.250         | 4.922           | 68%         |
| Impuesto al consumo              | 178           | 196           | (19)            | -10%        |
| Contribución a Supersolidaria    | 368           | 0             | 368             | 162701%     |
| <b>Total impuestos por pagar</b> | <b>26.845</b> | <b>13.307</b> | <b>13.538</b>   | <b>102%</b> |

### Nota 15. Pasivos por beneficios a empleados

Las obligaciones laborales que tiene Coomulsap son por beneficios a empleados a corto y largo plazo.

Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la Cooperativa y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales.

Las obligaciones laborales se contabilizan mensualmente y se ajustan al final del ejercicio con base en las disposiciones legales y convenciones laborales vigentes.

Al 31 de diciembre comprendían los siguientes saldos:

| <b>Beneficios corto plazo</b>          | <b>31-dic-19</b> | <b>31-dic-18</b> | <b>Variación 19-18</b> | <b>%</b>    |
|--|------------------|------------------|------------------------|-------------|
| Salarios                               | 30.664           | 29.796           | 868                    | 3%          |
| Prima                                  | -                | -                | -                      | 100%        |
| Aportes a Seguridad Social             | 57.663           | 153.234          | (95.571)               | -62%        |
| Otros                                  | 68.769           | 58.698           | 10.071                 | 17%         |
| <b>Total beneficios a empleados CP</b> | <b>157.096</b>   | <b>241.729</b>   | <b>- 84.632</b>        | <b>-35%</b> |

| <b>Beneficios largo plazo</b>          | <b>31-dic-19</b> | <b>31-dic-18</b> | <b>Variación 19-18</b> | <b>%</b>   |
|--|------------------|------------------|------------------------|------------|
| Cesantías                              | 131.005          | 94.889           | 36.116                 | 38%        |
| Intereses a las Cesantías              | 15.101           | 10.910           | 4.192                  | 38%        |
| Vacaciones                             | 35.089           | 24.643           | 10.446                 | 42%        |
| Provisiones                            | 6.408            | -                | 6.408                  | 100%       |
| <b>Total beneficios a empleados LP</b> | <b>187.603</b>   | <b>130.441</b>   | <b>57.161</b>          | <b>44%</b> |

Los costos y gastos por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2019 y diciembre de 2018 son:

| <b>Beneficios a empleados</b>       | <b>31-dic-19</b>  | <b>31-dic-18</b>  | <b>Variación 19-18</b> | <b>%</b>   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|------------|
| Salarios                            | 8.378.492         | 7.475.081         | 903.412                | 12%        |
| Comisiones                          | -                 | -                 | -                      | 100%       |
| Prestaciones sociales               | 2.054.569         | 1.704.872         | 349.697                | 21%        |
| Seguridad social                    | 2.829.942         | 2.568.308         | 261.634                | 10%        |
| Bonificaciones                      | 124.827           | 144.397           | (19.570)               | -14%       |
| Otros                               | 661.027           | 521.172           | 139.854                | 27%        |
| <b>Total beneficios a empleados</b> | <b>14.048.856</b> | <b>12.413.830</b> | <b>1.635.027</b>       | <b>13%</b> |

## Nota 16. Fondos sociales

Los Fondos Sociales están constituidos por el Fondo social de Educación, Fondo social de Solidaridad y fondo de Educación Formal.

Según la Ley 79/88, el Fondo de Educación se incrementa como mínimo con el 20% de los Excedentes y el Fondo de Solidaridad como mínimo con el 10% de los excedentes anuales. Los porcentajes adicionales son definidos por la Asamblea. Estos fondos son agotables mediante destinación específica y deben estar previamente reglamentados por la Cooperativa.

