

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA

COOMULDESNA

NIT. 901.144.011-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A Diciembre 31 2021 - Diciembre 31 2020

(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	A 31/12/2021	A 31/12/2020	PASIVO	NOTAS	A 31/12/2021	A 31/12/2020
ACTIVOS		578.083.092	668.286.166	PASIVOS	9		
Activos Corrientes				Pasivos Corrientes		16.210.884	16.506.114
Efectivo y equivalentes al efectivo		222.638.058	266.718.297	Proveedores Nacionales		14.436.856	13.826.955
Caja	4	29.152.361	81.211.800	Retención en la Fuente		471.628	2.679.159
Bancos	4	193.485.697	167.506.497	Retenciones y aportes nómina		1.302.400	-
Inversiones Aportes Sociales ECOMUN	5	1.097.100	-	Total Pasivos Corrientes		16.210.884	16.506.114
Inventarios	6	67.977.609	18.000.000				
APICOLA		32.514.500		Pasivos No Corrientes			
CONFECIONES		22.963.109		Fondos Sociales, mutuales y otros		4.149.442	10.399.442
PISCICOLA		12.500.000		Fondo de educación Cooperativa		3.265.228	7.615.228
Cuentas por Cobrar	7	64.034.028	190.798.744	Fondo Social de Solidaridad		884.214	2.784.214
Deudores por venta de bienes		8.175.394	5.536.600	Pasivos no financieros		291.669.682	384.922.737
Cuentas por Cobrar Asociados		2.059.314	8.920.000	Ingresos recibidos para terceros	9	280.798.413	384.922.737
Anticipo Impuestos		29.000.390	7.602.697	Provisiones Laborales		10.871.269	-
Otras Cuentas por Cobrar		19.268.210	1.128.100	Pasivos no financieros		291.669.682	395.322.179
Anticipo de contratos proveedores		5.530.720	167.611.347	Total Pasivos No Corrientes		295.819.124	395.322.179
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		354.649.695	457.517.041	TOTAL PASIVOS	9	312.030.008	411.828.293
Activos No Corrientes	8	223.433.397	210.769.125				
Propiedad Planta y Equipo		223.433.397	-	PATRIMONIO			
Red Eléctrica		55.548.178		Capital Social	10	66.590.000	51.675.000
Equipo de Cómputo		10.176.221		Aportes Ordinarios		66.590.000	51.675.000
Muebles Equipo Oficina		3.040.930		Reservas	11	34.911.952	34.911.952
Maquinaria		147.316.617		Reserva Protección Aportes Sociales		9.425.628	9.425.628
Equipo		26.473.868		Reserva a disposición de Asamblea		25.486.324	25.486.324
Depreciación Acumulada	-	19.122.417	-	Superávit	12	227.324.214	224.427.994
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		223.433.397	210.769.125	Superávit de Capital		227.324.214	224.427.994
				Resultado del ejercicio	13	- 62.773.082	- 54.557.073
				Resultado Ejercicio anterior		- 54.557.073	
				Resultado Ejercicio		- 8.216.009	- 54.557.073
				TOTAL PATRIMONIO		266.053.084	256.457.873
TOTAL ACTIVOS		578.083.092	668.286.166	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		578.083.092	668.286.166

Guillermo León Chanci Estrada

GUILLERMO LEÓN CHANCI ESTRADA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. N° 71,936,060

Natalia Sánchez Peña

NATALIA SANCHEZ PEÑA
Contadora
T.P. 99777-T

**COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE
ANTIOQUIA
COOMULDESNA
NIT. 901.144.011-8
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A Diciembre 2021- Diciembre 2020
(Expresado en pesos colombianos)**

NOMBRE	NOTA	A 31/12/2021	A 31/12/2020
INGRESOS OPERACIONALES	14	220.713.810	78.159.901
Actividades Ordinarias Confecciones		196.852.350	74.749.901
Actividades Ordinarias Apicola		11.839.596	-
Actividades Ordinarias Esencias		12.021.864	-
Ingresos administrativos y sociales		-	950.000
Cuotas de administración y sostenimiento		-	2.460.000
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		220.713.810	78.159.901
COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE S	15	116.455.849	68.808.716
Costo de Ventas		116.455.849	68.808.716
TOTAL COSTO DE VENTAS		116.455.849	68.808.716
EXCEDENTE BRUTO		104.257.961	9.351.185
GASTOS			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		89.406.359	43.891.468
Gastos Generales		89.406.359	30.232.599
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		89.406.359	43.891.468
GASTOS DE VENTAS		38.721.867	3.593.056
Gastos de Ventas		38.721.867	3.593.056
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		128.128.226	47.484.524
RESULTADOS DE OPERACIÓN		- 23.870.265 -	38.133.339
GASTOS NO OPERACIONALES	15	5.949.223	36.259.232
Gastos Financieros		4.721.516	
Gastos Extarordinarios		1.227.707	36.259.232
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		5.949.223	36.259.232
INGRESOS NO OPERACIONALES	14	21.603.479	19.835.498
Financieros		2.203.138	3.654.686
Donaciones para gastos		18.404.877	
Diversos		995.464	16.180.812
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		21.603.479	19.835.498
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	13	- 8.216.009 -	54.557.073
Impuesto de Renta		-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	13	- 8.216.009 -	54.557.073

