



PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. LA ENTIDAD

1.1. Naturaleza jurídica

CONFECOOP ANTIOQUIA, es una entidad del sector solidario de segundo grado, constituida según Personería Jurídica No. 1619 de agosto 24 de 1987, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín en enero 29 de 1997, denominada Asociación Antioqueña de Cooperativas y mediante reforma registrada el 20 de junio de 2002, bajo el No. 1953 la entidad cambia su denominación, así: Asociación Antioqueña de Cooperativas, para todos los efectos legales, es CONFECOOP ANTIOQUIA.

1.2. Objeto Social

Es la integración para la representación del Cooperativismo Regional, vinculada al sistema de integración nacional cooperativa – CONFECOOP, con el propósito general de velar por los intereses del mismo. De igual manera, se propenderá por la consolidación del sector en el marco de su propia autonomía hacia el desarrollo de un vigoroso movimiento cooperativo, promoviendo acciones de intercooperación mediante la aplicación y práctica consecuente de los principios del cooperativismo y la economía solidaria.

1.3. Domicilio de la entidad

La sede social de CONFECOOP ANTIOQUIA, donde desarrolla sus actividades, está ubicada en la Carrera 49 No. 53-19 Of. 404 Edificio Bancoquía, Medellín (Antioquia) y el país donde está constituida dicha dirección es Colombia.

1.4. Estructura de personal

CONFECOOP ANTIOQUIA, al periodo en que se informa cuenta con 11 (once) empleados, bajo la modalidad de contrato a término indefinido; 8 (ocho) mujeres y 3 (tres) hombres.

1.5. De la Administración

La administración de CONFECOOP ANTIOQUIA estará a cargo de la Asamblea General, el Consejo de Dirección y la Dirección Ejecutiva; tendrá los Comités Sectoriales, Asesores y Especiales, necesarios para el logro de los objetivos y desarrollo de sus actividades. La fiscalización y el control están a cargo de la Junta de Vigilancia quién es el organismo de control social responsable ante la Asamblea General y el Revisor Fiscal quien es nombrado por la Asamblea.

1.6. Asociados

Al corte de diciembre 31 de 2022 CONFECOOP ANTIOQUIA cuenta con una base social de 113 entidades asociadas.



NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y CARACTERISTICAS CUALITATIVAS APLICADOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NUEVO MARCO NORMATIVO APLICABLE.

2.1. CONFECOOP ANTIOQUIA adopta las siguientes características de la información presentada en los estados financieros con base en la Sección 2, Conceptos y Principios Generales de las NIIF para PYMES:

2.1.1. Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

2.1.2. Relevancia o pertinencia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de pertinencia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

2.1.3 Materialidad o importancia relativa

La información es material—y por ello es relevante o pertinente—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

2.1.4. Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

2.1.5. La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

2.1.6. Prudencia



Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

2.1.7. Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia o pertinencia.

2.1.8. Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.

2.1.9. Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

2.1.10. Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

2.1.11. Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

El reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- (b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo

2.1.12. La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a,



o saldrán de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes. [2.29]

2.1.13. Fiabilidad de la medición

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse.

2.1.14. Base contable de acumulación o devengo

CONFECOOP ANTIOQUIA elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación.

De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

2.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

CONFECOOP ANTIOQUIA, declara que ha aplicado para la preparación y presentación de la información financiera bajo el marco normativo NIIF para las PYMES, el proceso de reconocimiento, medición, deterioro y revelación de conformidad con la ley 1314 de 2009, reglamentada por el decreto único 2420 de 2015 y sus anexos, con excepción a lo establecido en el inciso tercero del artículo 1.1.4.5.2 denominado Régimen normativo para el grupo 2 del decreto 2496 de 2015, que a la letra dice: *“Para la preparación de los estados financieros individuales y separados aplicaran el marco técnico normativo dispuesto en los anexos 2 y 2.1 y sus modificatorios del decreto 2420 de 2015, salvo el tratamiento de la cartera de crédito y su deterioro previsto en la sección 11 y el de los aportes sociales previsto en el artículo 1.1.4.6.1 del presente decreto”*.

2.3. BASES DE MEDICIÓN Y UNIDAD DE MEDIDA

CONFECOOP ANTIOQUIA, utilizó para la preparación de los estados financieros la medición al costo en la mayoría de sus rubros y al costo amortizado en el caso de las inversiones y las obligaciones financieras.

Los pesos colombianos son la unidad de medida utilizada en la información financiera presentada al corte sobre el que se informa.

2.4. SOBRE LOS JUICIOS

En la preparación de los estados financieros de diciembre de 2022 la Dirección Ejecutiva no emitió juicios en políticas contables sobre los valores que se presentan en los estados financieros al corte enunciado.

2.5. FUENTES CLAVES DE INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN



CONFECOOP ANTIOQUIA, en sus últimos años ha tenido un desarrollo y crecimiento propio que nos permite hoy día decir que, a la fecha de cierre de diciembre de 2022, no hay ningún tipo de incertidumbre frente algún riesgo significativo que puedan ocasionar variaciones o ajustes significativos en el valor de los activos, pasivos dentro del ejercicio económico del 2022.

2.6. CAMBIO EN LA POLÍTICA CONTABLE

Desde el mismo momento de la elaboración del manual de políticas contables, se definieron las políticas contables que iremos enunciando en la medida en que las presentes notas de revelación vayan avanzando, políticas que hasta la fecha de la preparación y presentación de los estados financieros no se han cambiado, por tanto, nos permite asegurar que no se han modificado cifras de periodos anteriores, ni modificaran hasta ahora periodos posteriores.

2.7. SOBRE LOS ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES

Ni en el Estado de situación financiera de apertura, ni en el de diciembre de 2022 y 2021, se presentaron errores que se hayan corregido, por lo tanto, nuestros estados financieros están libres de errores de ejercicios anteriores.

2.8. FECHA DE AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN

Fueron autorizados por el **Consejo de Dirección el 27 de marzo de 2023 según consta en el acta No. 466, el acordó convocar a las entidades asociadas hábiles a la XXXVII ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA 2023**, la cual dentro del orden del día se incluye el análisis, discusión y aprobación de los estados financieros, y de acuerdo al artículo 424 del Código de Comercio, a partir del 28 de marzo estarán a disposición de los asociados, los informes de gestión de la dirección ejecutiva y consejo de dirección, y el proyecto de distribución de excedentes, en el sitio web de CONFECOOP ANTIOQUIA para que ejerzan el derecho de inspección.

