





COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA ELECTRIFICADORA SANTANDER LTDA
NIT. 800.054.946-6


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPARADO COMPARATIVO

A 31 Diciembre de 2022 y el periodo comprendido a 31 de Diciembre de 2021
 (Valores expresados en pesos colombianos)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO					
		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	NOTA 3	619,443,786.02	291,453,834.68	327,989,951.34	113%
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 4	671,427,089.82	920,564,337.09	-249,137,247.27	-27%
ACTIVOS FINANCIEROS	NOTA 5	0.00	2,346,128.00	-2,346,128.00	-100%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 6	157,850,575.67	158,011,846.20	-161,270.53	-0.1%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	NOTA 7	11,306,175.00	43,850,592.19	-32,544,417.19	-74%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,460,027,626.51	1,416,226,738.16	43,800,888.35	3%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NOTA 8	794,471,848.33	819,701,667.33	-25,229,819.00	-3.1%
ACTIVOS INTANGIBLES	NOTA 9	158,887,139.00	137,000,165.00	21,886,974.00	16%
INVERSIONES EN ASOCIADAS	NOTA 10	677,140,130.34	630,421,549.34	46,718,581.00	7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,630,499,117.67	1,587,123,381.67	43,375,736.00	2.7%
TOTAL ACTIVOS		3,090,526,744.18	3,003,350,119.83	87,176,624.35	2.90%
PASIVO CORRIENTE					
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 11	628,785,472.84	672,852,981.08	-44,067,508.24	-7%
PASIVOS FINANCIEROS	NOTA 12	105,000,000.00	159,590,066.00	-54,590,066.00	-34%
FONDOS SOCIALES	NOTA 13	0.00	118,393.64	-118,393.64	-100%
PASIVOS NO FINANCIEROS	NOTA 14	148,013,173.00	128,663,419.00	19,349,754.00	15%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 15	166,126,780.71	127,245,226.86	38,881,553.85	31%
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	NOTA 16	69,786,155.08	78,779,299.08	-8,993,144.00	-11%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,117,711,581.63	1,167,249,385.66	-49,537,804.03	-4.24%
PASIVO NO CORRIENTE					
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0.00	0.00	0.00	0%
TOTAL PASIVOS		1,117,711,581.63	1,167,249,385.66	-49,537,804.03	-4.24%
PATRIMONIO					
APORTES SOCIALES	NOTA 17	40,515,152.15	90,375,347.00	-49,860,194.85	-55%
CAPITAL MINIMO IRREDUCIBLE	NOTA 17	500,000,000.00	454,263,000.00	45,737,000.00	10%
RESERVAS	NOTA 18	244,577,320.55	153,655,691.43	90,921,629.12	59%
FONDOS PATRIMONIALES	NOTA 19	92,855,416.50	82,370,481.81	10,484,934.69	13%
RESULTADO	NOTA 20	140,844,355.77	101,413,296.35	39,431,059.42	39%
RESULTADOS ACUMULADOS POR CONVERGENCIA A NIIF	NOTA 21	954,022,917.58	954,022,917.58	0.00	0%
TOTAL PATRIMONIO		1,972,815,162.55	1,836,100,734.17	136,714,428.38	7.45%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		3,090,526,744.18	3,003,350,119.83	87,176,624.35	2.90%


 LUISA MERCEDES PORRAS MUÑOZ
 Gerente


 JHON FREDY SOLER ALBARRAN
 Contador Público
 T.P. 193980-T


 CARLOS ARTURO CHAPARRO ALVAREZ
 Revisor Fiscal
 T.P.34394-T

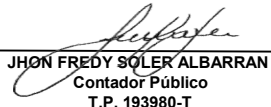


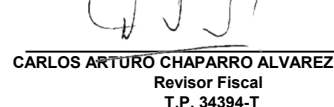
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA ELECTRIFICADORA SANTANDER LTDA
NIT. 800.054.946-6
ESTADO DE RESULTADO SEPARADO COMPARATIVO

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022 y por el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021
 (valores expresados en pesos colombianos)