Al 31 de diciembre los Fondos Sociales comprendían los siguientes saldos:

| <b>Fondos Sociales</b>       | <b>31-dic-19</b> | <b>31-dic-18</b> | <b>Variación 19-18</b> | <b>%</b>    |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------------|-------------|
| Fondo Social de Educación    | 20.415           | 38.881           | (18.466)               | -47%        |
| Fondo Social de Solidaridad  | 28.082           | 30.904           | (2.822)                | -9%         |
| Fondo de Educación Formal    | -                | 11.961           | (11.961)               | -100%       |
| <b>Total Fondos Sociales</b> | <b>48.497</b>    | <b>81.747</b>    | <b>- 33.250</b>        | <b>-41%</b> |

## Nota 17. Patrimonio

### 17.1 Capital social

El Capital Social está conformado por los aportes ordinarios pagados que tienen los asociados en la Cooperativa, los cuales se incrementan por los aportes realizados por éstos.

### 17.2 Reservas

Esta cuenta registra las diferentes reservas que tiene la Cooperativa.

La Reserva para Protección de Aportes, representa el valor apropiado de los excedentes, conforme a las disposiciones legales y a los Estatutos de la Cooperativa, con el propósito de proteger el patrimonio social. Se determina, como mínimo con el 20% de los excedentes anuales, tal como lo establece la Ley 79 de 1988.

Las reservas están representadas al 31 de diciembre así:

|                       | <b>31-dic-19</b> | <b>31-dic-18</b> | <b>Variación 19-18</b> | <b>%</b>  |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------------|-----------|
| Protección de aportes | 321.466          | 312.409          | 9.056                  | 3%        |
| Reserva de asamblea   | 460              | 460              | -                      | 0%        |
| Reservas estatutarias | 184              | 184              | -                      | 0%        |
| Otras Reservas        | 11.369           | 11.369           | -                      | 0%        |
|                       | <b>333.479</b>   | <b>324.422</b>   | <b>9.056</b>           | <b>3%</b> |

### 17.3 Fondos de destinación específica

Representa el valor como fondo de reserva de los recursos provenientes de la apropiación de excedentes. Lo conforman los fondos para amortización de aportes, fondo especial, fondos sociales capitalizados y fondos de inversión, estos son ordenados por la Asamblea General de Asociados conforme a disposiciones legales para fines específicos y justificados.

Al 31 de diciembre estos fondos se componen de la siguiente manera:

|                                    | 31-dic-19        | 31-dic-18        | Variación 19-18 | %         |
|------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------|
| Fondo para amortización de aportes | 5.505            | 5.505            | -               | 0%        |
| Fondo especial                     | 1.036.567        | 1.036.567        | -               | 0%        |
| Fondos sociales capitalizados      | 199.211          | 199.211          | -               | 0%        |
| Fondos de inversión                | 38.487           | 38.487           | -               | 0%        |
|                                    | <u>1.279.770</u> | <u>1.279.770</u> | <u>-</u>        | <u>0%</u> |

#### 17.4 Excedentes y/o pérdidas acumulados de adopción por primera vez

En esta cuenta se refleja la diferencia del resultado del ejercicio generado en la adopción de las NIIF por primera vez, dentro del marco normativo se señaló que en aplicación de la NIIF 1 y la NIIF para Pymes, los ajustes resultantes de la adopción por primera vez de las NIIF, registrados en el estado de situación financiera de apertura se reconocerían directamente en los excedentes acumulados, o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio.

Los “Excedentes y/o Pérdidas Acumulados” no podrán considerarse dentro del monto de excedentes a ser distribuidos en virtud del régimen legal establecido en materia de distribución de excedentes para cada tipo de entidad, además, no podrá ser distribuido para compensar pérdidas de ejercicios anteriores, no podrá trasladarse a cuentas de reservas o fondos de carácter patrimonial, podrán disponer del saldo positivo que se haya generado en la partida “Excedentes y/o Pérdidas Acumulados” sólo hasta cuando hayan sido efectivamente realizados.