2.9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de la elaboración de las presentes notas de revelación no hemos tenido conocimiento de hechos ocurridos que impliquen algún tipo de ajuste a los estados financieros, y que ameriten por su relevancia ser informados a los órganos de dirección y control de CONFECOOP ANTIOQUIA.

2.10. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.10.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Caja General: CONFECOOP ANTIOQUIA reconoce todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones que se generen dentro del giro ordinario de operaciones.

Caja Menor Administrativa: Se reconoce en este fondo todas las transacciones que correspondan a los pagos administrativos de menor cuantía en cumplimiento de los reglamentos internos (Manual de Caja Menor).

Medición. Tanto los importes de Caja General y Caja Menor se miden al costo.



Bancos Comerciales y Entidades Financieras del Sector Solidario: Se reconocen todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones procedentes de las operaciones contempladas en el objeto social y las extraordinarias que se puedan generar, procedentes de los pagos o abonos en nuestras cuentas corrientes o de ahorros por servicios prestados o de pagos realizados a nuestros proveedores y otros.

Medición. El importe al periodo al que se informa se mide al costo.

El efectivo y equivalente al efectivo cuenta con tres grandes rubros los cuales son: Caja, bancos y efectivo restringido; el cual comprende la totalidad de los recursos que tiene la entidad, a su disposición, en efectivo o en depósitos en Cuentas de ahorros o corrientes en las Entidades del Sector Solidario, en los Bancos Comerciales y otras entidades financieras para atender sus operaciones inmediatas y que se han obtenido en desarrollo de sus operaciones, los cuales están debidamente conciliados con los extractos emitidos por dichas entidades, su medición se hace al costo.

2.10.2. INVERSIONES

Reconocimiento inicial

CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá una inversión como activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, es decir, cuando se entregue el efectivo al respectivo banco o emisor del título.

Medición inicial

CONFECOOP ANTIOQUIA al reconocer inicialmente la inversión, como un activo financiero, medirá la inversión al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición Posterior

En la medición posterior CONFECOOP ANTIOQUIA, determinará el valor recuperable de las inversiones así:

Si la inversión está en una Fiducia se medirá al valor razonable

Si la inversión se hizo bajo la modalidad de certificado de depósito a término, su medición será al costo amortizado [11.14]

Si la inversión se realizó en títulos o valores de participación, como lo son las acciones, este instrumento se medirá al valor razonable [11.14 (c)]

Las inversiones de capital se medirán al costo menos las pérdidas por deterior de valor [14.5]

2.10.3. INVENTARIO

Para CONFECOOP ANTIOQUIA los Inventarios son activos mantenidos para comercializar en el curso normal de las operaciones.



Medición Inicial

CONFECOOP ANTIOQUIA medirá los inventarios al valor menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta.

Fórmulas de cálculo del costo

CONFECOOP ANTIOQUIA medirá el costo de los inventarios, utilizando el método de primera entrada primera salida (FIFO), utilizando la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

2.10.4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar reconocidas en los estados financieros sobre el periodo en el que se informa están discriminadas en tres rubros importantes, efectivo y equivalentes al efectivo, inversiones y activos materiales, así las cosas, enunciamos las principales políticas aplicadas a cada rubro, con base en la Sección 11 de las NIIF para PYMES.

Reconocimiento inicial

CONFECOOP ANTIOQUIA, reconocerá un activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Medición inicial

Al reconocer inicialmente una cuenta por cobrar, CONFECOOP ANTIOQUIA la medirá al precio de la transacción.

Deterioro de valor de las cuentas por cobrar

Reconocimiento. Al final de cada periodo sobre el que se informa, CONFECOOP ANTIOQUIA evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. [11.21]

La evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de cuentas está deteriorado incluye información observable que requiera la atención de CONFECOOP ANTIOQUIA respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida.

- (a) Dificultades financieras significativas del deudor
- (b) Infracciones de la obligación, tales como incumplimientos o moras en el pago del capital.
- (c) Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, se le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias (plazos especiales, condonaciones, etc.).
- (d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.



CONFECOOP ANTIOQUIA deteriora sus cuentas por cobrar, al cien por ciento (100%) a partir de 120 días de mora a partir de que se genera la obligación (expedición del correspondiente documento).

2.10.5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá como propiedad planta y equipo aquellos activos tangibles que se mantengan para su uso en el suministro de bienes o servicios y que se esperan usar durante más de un año, y que su costo de adquisición sea superior a dos (2) SMMLV.

Los elementos que se adquieran y no cumplan los criterios anteriores, se reconocerán como activos de menor cuantía contra el estado de resultados y su control administrativo se hará mediante el registro en cuentas de orden.

Se realizará el registro de cada elemento de propiedad, planta y equipo, por cada uno de los bienes adquiridos.

Valor razonable como costo atribuido

Los elementos que CONFECOOP ANTIOQUIA use en el momento de la transición hacia las NIIF, se reconocerán al valor razonable como costo atribuido.

Medición

CONFECOOP ANTIOQUIA medirá los elementos de propiedad planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

Medición en el momento del reconocimiento

CONFECOOP ANTIOQUIA medirá un elemento de propiedad, planta y equipo por su costo, es decir el equivalente de efectivo al momento del reconocimiento inicial.

Depreciación

El método de depreciación utilizado por CONFECOOP ANTIOQUIA para todos los elementos que constituyen la propiedad, planta y equipo será el de línea recta y en su cálculo no se dejará valor de salvamento.

Vida Útil

Para determinar la vida útil del activo, CONFECOOP ANTIOQUIA considerará la utilización prevista del activo o el desgaste físico esperado que dependerá de los factores operativos, igualmente deberá tener en cuenta la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

CONFECOOP ANTIOQUIA, desde el inicio de la transición opta por las siguientes vidas útiles para cada elemento de propiedad y equipo así:



Edificio	30 Años
Muebles y Enseres	10 Años
Equipos de Oficina	10 Años
Equipos de Cómputo	3 Años
Equipos de Comunicación	5 Años

En la transición hacia las NIIF para PYMES, CONFECOOP ANTIOQUIA determinará la vida útil cada elemento de propiedad, planta y equipo.

Durante el periodo 2022 – 2021 no se produjo alguna perdida por deterioro de valor reconocida en el estado de resultados.