Guillermo León Chanci Estrada
GUILLERMO LEÓN CHANCI ESTRADA
Representante Legal
C.C. N° 71,936,060

Natalia Sánchez Peña
NATALIA SANCHEZ PEÑA
Contadora
T.P. 99777-T

**COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y
SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA**

**COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE ADICIEMBRE 31 DE 2021**

NOTA 1. ENTIDAD

La **COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA - COOMULDESNA**, es una Entidad Sin Ánimo de Lucro –ESAL- de Economía Solidaria, de carácter privado y naturaleza jurídica Cooperativa, domiciliada en Vereda El Carmín paraje La Vianca- Finca La Macarena, Núcleo Zonal 05, Zona La Plancha, municipio de Anorí - Antioquia.

Constituida en Asamblea por Acta No. 01 del 21 de noviembre de 2017, y registrada en la Cámara de Comercio del Magdalena Medio y Nordeste Antioqueño, el 29 de diciembre de 2017, bajo en número 289 del libro III del Registro de Entidades de la Economía Solidaria.

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

El objeto social de **COOMULDESNA** es contribuir al proceso de reincorporación económica y social de los integrantes de las FARC a través de la producción, procesamiento, comercialización y distribución de productos agropecuarios, agroindustriales, textiles, comerciales, agroforestales y ecoturísticos, incluyendo procesos de capacitación a los asociados y comunidad en general.

Para el cumplimiento de su objeto social la cooperativa tiene como objetivos específicos: **1)** Ofrecer una actividad económica alternativa que responda a las expectativas individuales de los asociados y asociadas, la cual se pueda organizar en colectivo o comunidad, aportando así no solo a la generación de ingresos para la vida cotidiana, sino a la preservación y el fortalecimiento de los lazos comunitarios. **2)** Generar condiciones para propiciar un cambio político-cultural en sectores significativos de la sociedad, los cuales promuevan la cooperación, solidaridad, articulación de economías segmentadas y dispersas, distribución social del excedente, reconocimiento y apropiación social de bienes comunes, entre otros. **3)** Desarrollar la producción, comercialización y distribución bovina, de especies menores, piscícolas y agrícolas, así como sus derivados. **4)** Prestar servicios de acompañamiento técnico agropecuario y comercial a los asociados y comunidad en general. **5)** explotar, transformar y comercializar alimentos, así como su infraestructura de acopio. **6)** Desarrollo de proyectos y negocios ecoturísticos en el territorio. **7)** Facilitar la capacitación y fortalecimiento en habilidades técnicas, organizativas y empresariales de los asociados; para lo cual podrá realizar convenios con instituciones dedicadas a tal fin. **8)** Proveer a sus asociados y su familia los servicios necesarios para su desarrollo económico, social y cultural.

**COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y
SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA**

**COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8**

NOTA 2. CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF Y BASE DE MEDICIÓN

Las principales políticas y prácticas contables, utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros de la **COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA – COOMULDESNA** a diciembre 31 de 2021 de conformidad con el Marco de Información Financiera para MICROEMPRESAS, de acuerdo con el Anexo No.3 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios del Decreto 2496 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales y de Información Financiera “**NIIF**” y la Resolución 1515 de 2001 y la Circular Básica Contable y Financiera de la Superintendencia de Economía Solidaria SES.

La entidad se encuentra en proceso de solicitud de Readmisión al Régimen Tributario Especial (RTE). En este momento está bajo la responsabilidad 05 del Régimen Ordinario del impuesto de renta.

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

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

- Para activos el costo histórico es el monto de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el Valor Razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos el costo histórico es el monto de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los montos de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.
- Valor Razonable, es el monto por el cual podría ser vendido un activo o pagado un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado debidamente informados en la fecha de la medición.

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

• **Moneda funcional y de presentación:** Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico en el que opera la

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA

COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8

Cooperativa, es decir, el peso colombiano, que a su vez es la moneda de presentación. Todas las transacciones realizadas por la entidad se realizan en pesos colombianos.

- **Negocio en marcha:** Los estados financieros de la cooperativa han sido elaborados sobre la base de un negocio en marcha y a la fecha de presentación no se tiene conocimiento alguno de circunstancias o eventos que afecten la posibilidad de continuar desarrollando las actividades de la cooperativa.
- **Materialidad:** El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en sus estados financieros, se hace teniendo presente su importancia relativa, ello implica tener en cuenta su naturaleza, cuantía, conocimiento y las circunstancias que lo rodean en cada caso.
- **Consistencia y razonabilidad de las cifras:** La Entidad cuenta con la razonabilidad de todos los saldos que se presentan en los estados contables a diciembre 31 de 2021, ya que están tomados fielmente de los soportes contables de la cooperativa.