ESTADO DE RESULTADO		DICIEMBRE	DICIEMBRE	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		2022	2021		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
TRANSPORTE ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES					
Actividades Conexas Mensajería	NOTA 22	5,982,405	9,039,312	-3,056,907	-34%
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	NOTA 23	-118,257,333	-206,692,857	88,435,524	-43%
INGRESOS DE OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS					
Ingresos por Servicios	NOTA 24	4,086,351,651	4,093,144,443	-6,792,792	-0.2%
INGRESOS CARTERA DE CREDITOS					
Servicio de crédito	NOTA 25	0	3,220,889	-3,220,889	-100%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		3,974,076,723	3,898,711,787	75,364,936	2%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
BENEFICIO A EMPLEADOS					
Gastos de Personal	NOTA 26	710,003,732	691,426,801	18,576,931	3%
GASTOS GENERALES					
DETERIORO					
Otras cuentas por cobrar	NOTA 28	15,000,000	0	0	100%
AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO					
Amortización	NOTA 29	26,050,520	6,770,828	19,279,692	285%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	NOTA 30	29,248,474	29,799,448	-550,974	-2%
Gastos Bancarios	NOTA 31	99,444,421	86,021,267	13,423,154	16%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		4,060,136,656	3,893,227,671	166,908,985	4%
RESULTADO OPERACIONAL		-86,059,933	5,484,116	-91,544,049	-1669%
OTROS INGRESOS					
INGRESOS POR VALORACION INVERSIONES					
Ingresos Financieros	NOTA 32	2,310,716	497,311	1,813,405	365%
OTROS INGRESOS					
Dividendos, Participación, Excedentes y Otros	NOTA 33	202,276,822	68,244,217	134,032,605	196%
RECUPERACIONES DETERIORO					
Recuperaciones	NOTA 34	34,240,134	32,946,668	1,293,466	4%
INDEMNIZACIONES					
Indemnización	NOTA 35	8,939,274	15,645,935	-6,706,661	-43%
SERVICIOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL					
OTROS					
Diversos, Aprovechamientos	NOTA 36	74,012	17,423	56,589	325%
TOTAL OTROS INGRESOS		247,840,958	117,351,554	130,489,404	111%
GASTOS FINANCIEROS					
GASTOS FINANCIEROS					
Gravámenes certificaciones y constancias	NOTA 37	20,936,670	21,422,374	-485,704	-2%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		20,936,670	21,422,374	-485,704	-2%
RESULTADO NO OPERACIONAL		226,904,289	95,929,180	130,975,109	137%
RESULTADO ACUMULADO DEL PERIODO		140,844,356	101,413,296	39,431,059	39%


 LUISA MERCEDES PORRAS M.
 Gerente


 JHON FREDY SOLER ALBARRAN
 Contador Público
 T.P. 193980-T


 CARLOS ARTURO CHAPARRO ALVAREZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 34394-T



COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA ELECTRIFICADORA DE SANTANDER LTDA
NIT. 800.054.946-6
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO SEPARADO COMPARATIVO

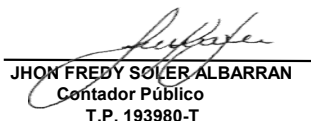
A 31 de Diciembre de 2022


(Valores expresados en pesos colombianos)

SALDO DE PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	1,836,100,734.17
SALDO DE PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022	1,972,815,162.55
AUMENTO	136,714,428.38

	SALDOS DIC 31-2021	VARIACION		SALDOS DIC 31-2022
		AUMENTO	DISMINUCION	
PATRIMONIO				
Aportes Sociales	544,638,347.00	0	4,123,194.85	540,515,152.15
Reserva para Protección de Aportes Sociales	109,355,691.43	90,921,629.12	0.00	200,277,320.55
Reserva Estatutarias	44,300,000.00	0	0	44,300,000.00
Fondo para Amortizacion de Aportes	5,340,238.00	0	0	5,340,238.00
Fondo para Revalorizacion de Aportes	2,634.00	0	0	2,634.00
Fondo No suceptible de Reparticion	77,027,609.81	10,484,934.69	0	87,512,544.50
Resultado por Convergencia a NIIF	954,022,917.58	0	0	954,022,917.58
Excedente /Perdida del Ejercicio	101,413,296.35	39,431,059.42	0	140,844,355.77
TOTAL PATRIMONIO	1,836,100,734.17	140,837,623.23	4,123,194.85	1,972,815,162.55