2.10.6. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un **arrendamiento financiero** para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o
- (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Una participación en una propiedad, que se mantenga por un arrendatario dentro de un acuerdo de **arrendamiento operativo**, se podrá clasificar y contabilizar como propiedad de inversión utilizando esta sección si, y solo si, la propiedad cumpliera, de otra forma, la definición de propiedades de inversión, y el arrendatario pudiera medir el valor razonable participación en la propiedad sin costo o esfuerzo desproporcionado, en un contexto de negocio en marcha. Esta clasificación alternativa estará disponible para cada una de las propiedades por separado.

Las propiedades de inversión no se deprecian, solo se ajusta su valor razonable al periodo sobre el cual se informa.

2.10.7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, es decir, cuando haya recibido los recursos del banco o entidad con actividad financiera a través de la obligación financiera.

Reconocimiento

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, CONFECOOP ANTIOQUIA lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación o reestructuración de una deuda.



Medición inicial

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, CONFECOOP ANTIOQUIA medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Al corte de diciembre de 2022 y diciembre de 2021.

2.10.8. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

Gastos por pagar. En este grupo de cuentas se reconocerán las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, provenientes del giro ordinario de las operaciones de **CONFECOOP ANTIOQUIA**, tales como: honorarios, seguros, arrendamientos y otros. Los gastos por pagar se medirán al costo de la transacción.

Proveedores. Se reconocen los importes, originados en las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, que representan la prestación de un bien o servicio que esté directamente relacionado con la actividad de **CONFECOOP ANTIOQUIA**, su medición se hace al costo.

Retención en la fuente. Se reconoce como el recaudo a través de **CONFECOOP ANTIOQUIA**, originado en las transacciones, hechos o sucesos y condiciones dentro de la prestación de un servicio o de un bien por parte de terceros, como consecuencia de la aplicación de la norma tributaria.

Remanente por pagar. Se reconocen en este rubro todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones originadas en el retiro de asociados, en el cual quedan saldos pendientes por pagar a los mismos, tales como aportes sociales.

Baja en cuentas. **CONFECOOP ANTIOQUIA**, solo dará baja en las cuentas por pagar total o parcialmente cuando la obligación especificada en la transacción, suceso o hecho y condición haya sido pagada o haya expirado [11.36]

IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS.

En este grupo de cuentas se reconocen todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, de los impuestos originados por la prestación de un servicio o compra de un bien y sus efectos descontables según la normatividad tributaria que rige la materia.

Baja en cuentas. **CONFECOOP ANTIOQUIA**, solo dará baja en cuentas, los impuestos gravámenes y tasas total o parcialmente cuando la obligación especificada en la transacción, suceso o hecho y condición haya sido pagada o haya expirado [11.36].

Las cuentas por pagar y otras en CONFECOOP ANTIOQUIA incluye los pasivos reconocidos a favor de terceros, originados en la prestación de servicios o la compra de bienes, recaudos fiscales y



demás obligaciones contraídas por la Asociación, los cuales son cancelados en el periodo siguiente al cierre que se informa.

Los pasivos por impuestos corrientes, gravámenes y tasas por pagar se presentan y pagan en el mes de enero de 2023.

Consignaciones por identificar corresponden a partidas reconocidas, como pasivos no aplicados a las cuentas por cobrar y recibidas en nuestras cuentas corrientes y de ahorros de los cuales no conocemos su beneficiario para ser imputadas en las respectivas cuentas individuales.

Las retenciones y aportes laborales corresponden a los reconocimientos del acumulado o devengo de las deudas con las empresas de salud, pensión y parafiscales, que son pagados en el mes de enero de 2023.

2.10.9. FONDOS SOCIALES

Fondo de educación

Para CONFECOOP ANTIOQUIA es una obligación implícita, en la cual reconocerá todas las transacciones originadas en el incremento del fondo, de acuerdo con la aplicación del excedente determinado por la ley o por la Asamblea General de Asociados.

La utilización de este fondo se realizará de acuerdo con la normatividad expedida por el ente de Supervisión y los reglamentos establecidos por el Consejo de Dirección; la entrega de dichos recursos se hará hasta la concurrencia del saldo de la respectiva cuenta.

Fondo de solidaridad

Como obligación implícita se reconocen todas las transacciones originadas en el incremento del fondo de acuerdo con la aplicación del excedente determinado por la Asamblea.

La utilización de este fondo se realizará de acuerdo con la normatividad expedida por el ente de Supervisión y los reglamentos establecidos por el Consejo de Dirección; la entrega de dichos recursos se hará hasta la concurrencia del saldo de la respectiva cuenta.

Baja en cuentas. CONFECOOP ANTIOQUIA solo dará baja en cuentas de los fondos sociales, total o parcialmente, cuando la obligación especificada por la Asamblea en la transacción, suceso o hecho y condición haya sido pagada. [11.36]

Los demás fondos sociales de carácter agotable deberán ser creados por la Asamblea General y debidamente reglamentados y estarán enmarcados en los criterios anteriores.

Fondos sociales para otros fines

- **Fondo de Investigación, promoción y defensa:** se reconocen todas las transacciones originadas en el incremento del fondo de acuerdo con:



1. Las apropiaciones que de los excedentes anuales que apruebe la Asamblea General, con destino a este Fondo.
2. Apropiaciones o partidas del presupuesto general de gastos de la Entidad, determinadas y aprobadas por el Consejo de Dirección, u orientadas por la Asamblea General.
3. Recursos destinados por las entidades asociadas para programas especiales de investigación y desarrollo o con destino específico al incremento del Fondo de Investigación, Promoción y Defensa, realizados de manera voluntaria u originados en el Estatuto o las decisiones de la Asamblea General.
4. Donaciones, subvenciones o auxilios y otros recursos que se reciban o alleguen con esta destinación específica.

Las aplicaciones durante el año son dispuestas por el Consejo de Dirección en cumplimiento del objeto del fondo, cuya finalidad es “adelantar proyectos y programas de orden investigativo, técnico, jurídico y divulgativo, que contribuyan al cumplimiento de la misión institucional de Confecoop Antioquia y al acercamiento a su Visión de Futuro”, con base en los ejes estratégicos de la Asociación.

Baja en cuentas

CONFECOOP ANTIOQUIA, solo dará baja en cuentas de los fondos sociales, total o parcialmente, cuando la obligación especificada por la Asamblea en la transacción, suceso o hecho y condición haya sido pagada.

Los demás fondos sociales de carácter agotable deberán ser creados por la Asamblea General y debidamente reglamentados y estarán enmarcados en los criterios anteriores.