NOTA 3. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

COOMULDESNA registra sus operaciones, prepara y elabora sus estados financieros conforme a las normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia, reglamentadas mediante el decreto 2420 de 2015 y decreto 2496 de 2015 y las directrices y guías definidas por la Superintendencia de la Economía Solidaria.

- **Efectivo y equivalentes al efectivo:** Comprende las partidas de caja y depósitos en entidades financieras, e inversiones de liquidez a corto plazo con vencimiento hasta seis (6) meses; que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.
- **Cuentas por cobrar:** Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos y determinables, que no cotizan en un mercado activo, clasificadas como activos corrientes, excepto las partidas que poseen vencimientos superiores a un ciclo normal de operación (12 meses), las cuales se clasificarán como no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen anticipos de proveedores, anticipos de impuestos, deudas patronales y otras cuentas por cobrar.
- **Propiedades planta y equipo:** Las Propiedades Planta y Equipo representan los bienes tangibles que posee la cooperativa, los cuales mantiene para su uso permanente en el desarrollo normal de sus operaciones.

La cooperativa medirá sus propiedades planta y equipo utilizando el modelo del costo (costo inicial – depreciación – deterioro). Se considera parte del costo, todos

**COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y
SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA**

**COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8**

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, tales como costo de adquisición, costo de transporte, instalación y montaje.

La depreciación de propiedades planta y equipo se realizará siguiendo el método de línea recta, teniendo en cuenta los siguientes rangos de vidas útiles definidas, las cuales se deben revisar y actualizar anualmente, así mismo como el método de depreciación:

ACTIVO	RANGO VIDA UTIL ESTIMADA (años)
Edificaciones	20 – 70
Muebles	3 – 5
Equipo de Cómputo	3 – 5
Equipo de Oficina	3 – 5
Maquinaria y Equipo	8 – 10

La cooperativa al final de periodo evaluará si existe algún indicio del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

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

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

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

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

• **Instrumentos financieros – Capital Social:** Las cooperativas y otras entidades similares están constituidas por grupos de personas con el fin de satisfacer necesidades económicas o sociales que les son comunes. Las diferentes normativas

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA

COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8

nacionales definen, por lo general, a la cooperativa como una sociedad que busca promover el progreso económico de sus asociados mediante la realización conjunta de una actividad, cuando los aportes sociales que son sujetos a devolución o que tienen el derecho a reembolso deben clasificarse como un pasivo financiero enmarcado dentro de la NIC 32

En consideración a lo anterior, la Cooperativa clasificará los aportes sociales que están disponibles para su devolución, como un pasivo financiero, destinado a atender los retiros de los asociados en el giro ordinario del negocio.

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

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

- **Pasivos por impuestos corrientes:** Registra los importes recaudados por la cooperativa a favor del estado en las operaciones con los diferentes contribuyentes. Comprende los siguientes impuestos: retención en la fuente, gravamen a los movimientos financieros, impuesto de industria y comercio retenido, IVA, industria y comercio por pagar. Las cooperativas son empresas asociativas, sin ánimo de lucro y contribuyentes del Régimen Tributario Especial, de acuerdo con el artículo 4 de la Ley 79 de 1988, en concordancia con el artículo 63 de la ley 223 de 1995, estatuto tributario artículo 19-4.

- **Otros pasivos:** El objetivo de esta política es definir los criterios que la Cooperativa aplicará para el reconocimiento, medición, registro y revelación de los otros pasivos no financieros y pasivos contingentes. La Cooperativa reconocerá como pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

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

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA

COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8

• **Aportes sociales:** Es la participación que ha sido pagada por los asociados a la cooperativa, mediante cuotas periódicas ya sean en dinero, en especie o en trabajo convencionalmente evaluados. De acuerdo con lo contemplado en el decreto 2496 de 2015, expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, que modificó parcialmente el Decreto 2420 de 2015, los Aportes Sociales en las organizaciones de naturaleza solidaria se tratarán en los términos previstos en la ley 79 de 1988 y sus modificatorios.

El objetivo de esta política es definir los criterios que la Cooperativa aplicará para el reconocimiento, medición, registro y revelación de los Aportes Sociales que conforman el patrimonio neto, que para el caso de las entidades cooperativas se registran en el rubro capital social en la cuenta capital mínimo irreductible.

En este grupo se reconocen en el Estado de Situación Financiera los aportes sociales por su valor nominal al momento de recibir el aporte por parte del asociado y registro contable. Se reconocerán en este grupo los Aportes de capital recibidos de parte de los Asociados que no son sujetos a devolución hasta la liquidación de la Cooperativa. Dada la importancia de los Aportes Sociales dentro del patrimonio de la Cooperativa se deberá revelar el número de asociados dueños que conforman el capital social.