#### Nota 18. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de la Cooperativa están compuestos por los siguientes rubros al 31 de diciembre:

| Ventas                               | 31-dic-19             | %Vta        | 31-dic-18             | %Vta        | Variación 19-18      | %          |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|----------------------|------------|
| Enseñanza                            | 21.201.437.487        | 84,9%       | 14.872.125.501        | 76,5%       | 6.329.311.986        | 43%        |
| Producción de lácteos                | 925.742.465           | 3,7%        | 687.579.862           | 3,5%        | 238.162.603          | 35%        |
| Producción de alimentos              | 3.076.709.843         | 12,3%       | 3.856.089.461         | 19,8%       | (779.379.618)        | -20%       |
| Comercio al por mayor y al por menor | 102.266.420           | 0,4%        | 147.039.295           | 0,8%        | (44.772.875)         | -30%       |
| Devoluciones productos Comercio      | (2.422.351)           | 0,0%        | (7.551.099)           | 0,0%        | 5.128.748            | -68%       |
| Devoluciones productos Manufactura   | (78.172.619)          | -0,3%       | (54.016.132)          | -0,3%       | (24.156.487)         | 45%        |
| Devoluciones productos Impoconsumo   | (186.940)             | 0,0%        | -                     | 0,0%        | (186.940)            | 100%       |
| Devoluciones servicios               | (249.252.834)         | -1%         | (50.040.879)          | 0%          | (199.211.955)        | 398%       |
| <b>Total Ventas Netas</b>            | <u>24.976.121.471</u> | <u>100%</u> | <u>19.451.226.009</u> | <u>100%</u> | <u>5.524.895.462</u> | <u>28%</u> |

#### Nota 19. Costos de ventas

El detalle de costos al 31 de diciembre de 2019 y diciembre de 2018 comprende:

| <b>Costo de Ventas</b>               | <b>31-dic-19</b>      | <b>%Vta</b> | <b>31-dic-18</b>      | <b>%Vta</b> | <b>Variación 19-18</b> | <b>%</b>   |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|------------------------|------------|
| Enseñanza                            | 20.410.095.591        | 87,4%       | 13.987.364.522        | 78,8%       | 6.422.731.069          | 46%        |
| Producción de alimentos              | 2.016.941.455         | 8,6%        | 2.970.808.468         | 16,7%       | (953.867.013)          | -32%       |
| Producción de lácteos                | 855.514.231           | 3,7%        | 683.619.194           | 3,9%        | 171.895.037            | 25%        |
| Comercio al por mayor y al por menor | 72.714.002            | 0%          | 109.359.504           | 1%          | (36.645.502)           | -34%       |
| <b>Total Costo de Ventas</b>         | <b>23.355.265.279</b> | <b>100%</b> | <b>17.751.151.689</b> | <b>100%</b> | <b>5.604.113.590</b>   | <b>32%</b> |

## Nota 20. Gastos de Administración y Ventas

Los gastos operacionales de administración y ventas, al 31 de diciembre comprenden:

| <b>Administración</b>                 | <b>31-dic-19</b> | <b>31-dic-18</b> | <b>Variación 19-18</b> |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Personal                              | 736.853          | 528.050          | 208.802                |
| Cargos diferidos-Amortizaciones       | 61.736           | 27.562           | 34.173                 |
| Otros Gastos                          | 196.779          | 295.460          | (98.681)               |
| Provisiones                           | 1.371            | 5.823            | (4.451)                |
| Depreciaciones                        | 133.861          | 126.807          | 7.054                  |
| <b>Total gastos de administración</b> | <b>1.130.600</b> | <b>983.703</b>   | <b>146.897</b>         |

| <b>Ventas</b>                 | <b>31-dic-19</b> | <b>31-dic-18</b> | <b>Variación 19-18</b> |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Personal                      | 36.187           | 37.951           | (1.765)                |
| Otros Gastos                  | 21.480           | 21.543           | (63)                   |
| Depreciaciones                | 3.558            | 1.988            | 1.570                  |
| Diversos                      | 10.899           | 14.221           | (3.323)                |
| <b>Total gastos de ventas</b> | <b>72.124</b>    | <b>75.704</b>    | <b>- 3.581</b>         |