2.10.10. OTROS PASIVOS

Basado en la Sección 28 de las NIIF para PYMES. Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Asociación proporciona a los empleados.

Medición de beneficios generalmente a corto plazo. Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo sobre el que se informa, **CONFECOOP ANTIOQUIA** medirá el costo reconocido por el costo adeudado a los empleados al final del periodo que se informa [28.5].

Obligaciones laborales por beneficios a empleados

CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:



Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, **CONFECOOP ANTIOQUIA** reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo. [28.3 (a)]

Ingresos Recibidos por Anticipado

Se reconocerán y se medirán al costo todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones que se originan en el recibo de recursos por anticipado para la prestación de un servicio posterior por parte de **CONFECOOP ANTIOQUIA**.

Ingresos Recibidos para Terceros

Se reconocen y se miden al costo en este grupo de cuentas todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones que tienen por origen el recaudo de unos recursos para ser trasladados a un tercero quien presta el servicio o bien tangibles a los beneficiarios del mismo, es decir CONFECOOP ANTIOQUIA es intermediario entre la entidad prestadora del servicio directamente y el beneficiario.

2.10.11. PATRIMONIO

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los asociados de CONFECOOP ANTIOQUIA, (aportes sociales) más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de CONFECOOP ANTIOQUIA, (denominadas fondos y reservas patrimoniales y excedentes) menos las reducciones de las inversiones de los asociados como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los asociados, llamadas pérdidas.

El patrimonio estará constituido por los aportes sociales ordinarios y extraordinarios que los asociados de CONFECOOP ANTIOQUIA han aportado de manera periódica, estos aportes sociales serán patrimonio y su reconocimiento será siempre en el patrimonio como se hacía en el anterior marco normativo o PCGA establecidos en Colombia.

Los Excedentes del Ejercicio generados por la Asociación durante los periodos en comparación.

2.10.11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

- (a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres de acuerdo con cada uno de los Ejes Estratégicos y generales, tales como ingresos por servicios educativos, convenios,



comercialización de productos institucionales, proyectos, cuotas de sostenimiento, asistencia técnica, encuentros, intereses, etc.

- (b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

CONFECOOP ANTIOQUIA medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso de los activos de la entidad por parte de terceros, que producen intereses, cuando:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- (b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

2.10.12. GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La definición de gastos incluye tanto los gastos como las pérdidas que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- (a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo asociado a las ventas, la prestación de los servicios, los beneficios a empleados, todos los gastos generales, depreciaciones, deterioro de valor, amortizaciones. Usualmente,



toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

- (b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos. Estos costos incluyen:

- (a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 de las NIIF para PYMES Instrumentos Financieros Básicos.
- (b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20, Arrendamientos.

2.10.13. CUENTAS DE ORDEN

ACTIVOS COMO ENCARGO FIDUCIARIO

CONFECOOP ANTIOQUIA, podrá recibir activos como encargo fiduciario para la aplicación de recursos en proyectos de destinación específica, bajo la modalidad de contrato de mandato, en los cuales CONFECOOP ANTIOQUIA, administrará y ejecutará los recursos de acuerdo al contrato.

Para tal efecto se reconocerán y presentarán en cuentas de orden al final del periodo sobre el que se informa, las partidas que corresponden a cada programa o proyecto discriminando tanto los activos y pasivos fiduciarios, teniendo en cuenta que solo se registrará en el ingreso la comisión, utilidad o beneficio económico que CONFECOOP ANTIOQUIA recibe como administrador de los recursos.

NOTAS DE REVELACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS ACTIVOS

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos de caja y bancos al corte de diciembre de 2022 y 2021 son los siguientes:

2022 y 2021 son los siguientes:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2022	2021	VARIACION
CORRIENTE			
CAJA	800.000	800.000	0
BANCOS COMERCIALES	193.341.321	187.788.425	5.552.896
BANCOS COOPERATIVOS	33.438.714	38.610.703	(5.171.989)
ENTIDADES SECTOR SOLIDARIO	34.669.542	34.749.438	(79.896)
FONDOS FIDUCIARIOS A LA VISTA	0	37.605.409	(37.605.409)
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	262.249.577	299.553.975	(37.304.398)

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez. La Entidad no presenta recursos que se encuentren restringidos al 31 de diciembre de 2022.

NOTA 4. INVERSIONES

Estas inversiones corresponden a certificados de depósito a término hasta el vencimiento, realizadas en las Cooperativas Financieras; con corte a diciembre 31 de 2022, hay CDT en: BANCOOMEVA, CONFIAR, COOFINEP, COOPCENTRAL, CFA Y JFK. Estos recursos hacen parte del



fondo de estabilización. así:

ACTIVOS FINANCIEROS (INVERSIONES)	2022	2021	VARIACION
CORRIENTE			
CDT BANCOOMEVA	0	115.246.960	(115.246.960)
CAPITAL CDT	0	113.598.937	(113.598.937)
INTERESES ACUMULADOS	0	1.648.023	(1.648.023)
COSTO FINANCIERO - MEDICION TRIMESTRAL	0	0	0
CDT BANCOOMEVA	61.000.000	0	61.000.000
CAPITAL CDT: F. ESTABIL. 2	61.000.000	0	61.000.000
CDT CONFIAR	79.210.056	111.828.737	(32.618.681)
CAPITAL CDT	79.210.056	110.915.192	(31.705.136)
INTERESES ACUMULADOS		913.545	(913.545)
CDT CONFIAR	35.853.604	0	35.853.604
CAPITAL CDT	35.853.604	0	35.853.604
INTERESES ACUMULADOS		0	0
CDT CFA	122.170.210	118.856.932	3.313.278
CAPITAL CDT	122.170.210	117.342.029	4.828.181
INTERESES ACUMULADOS		1.514.903	(1.514.903)
CDT COOPCENTRAL	84.725.602	80.253.654	4.471.948
CAPITAL CDT	84.725.602	80.000.000	4.725.602
INTERESES ACUMULADOS		253.654	(253.654)
COSTO FINANCIERO - MEDICION TRIMESTRAL			
CDT COOFINEP	119.795.114	115.624.535	4.170.579
CAPITAL CDT	119.795.114	114.756.701	5.038.413
INTERESES ACUMULADOS		867.834	(867.834)
CDT JFK	49.530.317	48.055.150	1.475.167
CAPITAL CDT	49.530.317	47.651.436	1.878.881
INTERESES ACUMULADOS		403.714	(403.714)
TOTAL INVERSIONES	685.451.148	589.865.968	95.585.180

En ninguno de los dos periodos registrados en la información existen títulos con algún tipo de restricción jurídica ni han sido entregados como garantía para algún tipo de operación pasiva.