• **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos:** La NIIF para pymes establece que para el reconocimiento de una partida como ingreso o gasto es necesario que se pueda medir fiablemente y que sea probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la entidad.

El objetivo de la política de ingresos es definir los criterios que la Cooperativa aplicará para el reconocimiento, registro y revelación de los diferentes ingresos que surgen por las operaciones que efectúa la entidad en el desarrollo de su objeto social. Los ingresos se deberán reconocer en el periodo en que los servicios son prestados.

El objetivo de la política de los gastos de operaciones es definir los criterios que la Cooperativa aplicará para el reconocimiento, registro y revelación de los diferentes gastos en que puede incurrir la entidad por las operaciones que efectúa en el desarrollo de su objeto social. Estos se reconocen en el momento en que la cooperativa recibe la prestación del servicio o que ocurra el evento que dé lugar al reconocimiento del mismo.

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

• **Cambios en políticas contables, estimados y errores:** Aplica para el tratamiento de las políticas contables contenidas en el presente capítulo, tratamiento de cambios

**COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y
SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA**

COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8

en estimados contables y corrección de errores de periodos anteriores. Cualquier cambio deberá ser ajustado en los últimos Estados Financieros presentados y deberá revelarse la información comparativa.

• **Política de materialidad o importancia relativa:** La materialidad o importancia relativa hace referencia a la influencia que tiene la omisión o error en la presentación de información, en la toma de decisiones.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes a Efectivo- Código 11: A continuación, se detalla la composición a diciembre 31 de 2021 del rubro del Disponible, los valores aquí registrados no tienen ningún tipo de restricción legal.

La cooperativa maneja sus recursos de Efectivo en Caja y en cuatro (4) Cuentas de Ahorros, tres (3) de ellas en CONFIAR, y una (1) en el Banco Agrario de Colombia. Todas las cuentas están conciliadas y su saldo representa el Disponible al 31 de diciembre de 2021. El saldo de la Caja es la sumatoria de los valores en efectivo bajo responsabilidad de los administradores de los diferentes Proyectos Productivos.

SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	CUENTA	A 12/31/2021	12/31/2020
110505	Caja	\$ 29.152.361	\$ 81.211.800
111015	Banco Agrario de Colombia	\$ 62.581.330	\$ 1.398.910
111021	Confiar...1750 Proyectos PBF, SBV	\$ 30.629.952	\$ 94.439.955
111022	Confiar...2493 Excedentes y Aportes	\$ 71.600.280	\$ 71.920.389
111023	Confiar.....2485 Mercado de la Montaña	\$ 28.674.135	\$ 7.243
Total		\$ 222.638.058	\$424.546.788

Nota 5. Inversiones - Código 12: Valor correspondiente a Aportes Sociales Pagados en ECOMUN por COOMULDESNA en su calidad de Persona Jurídica Asociada, y hacen parte de sus Inversiones Permanentes.

SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	CUENTA	A 12/31/2021	A 12/31/2020
121520	APORTES ECOMUN	\$ 1.097.100	-
Total		\$ 1.097.100	-

Nota 6. Inventarios - Código 13: Valor correspondiente a saldo a diciembre 31 de 2021, arrojado después de causar deterioro por consumo, desgaste y venta de las 1.000 gallinas ponedoras que venían de 2020, cuyos ingresos no entraron a las

**COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y
SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA**

COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8

cuentas de la cooperativa por hacer parte del colectivo o comunidad.

El inventario a Diciembre 31 de 2021 de cada uno los proyectos, corresponde a Inventarios de Materias Primas, Insumos, Envases y Empaques, Etiquetas, entre otros, Inventario de Productos en Proceso e Inventario de Productos Terminados. **El valor es un estimado a partir de las últimas compras en noviembre y diciembre 2021 de materias primas e insumos.**

Cada proyecto debe realizar un INVENTARIO FISICO de los productos que tiene para la venta, así como de los productos en proceso y las Materias Primas e Insumos para producción y conciliar con libros contables. Los inventarios deben ser valorados.

SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	CUENTA	A 12/31/2021	A 12/31/2020
13 Apicola	MIEL, POLEN, empaques y etiquetas	\$ 32.514.500	
13 Confecciones	Telas, Insumos, marquillas, empaques, Terminados	\$ 22.963.109	
13 Piscicola	Peces	\$ 12.500.000	
13 Gallinas PMA	Semovientes Gallinas	-	\$ 18.000.000
Total		\$ 67.977.609	\$ 18.000.000

Nota 7. Cuentas por cobrar– Códigos 15 y 16: Comprende los saldos en cuentas por cobrar que tiene la Cooperativa a diciembre 31 de 2021. Son Cuentas por Cobrar, los anticipos de contratos y proveedores, los anticipos retenidos por impuestos realizados por las entidades, y las cuentas por cobrar por préstamos a personas Asociadas, nómina y Cuentas por Cobrar por retenciones en la fuente No efectuadas en el momento del pago de facturas de compra y las cuales al realizar su causación, se declararon y pagaron a la DIAN. (Algunos de los proveedores han sido contactados e informados y han cancelado o autorizado el descuento de la deuda, sin embargo quienes no lo hagan a diciembre deberán reconocerse como un Impuesto asumido y cancelar la cuenta por cobrar).