## Nota 21. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros al 31 de diciembre de 2019 comprende:

|                                   | <b>31-dic-19</b> | <b>31-dic-18</b> | <b>Variación 19-18</b> | <b>%</b>   |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------------|------------|
| Intereses                         | 2.482            | 2.184            | 298                    | 14%        |
| <b>Total ingresos financieros</b> | <b>2.482</b>     | <b>2.184</b>     | <b>298</b>             | <b>14%</b> |

Al 31 de diciembre estos intereses corresponden a los rendimientos financieros de las diferentes cuentas bancarias que tiene la cooperativa:

| <b>Banco</b>                          | <b>Interés</b> |
|---------------------------------------|----------------|
| Banco de Bogotá                       | 869            |
| Banco AV Villas                       | 5              |
| Banco Pichincha                       | 3              |
| Bancolombia                           | 1.548          |
| Avancop                               | 57             |
| <b>Total rendimientos financieros</b> | <b>2.482</b>   |

## Nota 22. Otros ingresos

El detalle de otros ingresos al 31 de diciembre de 2019 y diciembre de 2018 comprende:

|                             | 31-dic-19      | 31-dic-18      | Variación 19-18 | %           |
|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|
| Reconocimiento EPS          | 98.628         | 117.861        | (19.233)        | -16%        |
| Arrendamientos              | 367.310        | 70.270         | 297.039         | 423%        |
| Descuentos                  | 88.476         | 4.983          | 83.493          | 1676%       |
| Diversos                    | 39.189         | 53.475         | (14.286)        | -27%        |
| <b>Total otros ingresos</b> | <b>593.603</b> | <b>246.590</b> | <b>347.014</b>  | <b>141%</b> |

## Nota 23. Gastos Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y diciembre de 2018 los gastos financieros están compuestos por:

|                                      | 31-dic-19      | 31-dic-18      | Variación 19-18 | %          |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|------------|
| Gastos bancarios                     | 3.751          | 3.047          | 704             | 23%        |
| Intereses (1)                        | 652.650        | 574.942        | 77.708          | 14%        |
| Gravámenes                           | 118.975        | 99.794         | 19.181          | 19%        |
| Comisiones                           | 91.514         | 68.726         | 22.788          | 33%        |
| Descuentos comerciales condicionados | -              | 1.800          | (1.800)         | -100%      |
| <b>Total gastos financieros</b>      | <b>866.890</b> | <b>748.309</b> | <b>118.582</b>  | <b>16%</b> |

(1) Los intereses corresponden a diferentes entidades por las obligaciones financieras que la cooperativa tiene:

| Entidad         | Valor          |
|-----------------|----------------|
| Bancolombia     | 208.778        |
| Banco de Bogotá | 25.756         |
| Cootrasana      | 317.681        |
| Banco Pichincha | 12.538         |
| Otros intereses | 87.897         |
|                 | <b>652.650</b> |

El concepto de otros intereses corresponde al pago de intereses sobre seguridad social a la UGPP.

## Nota 24. Otros Gastos

El detalle de otros gastos al 31 de diciembre de 2019 y diciembre de 2018 es:

|                                  | 31-dic-19     | 31-dic-18     | Variación 19-18 | %           |
|----------------------------------|---------------|---------------|-----------------|-------------|
| Multas, Sanciones y litigios (1) | 10.335        | 62.055        | (51.720)        | -83%        |
| Donaciones                       | -             | 650           | (650)           | -100%       |
| Impuestos asumidos               | 76            | 470           | (394)           | -84%        |
| Otros (2)                        | 24.094        | 32.675        | (8.582)         | -26%        |
| <b>Total otros gastos</b>        | <b>34.505</b> | <b>95.851</b> | <b>- 61.345</b> | <b>-64%</b> |

(1) Se encuentra registrada la siguiente información:

|   |               |
|---|---------------|
| Demandas laborales                              | 5.471         |
| Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales UGPP | -             |
| Municipio de Medellín                           | 4.812         |
| Otros   | 52            |
|   | <u>10.335</u> |

(2) El concepto de Otros corresponde al Fondo Nacional de Garantías, esto obedece a los créditos que tiene la cooperativa con las entidades bancarias.