NOTA 5. INVENTARIOS

Al cierre del periodo sobre el que se informa se reconocieron inventarios, libros, camisetas y gorras marca coop, así:

Al cierre de los ejercicios sobre los que se informan no se registró deterioro u obsolescencia de los inventarios.

INVENTARIO	2022	2021	VARIACION
CORRIENTE			
LIBROS Y CARTILLAS EDUCATIVAS	1.009.630	4.127.680	(3.118.050)
BANDERAS	0	108.800	(108.800)
CD'S CURSO BASICO COOPERATIVISMO	0	4.456.000	(4.456.000)
OTROS: CAMISETAS FESTIVAL COOPERATIVO	5.808.000	0	5808000
TOTAL INVENTARIOS	6.817.630	8.692.480	(1.874.850)

NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de los deudores comerciales al cierre de los años 2022 y 2021 es el siguiente:



DEUDORES COMERCIALES	2022	2021	VARIACION
CORRIENTE			
VIGENTES	76.617.184	59.761.612	16.855.572
VENCIDOS ENTRE 91 Y 180 DIAS	6.784.000	4.445.206	2.338.794
VENCIDOS ENTRE 181 Y 360 DIAS	1.271.936	3.335.120	(2.063.184)
VENCIDOS MAS DE 360 DIAS	12.812.317	37.855	12.774.462
DETERIOR DE DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	(7.730.042)	(5.833.866)	(1.896.176)
TOTAL DEUDORES COMERCIALES	89.755.395	61.745.927	28.009.468

El importe de los activos por impuestos corrientes corresponde a:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2022	2021	VARIACION
CORRIENTE			
ANTICIPO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	5.123.010	2.201.926	2.921.084
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	596.813	734.000	(137.187)
INDUSTRIA Y COMERCIO	0	296.381	(296.381)
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5.719.823	3.232.307	2.487.516

Las otras cuentas por cobrar están discriminadas así:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2022	2021	VARIACION
CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	39.600	750.055	(710.455)
PROVEEDORES Y/O FACILITADORES	20.095.053	6.397.440	13.697.613
DIVIDENDOS, PARTICIPACIONES Y EXCEDENTES	66.645.588	40.436.360	26.209.228
FONDO ESTABILIZACION - CONSUMO	0	60.000.000	(60.000.000)
OTRAS CUENTAS	1.061.963	1.650.000	(588.037)
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	87.842.204	109.233.855	(21.391.651)

NOTA 7. ACTIVOS FINANCIEROS (INVERSIONES)

El importe de estos los activos financieros corresponden a las inversiones de capital en otras entidades.

CONFECOOP ANTIOQUIA, vinculada al sistema de integración nacional y apostándole al cumplimiento de su objeto social con proyectos de interoperación y como una estrategia de representación para el fortalecimiento del sector cooperativo regional, es por ello que para los años 2022 y 2021 la entidad posee aportes sociales y cuotas de interés social en:

ACTIVOS FINANCIEROS (INVERSIONES)	2022	2021	VARIACION
NO CORRIENTE			
AGENCIA DE SEGUROS VIVIR	27.204.000	25.048.000	2.156.000
PROYECTO DE INTERCOOPERACION CONCEPT	110.000.000	110.000.000	0
SINERGIA SOLIDARIA O.C	24.062.538	24.062.537	0
CONSUMO	30.000.000	30.000.000	0
CFA	0	2.110.875	(2.110.875)
CONFECOOP	0	993.800	(993.800)
TOTAL INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMC	191.266.538	192.215.212	(948.674)



Declaramos que en ninguna de las entidades tenemos la posibilidad de participar en las decisiones operativas y financieras, lo cual no da lugar a una influencia significativa y mucho menos el control.

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se detalla la composición de la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2022 - 2021:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2022	2021	VARIACION
NO CORRIENTE			
EDIFICACIONES	272.454.372	272.454.372	0
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	118.668.176	118.668.176	0
EQUIPOS DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	115.588.652	87.846.165	27.742.487
DEPRECIACION ACUMULADA	(254.023.163)	(225.543.763)	(28.479.400)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	252.688.037	253.424.950	(736.913)

A continuación, se detalla la composición de la propiedad de inversión a 31 de diciembre de 2022 - 2021:

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	2022	2021	VARIACION
OFICINA ED. LOS CAMBULOS 802-803	92.438.199	92.438.199	0
OFICINA ED. LOS CAMBULOS 801	71.879.433	71.879.433	0
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	164.317.632	164.317.632	0

CONFECOOP ANTIOQUIA, es el titular de todos los elementos de propiedad planta y equipo y no tiene ninguna restricción jurídica para su libre uso.

A la fecha sobre la que se informa, CONFECOOP ANTIOQUIA, no ha hecho compromiso alguno para la adquisición de algún tipo de bien mueble o inmueble en el futuro.

Pérdida por deterioro de valor y reversión posterior

La entidad evaluó la pérdida de deterioro de valor de sus activos tangibles considerando indicios de deterioro por medio de fuentes internas y externas de información, concluyendo que los activos tangibles no presentan deterioro para los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

NOTA 9. INTANGIBLES

El importe de los intangibles al cierre de los periodos 2022 y 2021 es el siguiente:



INTANGIBLES	2022	2021	VARIACION
NO CORRIENTE			
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR (SOFTWARE)	30.784.545	41.398.531	(10.613.986)
TOTAL INTANGIBLES	30.784.545	41.398.531	(10.613.986)

NOTAS DE REVELACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS PASIVOS

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El importe de las obligaciones financieras al cierre de los periodos 2022 y 2021 es el siguiente:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2022	2021	VARIACION
CORRIENTE			
TARJETA DE CREDITO - CONFIAR COOPERATIVA FINANCIER	1.346.316	1.200.001	146.315
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.346.316	1.200.001	146.315

Desde el mes de febrero de 2016 la Asociación obtuvo tarjeta de crédito MasterCard con Confiar Cooperativa Financiera para compras, específicamente de tiquetes aéreos de directivos, con un cupo de \$10.000.000; el valor utilizado a diciembre de 2022 es de \$1.346.316 plazo de un mes lo cual no genera intereses por cobrar.