Se hace la salvedad que existen unas por cobrar aún vivas del periodo 2020, de las que no se tiene conocimiento si fueron canceladas, puesto que no hay documento ni evidencia en las cuentas de la cooperativa que lo avale. Se debe establecer el valor real de las Cuentas por Cobrar y ajustar la contabilidad en 2022.

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA

**COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8**

SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	CUENTA	TERCERO	A 12/31/2021	A 12/31/2020
150505	Cartera x Cobrar Clientes	C&M ASESORIA Y CONSULTORIA	\$2.610.000	\$2.610.000
		CORP.TRABAJO DIGNIDAD Y SOLIDARIDAD	\$2.606.600	\$2.606.600
		SOCIEDAD NAL. DE LA CRUZ ROJA	\$ 320.000	\$ 320.000
150505	Cartera por Cobrar Clientes - Confecciones	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA -	\$2.638.794	\$ -
162505	Anticipo a Contratos	GRACOMAS SAS	-	\$50.000.000
		ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES OIM	-	\$98.463.726
			-	\$16.410.621
162510	Anticipos de Proveedores	C&M INSTRUMENTOS TÉCNICOS	\$ -	\$2.737.000
		INVERSIONES DEL EMPAQUE S.A.S	\$ 5.530.720	-
163805	Cuentas por Cobrar Créditos Asociados	DAISY MEJIA Z.	\$ 5.330	\$1.960.000
		JAIME ALONSO ZAPATA H.	\$ 2.808	\$1.500.000
		JAIME H. GOMEZ PEREZ	\$ 621.347	\$1.750.000
		JAIRO GALEANO	\$ 0	\$1.960.000
		JHON JAIRO RAMIREZ	\$ 783.670	\$1.750.000
		OSCAR JAVIER CUADROS ZEA	\$ 646.159	-
166095	Otras cuentas por cobrar (RF) y otras	Alejandra Ochoa (El Minero)	\$ 759.019	
		ApicaLtda	\$ 58.500	
		CI M&M Instrumentos Técnicos SAS	\$ 57.500	

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA

**COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8**

		Comercializadora ZULU	\$ 113.445	
		Distribuidora TDI	\$ 220.849	
		El Jardín de las Abejas	\$ 194.250	
		Grupo Electrógenos SAS	\$ 502.500	
		Guillermo Chanci (cxc muebles confecciones)	\$ 2.779.700	
		John Jairo Mora L.	\$ 24.958	
		Juan Carlos Vásquez G.	\$ 390.000	
		Kevin Ferney Orrego (Motocarguero)	\$ 12.530.000	
		Margory Quintero	\$ 26.000	
		María H. Gómez	\$ 73.500	
		Mauricio Bustamante	\$ 812.080	
		Oscar Mora López	\$ 66.288	
		Producciones Avícolas Centro Andinas	\$ 223.621	
		Vitacom	\$ 136.000	
		Oscar Cuadros Zea	\$ 300.000	
167515	Anticipo Retención en la Fuente	BANCO AGRARIO	\$ 60.130	\$ 227.037
		C&M ASESORIA Y CONSULTORIA	\$ -	\$ 30.000
		CONFIAR	\$ 25.353	\$ 23.542
		FORTALECIMIENTO COMUNIDADES PARA LA PAZ FV.79	\$ -	\$ 119.000
		FUNDACION COMITÉ DE SOLIDARIDAD CON LOS PRESOS	\$ -	\$ 85.750
		SOCIEDAD ANL DE LA CRUZ ROJA	\$ -	\$ 27.000
167516	Anticipo Retención de IVA	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	\$ 50.337	\$ 50.337

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA

**COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8**

167545	Impuestos Descontables (IVA) x saldo a favor	DIAN	\$ 28.864.570	\$ 7.040.031
169096	Otras cuentas por cobrar	GRUPO ELECTROGENOS	\$ -	\$ 495.000
		OSCAR JAVIER CUADROS	\$ -	\$ 300.000
169096	Otras cuentas por cobrar -Aportes sociales	Economía Sociales del Común – Ecomún	\$ -	\$ 333.100
Total			\$ 62.094.159	\$190.798.144

Nota 8. Propiedad, Planta y Equipo - Código 17: Comprende los saldos en cuentas de los Activos Fijos que tiene la Cooperativa a diciembre 31 de 2021, producto de adquisición de Propiedad, Planta y Equipo para el desarrollo de las actividades de los Proyectos Productivos Avícola, Piscícola, Apícola, PBF, Comunicaciones, Confecciones y Esencias (PISSCA) y que incrementan el patrimonio en el Superávit de Capital por donaciones recibidas de la Entidades de Cooperación PMA, OIM, PNUD y Embajada de Francia, para el establecimiento y fortalecimiento de los Proyectos Productivos.

SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	CUENTA	A 12/31/2021	A 12/31/2020
171535	Otros Red Eléctrica Externa (Iva incluido)	\$ 55.548.178	\$ 55.548.178
172010	Muebles y Equipos de Oficina	\$ 3.040.930	\$ 3.040.930
172505	Equipos de Cómputo	\$ 7.280.001	\$ 7.280.001
	PC Donación Confecoop Antioquia	\$ 2.896.220	\$ 2.896.220
174505	Maquinaria: Planta Eléctrica con cabina	\$ 23.562.000	\$ 23.562.000
	Medidor impermeable de Oxígeno	\$ 2.935.958	\$ 2.935.958
	Clasificador de Huevos Proyecto PMA	\$ 8.330.000	\$ 8.330.000
	6 Aireadores de 2HP Bifásico	\$ 16.779.000	\$ 16.779.000
	6 Arrancadores Directos	\$ 928.200	\$ 928.200
	Tanques Geomembrana	\$ 76.894.727	\$ 76.894.727
	Motobomba Diesel y Accesorios	\$ 1.934.840	\$ 1.934.840
	PHMETRO y Soluciones - 153	\$ 659.940	\$ 659.940

**COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y
SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA**

**COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8**

	Planta Eléctrica a gas	\$ 2.352.052	\$ 2.352.052
	2 Máquinas KINGLER 2 agujas 1 Máquina Plana F4 -Mecatrónica	\$ 8.420.000	\$ -
174510	Coladores para piscicultura; Balanza Romana, Coches Plásticos, chinchorro ½"-12; Estibas 1.2x1m -237 x 5; 238 x 5	\$ 2.284.302	\$ 2.284.302
	Equipos: 2 Enfriadores y 2 Mesas de Acero Inoxidable	\$ 3.800.000	\$ 3.800.000
	1 Hidro lavadora	\$ 719.900	\$ 719.900
	Utensilios: Batidora, Extractor, Licuadora	\$ 670.565	\$ 670.565
	Dispensador Dispensette S Digital Safetyprime	\$ 2.136.384	\$ 2.136.384
	Termómetro Infrarrojo 32 110 °C	\$ 342.363	\$ 342.363
	Guadaña Mitsubishi	\$ 1.260.000	\$ 1.260.000
	Fogón paila grande, Mesón en Acero Inoxidable Sistema calentamiento a Gas	\$ 809.200	\$ 809.200
	Utensilios: Batidor, olla, colador	\$ 491.054	\$ 491.054
	Utensilios: Balanza gramera, báscula de 300 kg, báscula electrónica, mesa plástica, fumigadora Pulveriza, escalera de 2.48 m, cuchillo Chef 15 cm, silla plástica	\$ 1.490.100	\$ 1.490.100
	Agitador magnético con calentamiento MS-H280-PRO	\$1.630.300	\$1.630.300
	4 Blower 1.7 HP	\$ 7.480.000	\$ 7.480.000
	4 Guardamotor 6-10ª Cofre	\$ 520.000	\$ 520.000
	4 Filtro de aire	\$ 548.000	\$ 548.000
	Ahumadores y Equipo Protección APICOLA	\$ 4.643.000	\$ -
	Excluidor de Reinas -Importado	\$ 1.140.000	\$ -
Estanteria 4 cuerpos - Confecciones	\$ 1.028.600	\$ -	
179520	Depreciación acumulada- Muebles y Equipo de Oficina	\$ -4.257.403	\$ -3.041.002
179545	Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo	\$ - 14.865.014	\$- 10.617.867
Total		\$ 223.433.397	\$210.769.125

**COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y
SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA**

COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8

Nota 9. PASIVOS. Cuentas por pagar - Códigos 24 y 25: Corresponden a los saldos de cuentas por pagar, impuestos por pagar, retenciones y aportes nómina por pagar (Seguridad Social). **Código 26:** Representa los saldos en los Fondos sociales de educación y solidaridad, de acuerdo a la distribución legal de excedentes periodos 2018-2019. **Código 27** Comprende las obligaciones laborales por 8 empleados del Taller de Confecciones. Los **Ingresos Recibidos para Terceros (2740):** Corresponden a recursos recibidos del Fondo Colombia en Paz- y hacen parte del Capital Semilla, en primera instancia los valores de \$320.000.000 que fueron recibidos por la cooperativa en el año 2018 y \$ 8.000.000 en el 2019, para el establecimiento de la Granja Piscícola La Macarena, proyecto del cual participan 41 excombatientes a razón de \$8.000.000 cada uno, este capital fue utilizado en Activos para inversión de la Planta Electrónica.