#### Nota 25. Aprobación de estados financieros

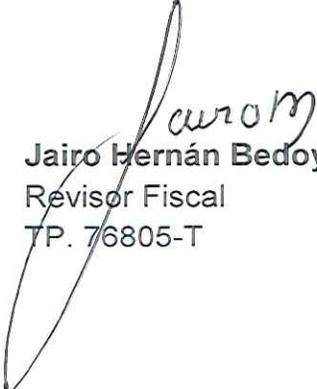
Los presentes estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Consejo de Administración y la Representante Legal para su emisión el 6 de febrero de 2020 en Acta N° 1 para ser presentados a la Asamblea General de Asociados para su aprobación.

#### Nota 26. Hechos ocurridos después de la fecha del informe

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se presentaron hechos relevantes que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de Coomulsap reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2019.

  
**María Teresa Gómez Salazar**  
 Representante Legal

  
**Ilda Rosa Restrepo Acevedo**  
 Contadora Pública  
 TP. 212964-T

  
**Jairo Hernán Bedoya Pérez**  
 Revisor Fiscal  
 TP. 76805-T



# DICTAMEN DE REVISOR FISCAL

Medellín, Marzo 15 de 2020

Señores

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SAN ANTONIO DE PRADO "COOMULSAP "

Medellín

**A la Asamblea General** COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SAN ANTONIO DE PRADO  
"COOMULSAP "

## ***Informe sobre los estados financieros separados***

He auditado los estados financieros separados adjuntos de la., que comprenden los estados de situación financiera a 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los de resultados integrales, los de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2019, donde emito una opinión sin salvedades

## ***Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros separados***

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros separados adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros separados libres de incorrección material, debida a fraude o error.

## ***Responsabilidad del auditor***

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros separados adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto 302 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección

material en los estados financieros separados, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Cooperativa de los estados financieros separados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros separados.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión sin salvedades de auditoría.

### **Opinión**

En mi opinión, los estados financieros separados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SAN ANTONIO DE PRADO "COOMULSAP "

. Al 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, informo que la COOPERATIVA ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones y del consejo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de llevan y se conservan debidamente, el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados; Estos Estados Financieros Certificados son concordantes con el Informe de Gestión de la Gerencia que tuvimos oportunamente a nuestra disposición. Preparado como lo establece la ley 222 de 1995 y que incluyó la expresión por parte de la gerencia de la validez del software y del cumplimiento de las normas sobre derechos de autor que establece la ley 603 del año 2.000.

Mi examen incluyó también la observación de pagos a la seguridad social y la cuota de aprendices en los años 2019 Y 2018 dando cumplimiento de lo dispuesto en el art.11 del decreto 1406 de 1999. Además puedo informar que la COOPERATIVA tiene implementado el programa de prevención de lavado de activos y financiación de terrorismo

  
JAIRO HERNAN BEDOYA PEREZ  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 76805-T

**CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**LA SUSCRITA REPRESENTANTE LEGAL Y  
LA CONTADORA PÚBLICA  
DE  
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SAN ANTONIO DE PRADO  
“COOMULSAP”**

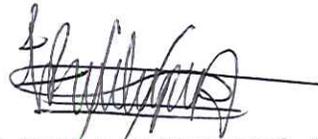
**CERTIFICAN:**

Que los estados financieros fueron preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera según ley 1314 de 2009 y el decreto 3022 de 2013.

De conformidad con el artículo 37 de la ley 222 de 1995, se han verificado previamente las afirmaciones que sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación se encuentran contenidas en los estados financieros que comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estados de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2019, además que la información contable ha sido tomada fielmente de los libros.



MARIA TERESA GOMEZ SALAZAR  
Representante Legal



ILDA ROSA RESTREPO ACEVEDO  
Contadora Pública  
T.P. N° 212964-T