NOTA 11. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El importe de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al cierre de los periodos 2022 y 2021 es el siguiente:

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2022	2021	VARIACION
CORRIENTE			
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	213.671	0	213.671
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	3.833.000	3.602.071	230.929
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES - IVA POR PAGAR	35.229.000	30.104.000	5.125.000
PROVEEDORES	21.246.568	38.390.080	(17.143.512)
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	6.433.000	15.765.386	(9.332.386)
REMANENTES POR PAGAR	1.339.490	206.193	1133297
TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	68.294.729	88.067.730	(19.773.001)

NOTA 12. FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

La conciliación de inversión y ejecución de los fondos sociales durante los años 2022 y 2021 es la siguiente:

FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN	2022	2021	VARIACION
SALDO A DICIEMBRE DE 2021	1.258.095	1.258.095	0
MAS INCREMENTOS FONDO VIA EXCEDENTES	5.046.021	2.307.269	2.738.752
MENOS FONDO EDUCACION FORMAL	5.046.000	2.307.000	2.739.000
MENOS APLICACIÓN SEGÚN REGLAMENTO	0	2.107.427	(2.107.427)
SALDO A DICIEMBRE DE 2022	1.258.116	1.258.095	21



FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	2022	2021	VARIACION
SALDO A DICIEMBRE DE 2021	653.635	0	653.635
MAS INCREMENTOS FONDO VIA EXCEDENTES	2.523.010	1.153.635	1.369.375
MENOS APLICACIÓN SEGÚN REGLAMENTO	0	500.000	(500.000)
SALDO A DICIEMBRE DE 2022	3.176.645	653.635	2.523.010

FONDO SOCIAL DE INVESTIGACION, PROMOCION Y DEFENSA	2022	2021	VARIACION
SALDO A DICIEMBRE DE 2021	31.891.789	118.753.345	(86.861.556)
MAS INCREMENTOS FONDO VIA EXCEDENTES	12.615.051	0	0
MAS INCREMENTOS FONDO VIA DONACIONES, SUBVENCIONES O AUX	0	201.314.271	(201.314.271)
MENOS APLICACIÓN SEGÚN REGLAMENTO	22.666.729	288.175.827	(265.509.098)
SALDO A DICIEMBRE DE 2022	9.225.060	31.891.789	(22.666.729)

NOTA 13. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos hacen referencia al total de los beneficios a empleados, ingresos anticipados e ingresos recibidos para terceros y otros activos no financieros. El detalle de cada uno a continuación:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2022	2021	VARIACION
CORRIENTE			
CESANTIAS CONSOLIDADAS	28.784.184	36.913.468	(8.129.284)
INTERESES A LAS CESANTIAS	3.454.101	4.262.132	(808.031)
VACACIONES CONSOLIDADAS	17.083.649	9.927.966	7.155.683
OTRAS	0	8.975.909	(8.975.909)
TOTAL BENEFICIO A EMPLEADOS	49.321.934	60.079.475	(10.757.541)

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2022	2021	VARIACION
CORRIENTE			
PROYECTO INTERCOOPERACION REDESS	13.035.862	20.294.400	(7.258.538)
LICENCIA CURSO BASICO DE COOPERATIVISMO INTER	61.599.003	24.533.073	37.065.930
ESCUELA SER COOPERATIVO	14.164.648	17.425.715	(3.261.067)
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	88.799.513	62.253.188	26.546.325

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2022	2021	VARIACION
CORRIENTE			
RED TRABAJO ASOCIADO	585.444	585.444	0
RED DE TRANSPORTE	1.487.810	1.487.810	0
RED DE REDESS	655.151	1.655.151	(1.000.000)
CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES	3.488.827	6.650.447	(3.161.620)
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	6.217.232	10.378.852	(4.161.620)



OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	2022	2021	VARIACION
CORRIENTE			
BANCO DE BOGOTA	250.000	0	250.000
CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA	12.019.601	2.286.154	9.733.447
COOPCENTRAL	672.716	672.716	0
C.F.A	2.006.990	261.800	1.745.190
BANCOLOMBIA	9.679.896	9.130.664	549.232
BANCOOMEVA	286.400	5.809.980	(5.523.580)
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	24.915.603	18.161.314	6.754.289

NOTAS DE REVELACIÓN CORRESPONDIENTE AL PATRIMONIO

NOTA 14. PATRIMONIO

El movimiento del patrimonio durante los años 2022 y 2021 fue el siguiente:

PATRIMONIO	2022	2021	VARIACION
APORTES SOCIALES	109.436.319	99.558.858	9.877.461
RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES	183.148.892	178.102.872	5.046.020
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA - Infraestructura física	265.013.817	265.013.817	0
REVALORIZACION	2.149.806	0	2.149.806
FONDO ESPECIAL PROPIEDAD DE INVERSION	941.437.420	898.166.737	43.270.683
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ	12.196.761	12.196.761	(0)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	10.954.582	25.230.102	(14.275.519)
TOTAL PATRIMONIO	1.524.337.598	1.478.269.147	46.068.451

NOTAS DE REVELACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS INGRESOS

NOTA 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos generados durante los años 2022 y 2021 es el siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2022	2021	VARIACION
UNIDAD GREMIAL	1.263.283.568	943.042.909	320.240.659
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	870.531.582	775.044.488	95.487.094
COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS, CONVENIOS Y	13.064.704	3.243.420	9.821.284
INGRESOS FINANCIEROS	350.679.621	124.743.594	225.936.027
DIVIDENDOS, PARTICIPACIONES Y EXCEDENTES	26.379.507	28.547.314	(2.167.807)
RECUPERACION DETERIORO DE VALOR	2.628.154	11.464.093	(8.835.939)
UNIDAD DE REDESS	190.000	10.230.000	(10.040.000)
IMPLEMENTACION DE REDESS	190.000	10.230.000	(10.040.000)
UNIDAD DE EDUCACION	402.692.251	721.381.744	(318.689.493)
ENCUENTROS	0	109.844.600	(109.844.600)
SERVICIOS EDUCATIVOS CERRADOS	56.791.063	64.770.970	(7.979.907)
CD INTERACTIVO CURSO BASICO DE COOPERATIVIS	43.293.114	57.765.832	(14.472.718)
SERVICIOS EDUCATIVOS ABIERTOS	199.733.885	374.317.386	(174.583.501)
EDUCACION Y CULTURA SOLIDARIA	9.636.974	8.180.671	1.456.303
ASESORIA Y ASISTENCIA TECNICA	19.787.648	4.100.841	15.686.807
EJECUCION RECURSOS EDUCACION FORMAL	0	6.032.158	(6.032.158)
ESCUELA SER COOPERATIVO	73.449.567	96.369.286	(22.919.719)
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	1.666.165.819	1.674.654.653	(8.488.834)



La entidad tuvo un incremento de ingresos durante el año 2022 de **\$8.488.834** que representa un **20%**. De las unidades de ingresos, la de educación es la que incrementó debido a que la entidad pudo en el año ofertar nuevamente sus cursos, seminarios y demás programas de educación.