No ha ingresado dinero para Fortalecimiento, hacen ventas, pero no quedan registradas en la cooperativa, son para el colectivo (comunidad). Se está construyendo la Planta de Beneficio. El valor de \$192.000.000 recibidos el 12/03/2021 para 24 reincorporados a razón de \$8.000.000 cada uno, para el Proyecto de Confecciones la Montaña y que además cuenta con un fortalecimiento por parte de OIM de \$28.500.506 para Cierre Financiero recibidos el 25/10/2021, el capital se ha invertido en adquisición de Maquinaria, herramientas, insumos y otros costos y gastos que genera el Taller de Confecciones, tienen 8 empleados en nómina desde el 8 de mayo/2021.

El valor de \$144.000.000 recibidos en marzo de 2021 para 18 reincorporados a razón de \$8.000.000 para cada uno y que conforman el Proyecto Apícola de Miel de la Montaña y cuenta con fortalecimiento para Cierre Financiero por \$21.577.100 por parte de OIM, recibidos el 25/10/21, cuyo capital ha sido utilizado para compra de insumos, maquinaria y equipos, colmenas, pago de contratos por servicios a 3 beneficiarios del proyecto, **Alejandro Ramírez de OIM** les apoya en la Planeación Financiera del Proyecto.

SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	CUENTA	A 12/31/2021	A 12/31/2020
2435	Proveedores Nacionales	\$ 14.436.856	\$ 13.826.955
2445	Retención en la Fuente	\$ 471.628	\$ 2.679.159
2450	Retenciones y Aportes de Nómina	\$ 1.302.400	-
2605	Fondo de Educación Cooperativa	\$ 3.265.228	\$ 7.615.228
2610	Fondo Social de Solidaridad	\$ 884.214	\$ 2.784.214
2710	Obligaciones Laborales	\$ 10.871.269	-
2740	Ingresos Recibidos para Terceros	\$ 280.798.413	\$ 384.922.737
Total		\$ 312.030.008	\$ 411.828.293

**COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y
SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA**
COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8

Nota 10. Capital Social –Código 31: Aportes Ordinarios: Son los valores pagados por los Asociados Fundadores de la Cooperativa y los que se asociaron después de su constitución por aportes sociales ordinarios, de acuerdo con lo establecido en los Estatutos Vigentes de la Cooperativa, que comprenden un capital irreductible de \$1.600.000, incrementado con el pago mensual de las personas asociadas.

SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	CUENTA	A 12/31/2021	A 12/31/2020
310505	Aportes Ordinarios	\$ 66.590.000	\$51.675.000
Total		\$ 66.590.000	\$51.675.000

Nota 11. Reservas - Código 32: Corresponde a la repartición de excedentes por las utilidades de los periodos 2018 y 2019, después de descontar el valor para los Fondos de Educación y Solidaridad; trasladada a Reserva para Protección de Aportes y Reserva a Disposición de Asamblea en 2020.

SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	CUENTA	A 12/31/2021	A 12/31/2020
32 Reservas	Protección Aportes	\$ 9.425.628	\$ 9.425.628
32 Reservas	Disposición Asamblea 2020	\$ 25.486.324	\$ 25.486.324
Total		\$ 34.911.952	\$ 34.911.952

Nota 12. Superávit - Código 34: Corresponde al valor acreditado por lo expuesto en las cuentas 17, que incrementan el Patrimonio.

SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	CUENTA	A 12/31/2021	A 12/31/2020
34	Superávit de Capital	\$ 227.324.214	\$224.427.994
Total		\$ 227.324.214	\$224.427.994

Nota 13. Resultado del Ejercicio- Códigos 35 y 36: El Resultado del Ejercicio 2021 arroja una pérdida, debido a que los costos y gastos en los que se incurrió para el desarrollo de sus actividades superan el valor de los ingresos percibidos por las ventas que se originaron en el curso económico del negocio. Recuérdese también el sub registro o ningún registro de ingresos por ventas de productos de los proyectos.

SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	CUENTA	A 12/31/2021	A 12/31/2020
3505 Resultado	Ejercicio 2021	\$ - 8.216.009	\$ - 54.557.073
3605 Resultado	Ejercicios Anteriores	\$ - 54.557.073	-
Total		\$ - 62.773.082	\$- 54.557.073

**COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y
SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA**

COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8

Nota 14. INGRESOS. Operacionales - Código 41: Representa los ingresos recibidos por 1) las **ventas** realizadas producto del desarrollo de las actividades económicas; 2) procesos de **afiliación** de nuevas personas Asociadas. **NO Operacionales - Código 42:** Son valores recibidos por Ingresos Financieros, Donaciones para Gastos y otras ventas de productos y servicios, que no son de sus actividades económicas operacionales.

SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	CUENTA	A 12/31/2021	A 12/31/2020
4135	Ingresos por actividades Ordinarias	\$ 220.713.810	\$ 74.749.901
4190	Ingresos Administrativos y sociales	\$ -	\$ 950.000
4190	Cuotas de Administración y sostenimiento	\$	\$ 2.460.000
42	NO OPERACIONALES Ingresos Financieros	\$ 2.203.138	\$ 3.654.686
42	NO OPERACIONALES Donaciones para Gastos	\$ 18.404.877	\$ -
42	NO OPERACIONALES Diversos	\$ 995.464	\$ 16.180.812
Total		\$ 242.317.289	\$ 97.995.399

Nota 15. Gastos y Costos de Ventas y prestación de servicios - Códigos 5 Gastos y Código 6. Son los valores en los que incurre la Cooperativa en el curso normal de sus actividades de Producción y Ventas. Incluye pagos a Personal por nómina y prestación de servicios.

SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	CUENTA	A 12/31/2021	A 12/31/2020
51 Gastos Administración	Personal y Generales de Administración	\$ 89.406.359	\$ 30.232.599
52 Gastos de Ventas	Generales	\$ 38.721.867	\$ 3.593.056
53 No Operacionales	Financieros y Extraordinarios	\$ 5.949.223	\$ 36.259.232
61 Costos	De Ventas y Prestación Servicios	\$ 116.455.849	\$ 68.808.716
Total		\$ 250.533.298	\$ 138.893.603

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA

COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8

Nota 16. Revelación de riesgos: Para mitigar los efectos del riesgo operacional y administrativo la Cooperativa deberá cumplir con lineamientos tales como: Establecimiento de procedimientos, segregación de funciones, capacitación del recurso humano y una adecuada plataforma tecnológica. Debe crearse un **Equipo humano** de acompañamiento a la Gerencia, que garantice un **proceso administrativo** técnico, coherente con los procedimientos y aplicación de normativas contables, jurídicas y tributarias.

Nota 17. Hechos ocurridos después del periodo: Posterior al 31 de diciembre de 2021 se realizó reunión presencial en Medellín el 9 de febrero de 2022, con miembros del Consejo de Administración y la Gerencia, con el equipo que estaba elaborando la contabilidad y Estados Financiero de 2021. El equipo contable expuso todos los inconvenientes en el manejo de la documentación e información contable y la falta de **fiabilidad** de la información resultante.

Acordaron las personas asistentes realizar unos Balances por cada Proyecto Productivo: Confecciones, Piscícola y Apícola, con la información y registros propios de los administradores de los proyectos, **con el apoyo de Alejandro Ramírez, de OIM**. Tales Estados Financieros por proyecto serían entregados al equipo contable para realizar ajustes a la **realidad** de la cooperativa el día 20 de febrero. El jueves 24 de febrero se recibieron archivos del proyecto Confecciones, de parte del señor **Gerente Guillermo Chanci**, con información incompleta, como inventarios no valorados; valores de Costos y Gastos, al igual que valores de Ventas sin soportes. De los otros dos proyectos: Apícola y Piscícola, la información se recibió el jueves 3 de marzo de 2022, de parte de Alejandro Ramírez de OIM. Los informes incluyen información de 2019 y 2020 y faltan soportes de los registros en el Excel. Debe ser el señor Ramírez quien le exponga al Consejo y la Gerencia los informes, para que la administración defina ajustes a los presentes Estados Financieros.

Responsabilidades de la Administración y Consejo de Administración

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros y los debe preparar conforme al Decreto 2706 de 2012, el Marco Técnico Normativo vigente en Colombia, contenido en el Anexo No.3 del DUR 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales y de Información Financiera "NIIF", las de control interno que la administración considere necesario para la preparación de los Estados Financieros libres de desviación material, debido a fraude o error; así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del CTCP (Consejo Técnico de Contaduría Pública) y las normas expedidas por la Superintendencia de Economía Solidaria, Ley 79 de 1988, junto con el Manual de Políticas Contables **(que debe ser adoptado por el Consejo de Administración y la Gerencia)**, adoptadas al interior de la Cooperativa, en sesión del Consejo.

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA

**COOMULDESNA
NIT 901.144.011-8**

La responsabilidad de la administración incluye:

- Diseñar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno que garantice que la preparación y presentación de los estados financieros se encuentre libre de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o por error.
- Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y
- Realizar estimaciones contables razonables, de acuerdo con la realidad económica de la **Cooperativa Multiactiva para el Desarrollo Económico y Social del Norte de Antioquia COOMULDESNA.**

En la preparación de los Estados Financieros Separados, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando el hecho según corresponda. **Así mismo el Consejo de Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.**

Las presentes Notas Explicatorias a los Estados Financieros de la **COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL DEL NORTE DE ANTIOQUIA - COOMULDESNA**, hacen parte integral de los mismos.

Los Estados Financieros han sido Firmados CON SALVEDADES y sujetos a ajustes emanados de la Administración de la cooperativa, incluyendo la Asamblea.


GUILLERMO LEÓN CHANCI E.
Representante Legal



NATALIA SANCHEZ PEÑA
Contadora
T.P. 99777-T