 LUISA MERCEDES PORRAS M.
 Gerente


 JHON FREDY SOLER ALBARRAN
 Contador Público
 T.P. 193980-T


 CARLOS ARTURO CHAPARRO ALVAREZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 34394-T



COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA ELECTRICADORA SANTANDER LTDA
NIT. 800.054.946-6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SEPARADO COMPARATIVO


Por los ejercicios terminados A 31 de Diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en pesos colombianos)

METODO DIRECTO	AÑO 2022	AÑO 2021
ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		
RESULTADO	140,844,356	101,413,296
DEUDORES COMERCIALES	249,137,247	42,014,202
ACTIVOS FINANCIERTOS	2,346,128	39,155,615
IMPUESTOS CORRIENTES	161,271	11,560,258
ACTIVOS NO FINANCIEROS	32,544,417	-5,866,740
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-44,067,508	-21,588,577
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	19,231,360	-5,868,589
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	38,881,554	-14,184,951
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-8,993,144	2,928,809
EFFECTIVO NETO PAGADO POR ACTIVIDAD OPERACIÓN	430,085,681	149,563,324
ACTIVIDAD DE INVERSION		
ACTIVOS INTANGIBLES	-21,886,974	-32,035,837
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	25,229,819	26,801,129
OTRAS INVERSIONES	-46,718,581	-65,557,111
EFFECTIVO NETO RECIBIDO POR ACTIVIDAD DE INVERSION	-43,375,736	-70,791,820
ACTIVIDAD DE FINANCIACION		
PASIVOS FINANCIEROS	-54,590,066	-14,983,264
CAPITAL (APORTES SOCIALES)	-4,123,195	-84,831,320
RESERVAS	90,921,629	-90,919,946
FONDOS PATRIMONIALES	10,484,935	0
APLICACIÓN RESULTADO AÑO ANTERIOR	-101,413,296	90,919,946
RESULTADOS ACUMULADOS POR CONVERGENCIA A NIIF	0	0
EFFECTIVO NETO RECIBIDO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACION	-58,719,993	-99,814,584
DISMINUCION DEL EFECTIVO DURANTE EL PERIODO	327,989,951	-21,043,080
SALDO INICIAL DEL DISPONIBLE 31 DICIEMBRE DE 2021-2020	291,453,835	312,496,914
SALDO FINAL DEL DISPONIBLE 31 DICIEMBRE DE 2022 - 2021	619,443,786	291,453,835


LUISA MERCEDES PORRAS MUÑOZ
 Gerente


JHÓN FRÉDY SÓLER ALBARRAN
 Contador Público
 T.P. 193980-T


CARLOS ARTURO CHAPARRO ALVAREZ
 Revisor Fiscal
 T.P.34394-T

**COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA ELECTRIFICADORA DE SANTANDER
COOPENESSA LTDA
NIT. 800.054.946-6**

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021**

**NOTA - 1
COOPERATIVA REPORTANTE (ASPECTOS GENERALES Y LEGALES):**

LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA ELECTRIFICADORA DE SANTANDER "COOPENESSA LTDA.", es una empresa asociativa de derecho privado, de responsabilidad limitada, sin ánimo de lucro, con fines de interés social, con número de personas y patrimonio variable e ilimitado, con fines de cooperación, ajustado en su constitución, objetivos y estructura administrativa de conformidad con la constitución nacional, las leyes cooperativas, las disposiciones que impartan los organismos de inspección vigilancia y control del estado, el estatuto y las normas reglamentarias que lo desarrollen o complementen, constituida legalmente en la ciudad de Bucaramanga, el 20 de Agosto 1988, vigilada por la Superintendencia de la Economía Solidaria, cuenta con Personería Jurídica número 2770 expedida por DANCOOP el 22 de Diciembre de 1988, actualmente registrada en la Superintendencia de la Economía Solidaria.

Su objeto es proteger y regular la actividad económica, fortaleciendo la democracia, la equitativa distribución de la propiedad y del ingreso, para contribuir a la solución de las necesidades básicas de sus asociados; proteger su inversión individual con el propósito de elevar el nivel de vida de sus familias, especialmente en lo económico, social y cultural, promoviendo y fortaleciendo los lazos de solidaridad y ayuda mutua.

La última reforma estatutaria fue aprobada en Asamblea Ordinaria realizada el 19 de Marzo de 2022, según consta en el Acta de Asamblea de la fecha antes mencionada.