NOTAS DE REVELACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS GASTOS

NOTA 16. GASTOS VINCULADOS A LA ACTIVIDAD ORDINARIA (UNIDADES)

En este rubro se reconocen los gastos directos incurridos para la generación de los ingresos de actividades ordinarias. En correspondencia con la generación de ingresos, se registra una disminución de **\$63.259.832** que representa un **15%** respecto del año 2021 y se atribuye principalmente a la unidad de educación.

GASTOS VINCULADOS A LA ACTIVIDAD ORDINARIA (U)	2022	2021	VARIACION
UNIDAD GREMIAL	28.526.350	21.743.521	6.782.829
COMITES TECNICOS, SECTORIALES Y TEMATICOS	3.430.500	16.850.000	(13.419.500)
COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS GREMIALES	25.095.850	4.893.521	20.202.329
UNIDAD DE EDUCACION	323.817.178	393.859.839	(70.042.661)
ENCUENTROS	82.594.749	0	82.594.749
SERVICIOS EDUCATIVOS CERRADOS	46.094.147	203.588.392	(157.494.245)
SERVICIOS EDUCATIVOS ABIERTOS	81.730.510	0	46.094.147
EDUCACION Y CULTURA SOLIDARIA	0	115.986.408	(115.986.408)
ASESORIA Y ASISTENCIA TECNICA	67.270.046	45.831.022	21.439.024
ESCUELA SER COOPERATIVA	46.127.726	28.454.017	17.673.709
TOTAL GASTOS VINCULADOS A LA OPERACIÓN	352.343.528	415.603.360	(63.259.832)

NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

A continuación, se detallan los gastos de administración a 31 de diciembre de 2022 - 2021:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2022	2021	VARIACION
BENEFICIOS A EMPLEADOS	653.622.423	762.187.978	(108.565.555)
GASTOS GENERALES	587.699.002	383.960.036	203.738.965
DETERIORO DE VALOR	4.543.330	8.396.181	(3.852.851)
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	42.927.524	56.813.165	(13.885.641)
FINANCIEROS	14.075.430	22.543.830	(8.468.400)
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1.302.867.709	1.233.901.190	68.966.518



GASTOS GENERALES	2022	2021	VARIACION
HONORARIOS	122.480.532	108.369.553	14.110.979
IMPUESTOS	2.332.618	3.348.172	(1.015.554)
SEGUROS	11.040.481	11.658.480	(617.999)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	16.807	2.584.387	(2.567.580)
CUOTAS DE ADMINISTRACION	37.068.462	31.464.080	5.604.382
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	31.630.554	11.145.129	20.485.425
GASTOS DE ASAMBLEA	21.589.695	1.283.162	20.306.533
GASTOS DIRECTIVOS	4.860.906	364.700	4.496.206
GASTOS DE COMITES	10.646.406	1.422.050	9.224.356
REUNIONES Y CONFERENCIAS	0	6.054.800	(6.054.800)
GASTOS LEGALES	3.041.075	4.960.000	(1.918.925)
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	38.973.615	9.777.603	29.196.012
SERVICIOS PUBLICOS	35.821.115	28.831.731	6.989.384
CORREO, TRANSPORTE Y FLETES	6.255.920	653.168	5.602.752
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	1.411.805	4.994.022	(3.582.217)
TASA DE CONTRIBUCION SES	36.695.085	496.842	36.198.243
GASTOS DE REPRESENTACION	1.246.447	2.576.500	(1.330.053)
GASTOS DE VIAJES	6.928.936	1.090.492	5.838.444
VIGILANCIA PRIVADA	1.079.569	897.381	182.188
GESTION DOCUMENTAL	6.427.883	833.620	5.594.263
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	0	29.053.233	(29.053.233)
SUSCRIPCIONES Y PUBLICACIONES	334.900	304.900	30.000
SOPORTE TECNOLÓGICO	34.540.243	12.044.845	22.495.398
SISTEMA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	5.496.004	6.202.176	(706.172)
ASESORIA EN PLANEACION ESTRATEGICA	6.970.542	7.286.528	(315.986)
ADQUISICION DE RECURSOS	0	2.325.000	(2.325.000)
BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.058.212	2.119.725	(61.513)
OBSEQUIOS DE NAVIDAD	18.904.539	11.532.207	7.372.332
RECONOCIMIENTOS	49.466.420	49.014.528	451.892
APORTES A CONVENIOS	14.061.324	20.285.924	(6.224.600)
OTROS	12.961.206	10.985.098	1.976.108
IMPUESTOS ASUMIDOS	63.357.701	0	63.357.701
TOTAL GASTOS GENERALES	587.701.024	383.960.036	203.740.988

Nota 18. EXCEDENTE DEL EJERCICIO

El excedente del ejercicio con corte al 31 de diciembre 2022 fue de \$10.954.582

Nota 18.1. OTRO RESULTADO INTEGRAL

En este estado financiero se presentaron partidas de otro resultado integral, Superávit por valorización por valor de \$2.149.806 por concepto de cuotas o partes de interés social de Vamos seguros. El Fondo de estabilización por valor de \$46.877.795 por la cuentas de cobrar que se han recuperado de la liquidación de Acosol, los rendimientos generados y se disminuyen por los costos asociados para la administración de los mismos+.



NOTAS DE REVELACIÓN SOBRE PARTES RELACIONADAS

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre CONFECOOP ANTIOQUIA y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio. Ejemplos habituales de transacciones entre partes relacionadas en las PYMES incluyen, sin ser una lista exhaustiva, las siguientes: [33.8]

- (a) Transacciones entre una entidad y su(s) propietario(s) principal(es).
- (b) Transacciones entre una entidad y otra cuando ambas están bajo el control común de una sola entidad o persona.
- (c) Transacciones en las que una entidad o persona que controla la entidad que informa lleva a cabo gastos directamente, que de otra forma se hubieran realizado por la entidad que informa.