Negocio en Marcha: Las secuelas producto del estado de emergencia sanitaria de los años 2020 y 2021, la ampliación de cobertura a través de entidades financieras y la prestación del servicio a través de las plataformas digitales y nuevas tecnologías son los retos que se han venido enfrentando, durante el año 2022 se ha implementado estrategias para la consecución de negocios y fidelización de clientes y aliados, conllevando a la generación e incremento de los ingresos, evaluación y optimización los costos y gastos.

La reactivación económica del año 2022, los últimos beneficios otorgados por el gobierno y la rentabilidad de inversiones han contribuido a mantenerse activa con resultados positivos y con la disponibilidad de recursos para continuar con la implementación de estrategias de innovación e inversión que generen valor a la Cooperativa y conlleve a mantenerla en el largo tiempo buscando satisfacer las necesidades de los asociados, trabajadores, la comunidad y cada una de las empresas que hacen parte de la región reflejando que COOPENESSA es un negocio que continua en marcha, con un futuro previsible, resultados positivos, proyección de reconocimiento de la marca y crecimiento en los productos y/o servicios.

La Cooperativa se encuentra ubicada en la Ciudad de Bucaramanga, en la Calle 36 No. 17-56, Oficina 223, Centro Comercial Omnicentro, prestando servicios de recaudos en 256 puntos distribuidos en la siguientes Ciudades: Bucaramanga (10) puntos a cargo de la cooperativa y 109 puntos con alianza; Floridablanca 2 puntos a cargo de la cooperativa y 22 puntos con alianza; Piedecuesta 1 punto a cargo de la cooperativa y 23 con alianza; Girón 1 punto a cargo de la cooperativa y 24 con alianza, Barrancabermeja 3 puntos a cargo de la cooperativa y 18 con alianza; otros municipios de Santander 30 en alianza.

**NOTA – 2
PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Coopenessa, preparó los estados financieros dando cumplimiento a las exigencias del decreto 2420 y 2496 del 2015 NIIF para Pymes.

CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros se presentará 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, sin que esto permita omitir información pertinente por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Pertinencia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser pertinente (conducente o atinente) para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información es pertinente 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.

Materialidad o importancia relativa

La información es material y por ello es 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. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones inateriales consagradas en las normas legales vigentes, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del desempeño financiero o de los flujos de efectivo de Coopenessa.

Coopenessa definió como criterio de materialidad, la presentación en los estados financieros de aquellas partidas que sean iguales o excedan del 1% de cada uno de los elementos (activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto), y para las revelaciones en notas se desagregarán los conceptos que sean iguales o superiores al 20% de cada uno de las partidas presentadas en los estados financieros. Los demás hechos o transacciones que no tengan partidas en los estados financieros se revelarán de acuerdo con el nivel de materialidad establecida para los estados financieros. Este porcentaje se tomará al cierre del periodo que se está presentando.

Realidad Económica

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.

La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben reconocerse y presentarse de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y alcance, 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. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

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 sea fiable y deficiente en términos de pertinencia.

Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de Coopenessa 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. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme, a través del tiempo para Coopenessa y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad

Para ser pertinente, 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 pertinencia. La administración puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre pertinencia y fiabilidad, será decisivo considerar la satisfacción de las necesidades de los usuarios para lo toma de sus decisiones económicas.

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 están necesariamente a cargo de los usuarios que disfrutan de los beneficios, y con frecuencia los beneficios de la información son disfrutados por una amplia gama de usuarios externos.

PRACTICAS CONTABLES

• Efectivo y sus Equivalentes

Se reconocerá como efectivo los valores que se encuentren en caja general y en cajas menores, el saldo en bancos disponible en instituciones financieras debidamente autorizadas. Además, las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

• Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar

En la estructura de las cuentas por cobrar se considerarán los principios y criterios generales establecidos en la norma para adoptar una adecuada evaluación de los riesgos crediticios, teniendo en cuenta la clasificación, la mora y la modalidad de pago. Para este fin deberá tenerse en cuenta los parámetros establecidos en los convenios, acuerdos y contratos firmados.