Si CONFECOOP ANTIOQUIA realiza transacciones entre partes relacionadas, revelará la naturaleza de la relación con cada parte relacionada, así como la información sobre las transacciones, los saldos pendientes y los compromisos que sean necesarios para la comprensión de los efectos potenciales de la relación tienen en los estados financieros.

Importe de las transacciones con los miembros del Consejo de Dirección, a continuación, se detallan los ingresos adicionales a las cuotas de sostenimiento recibos por cada entidad.

Información para revelar sobre las remuneraciones del personal clave de la Administración.

Beneficios a empleados pagados y causados durante el periodo sobre el que se informa al director ejecutivo, por los siguientes conceptos:

PAGOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2022	2021	VARIACION
SALARIOS	160.279.339	154.061.611	6.217.728
CESANTIAS	14.879.547	13.199.865	1.679.682
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	1.551.248	1.583.984	(32.736)
PRIMA LEGAL DE SERVICIOS	14.098.546	13.199.865	898.681
VACACIONES	11.314.641	11.585.916	(271.275)
TOTAL PAGOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	202.123.321	193.631.241	8.492.080

Otros pagos que no corresponden a beneficios de empleados, por concepto de:

OTROS PAGOS	2022	2021	VARIACION
TRANSPORTE CAFETERIA Y OTROS	1.098.200	475.800	622.400,00
BONIFICACION EXTRALEGAL	25.285.429	26.276.830	(991.401)
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	1.088.035	60.500	1.027.535,00
TOTAL OTROS PAGOS	27.471.664	26.813.130	658.534,00

Información por revelar sobre las transacciones entre partes relacionadas.



Importe de las transacciones con los miembros del Consejo de Dirección, a continuación, se detallan los ingresos adicionales a las cuotas de sostenimiento recibos por cada entidad.

INGRESOS	2022	2021	VARIACION
PRINCIPALES			
COMEDAL	33.929.430	11.280.168	22.649.262
CFA	38.605.230	13.250.000	25.355.230
COOFRASA	19.450.480	1.680.000	17.770.480
COOIMPRESOS	5.102.432	3.260.000	1.842.432
COOGRANADA	33.107.304	8.616.000	24.491.304
COBELEN	26.150.228	13.349.171	12.801.057
COOSERVUNAL	25.099.808	21.306.000	3.793.808
TOTAL INGRESOS DE MIEMBROS PRINCIPALES	181.444.912	72.741.339	108.703.573

INGRESOS	2022	2021	VARIACION
SUPLENTE			
PREVISORA SOCIAL VIVIR LOS OLIVOS	24.990.208	4.800.000	20.190.208,00
COOMAPOL	4.030.032	452.000	3.578.032,00
COOFINEP	25.686.547	880.000	24.806.547,00
CODESIVAL	8.303.645	360.000	7.943.645,00
COOPEVIAN	34.710.396	5.196.000	29.514.396,00
COOTRASENA	22.610.228	6.296.000	16.314.228,00
COOPECREDITO	25.328.228	2.000.000	23.328.228,00
TOTAL INGRESOS DE MIEMBROS SUPLENTE	145.659.284	19.984.000	125.675.284,00

Importe de las transacciones con los miembros de la Junta de Vigilancia:

INGRESOS	2022	2021	VARIACION
PRINCIPALES			
COONECTA - COOTRADEPARTAMENTALES	15.329.778	1.671.474	13.658.304
COOPERENKA	22.332.269	858.000	21.474.269
COOP. U.P.B.	22.784.570	744.510	22.040.060
SUPLENTE			
COOP. LEON XIII DE GUATAPE	17.661.236	1.086.000	16.575.236
VETA CTA VIGILANCIA ESPECIALIZADA DE TRABAJO ASOCIADO	2.800.032	540.000	2.260.032
TOTAL INGRESOS	80.907.885	4.899.984	76.007.901

El importe de los saldos pendientes:

Cuentas por cobrar: al cierre del periodo sobre el que se informa se presentaron los siguientes saldos pendientes por cobrar.

CXC CONSEJO DE ADMINISTRACION Y JUNTA DE VIGILANCIA	2022	2021	VARIACION
COOGRANADA	0	2.135.658	(2.135.658)
COMEDAL	0	1.135.658	(1.135.658)
CFA	3.885.136	1.516.630	2.368.506
TOTAL CXC CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN Y JUNTA DE VIGILANCIA	3.885.136	2.652.288	1.232.848



No se reconocen provisiones por deudas incobrables relacionadas con el importe de los saldos pendientes con las partes relacionadas durante el periodo sobre el que se informa.

NOTA 19. CUENTAS DE ORDEN

ACTIVOS COMO ENCARGO FIDUCIARIO

CONFECOOP ANTIOQUIA, podrá recibir activos como encargo fiduciario para la aplicación de recursos en proyectos de destinación específica, bajo la modalidad de contrato de mandato, en los cuales CONFECOOP ANTIOQUIA, administrará y ejecutará los recursos de acuerdo al contrato.

Para tal efecto se reconocerán y presentarán en cuentas de orden al final del periodo sobre el que se informa, las partidas que corresponden a cada programa o proyecto discriminando tanto los activos y pasivos fiduciarios, teniendo en cuenta que solo se registrará en el ingreso la comisión, utilidad o beneficio económico que CONFECOOP ANTIOQUIA recibe como administrador de los recursos.

RECURSOS EDUCACION FORMAL	2022	2021	VARIACION
COOPERENKA	112.263.980,23	122.874.141	(10.610.161)
CONFIAR (FIDUBOGOTA)	1.041.680.523,76	372.567.455	669.113.069
COOGRANADA	215.258.006,25	243.816.542	(28.558.536)
COMEDAL	400.619.144,38	550.238.211	(149.619.067)
EDUCACION SUPERIOR	690.111.007,30	1.428.124.116	(738.013.109)
TOTAL RECURSOS DE EDUCACIÓN FORMAL	2.459.932.662	2.717.620.465	(257.687.803)

LLANCELY NOREÑA GIRALDO
Representante Legal Suplente

ANA MARIA TAMAYO TEJADA
Contadora Designada por Sinergia Solidaria
T.P. 254899-T

GLADIS BUITRAGO SALAZAR
Revisora Fiscal
T.P. 41785-T