- **Activos Financieros**

En la estructura de la cartera de crédito se considerarán los principios y criterios generales establecidos en la norma para adoptar una adecuada evaluación de los riesgos crediticios, teniendo en cuenta la clasificación, la mora, el tipo de garantía y el tipo de crédito, y la modalidad de pago sea por libranza o sin libranza. Para este fin deberá tenerse en cuenta los parámetros establecidos en el Reglamento de Crédito, en lo concerniente a aportes en otras entidades del sector cooperativo se reconocerá el valor en libros más el importe de su incremento anual.

- **Propiedad Planta y Equipo**

Se reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo cuando el activo cumpla las siguientes condiciones:

- Sea un recurso tangible controlado.
- Sea probable que la Entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.

- Se espere utilizar en el giro normal del objeto social de la Entidad en un período superior a un año.
- Cuando se han recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- Cuando el valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

Se utilizará uno de los siguientes modelos:

- Modelo del costo: Si el activo pierde valor con el tiempo, con posterioridad a su reconocimiento se medirá por su costo menos la depreciación y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
- Modelo de revaluación: Si el activo gana valor con el tiempo, se medirá por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil del activo podrán cargarse como mayor valor del mismo. Cuando se presente una desvalorización, obligatoriamente se hará la correspondiente provisión con cargo a los resultados del ejercicio. Los gastos en que se incurre para atender el mantenimiento y las reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos se deben cargar directamente a los resultados del ejercicio en que se produzcan.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido aunque no esté siendo usado. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo, de acuerdo a su vida útil estimada. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo. El método de depreciación que se utilizará es el lineal.

- **Activos Intangibles**

Esta política contable aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, se posea el control y sean plenamente identificables. Incluye las siguientes clases de activos intangibles, siempre y cuando cumplan con los lineamientos indicados anteriormente: Las licencias y derechos de software, marcas, patentes, concesiones, franquicias y fideicomiso fondo de reposición. Las erogaciones que no cumplan las condiciones para el reconocimiento como activos intangibles, deberán ser llevadas al estado de resultados, en el periodo en que se incurran en ellas.

Se reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple los siguientes requisitos:

- Que sea identificable.
- Que sea controlable.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- Que sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros.
- Que su costo supere un (1) SMLMV, como criterio de materialidad, si no lo supera se activará y se amortizará en el período en que incurra.

- **Gastos Anticipados**

Se reconocerá como gasto pagado por anticipado sí:

- El valor es cuantificable
- La erogación cubre más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago
- Se obtienen beneficios económicos futuros para la entidad asociados al prepago
- Las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados correspondiente.

- **Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar**

Aplica para las obligaciones contraídas por la entidad en el desarrollo de su objeto social. La entidad reconocerá como cuentas por pagar, los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

- **Pasivos Financieros**

La entidad reconocerá sus pasivos financieros en el momento en que adquiere la obligación según los términos contractuales de la operación. Las obligaciones financieras serán reconocidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- **Otros Pasivos no Financieros**

Se reconocen los ingresos recibidos por anticipado e ingresos recibidos para terceros y demás pasivos de acuerdo a las condiciones convenidas y al desarrollo de la actividad de la entidad. Los otros pasivos se reconocen de acuerdo a convenios previamente pactados de los diversos servicios prestados por la entidad.

- **Pasivo por Beneficios a Empleados**

Se reconocerán las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual entre la entidad y sus empleados.

Los beneficios se reconocen en el momento en que el empleado ha prestado sus servicios. Los beneficios conocidos desde la fecha de inicio del periodo contable, se reconocerán gradualmente según el tiempo laborado durante el mismo. La entidad considera como beneficios conocidos desde el inicio del periodo contable las vacaciones, las cesantías, la prima de servicio y los intereses sobre las cesantías.

Los beneficios no identificados al comienzo del periodo como salarios, aportes a salud y riesgos profesionales, se reconocerán como un gasto dentro del mes contable en el que serán pagados.

Anualmente se efectuará una consolidación de las cesantías, prima, vacaciones, e intereses sobre cesantías, la cual constituye la base para su ajuste contable respecto al pasivo existente en dicho momento.

- **Patrimonio**

Se reconocen las cuentas que representan los bienes y derechos de la entidad, una vez deducidas las cuentas que registran las obligaciones de carácter no patrimonial.

Comprende los aportes sociales (parte patrimonial), las reservas, los fondos de destinación específica, el resultado y los resultados de ejercicios anteriores y resultado por implementación de NIIF.

- **Ingresos**

Se reconocen los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social mediante la entrega de bienes y servicios. Así mismo se reconocen los valores de las transacciones originadas por las actividades en desarrollo del objeto social de la entidad.

- **Costos y Gastos**

Se reconocerán cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

En cuanto a la materialidad o importancia relativa; La información es material y por ello es 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. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones inmateriales consagradas en las normas legales vigentes, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del desempeño financiero o de los flujos de efectivo de Coopenessa.

Coopenessa definió como criterio de materialidad, la presentación en los estados financieros de aquellas partidas que sean iguales o excedan del 1% de cada uno de los elementos (activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto), y para las revelaciones en notas se desagregarán los conceptos que sean iguales o superiores al 20% de cada uno de las partidas presentadas en los estados financieros. Los demás hechos o transacciones que no tengan partidas en los estados financieros se revelarán de acuerdo con el nivel de materialidad establecida para los estados financieros. Este porcentaje se tomará al cierre del periodo que se está presentando.

Coopenessa hace transición a NIIF el primero de 1 de enero de 2015 afectando con ello a esta fecha los estados financieros bajo norma local, principalmente su propiedad planta y equipo, sus activos intangibles y su patrimonio por cuanto la norma internacional hace que algunas cuentas se reclasifiquen y otras desaparezcan por no tener reconocimiento en cada uno de los rubros existentes.

NOTA – 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este grupo comprende los activos de alta liquidez y de mayor realización o disponibilidad inmediata que posee la Cooperativa y lo conforman las siguientes cuentas mayores: Caja, Bancos y Otras Entidades, con el fin de atender el giro normal de sus operaciones.

CAJA

Representa el saldo en efectivo de los dineros recibidos por concepto de comisiones de recaudos de clientes, y aportes sociales de los asociados recibidos a corte de 31 diciembre. Adiconal, representa las bases de cajas para la realización de la actividad de operación de recaudo que se mantiene en los diferentes puntos de Coopenessa.

CONCEPTO	2022	2021
CAJA GENERAL	3,874,152	1,386,241
CAJA MENOR	43,500,000	44,000,000
TOTAL CAJA	47,374,152	45,386,241

BANCOS Y OTRAS ENTIDADES

En esta cuenta se encuentran los saldos disponibles de los dineros consignados diariamente por la Cooperativa. Actualmente se tienen cuentas de ahorro y cuentas corrientes en Bancos Comerciales, Bancos Cooperativos y Entidades Financieras.

CONCEPTO	2022	2021
BANCOS Y OTRAS ENTIDADES		
BANCO DE BOGOTA	89,675,843	13,274,548
BANCOLOMBIA	14,290,633	14,059,979
BANCO CAJA SOCIAL	399,321	399,321
BANCO DAVIVIENDA	203,833	203,629
BANCO POPULAR PSE	219,866,678	53,271,113
BANCO POPULAR	95,754,506	8,899,327
TOTAL CUENTAS CORRIENTES	420,190,814	90,107,918
BANCO CAJA SOCIAL	5,755,256	5,510,586
BANCO POPULAR -NOMINA PAEF	30,143	1,140,288
BANCOLOMBIA CNB	36,997	36,959
BANCO POPULAR CNB	72,389,499	119,972,226
BANCO AV VILLAS	493	493
BANCO BOGOTA CNB	15,344	15,344
BANCO POPULAR RENTA AHORRO	53,376,788	-
TOTAL CUENTAS DE AHORRO	131,604,518	126,675,897
COOPCENTRAL	11,952,473	25,200,290
TOTAL ENTIDADES COOPERATIVA	11,952,473	25,200,290
FINANCIERA COOMULTRASAN	3,772,210	3,772,210
TOTAL ENTIDADES SECTOR SOLIDARIO	3,772,210	3,772,210
FIDUCIARIA BANCO POPULAR	4,549,619	311,279
TOTAL FIDUCIARIA	4,549,619	311,279
TRANSPORTADORA DE VALORES ATLAS	-	-
TOTAL BANCOS y OTRAS ENTIDADES	572,069,634	246,067,594

NOTA – 4

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Registra los saldos pendientes de cobro derivados de operaciones complementarias en desarrollo del objeto social.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Representan los valores anticipados a proveedores por servicios contratados para la cooperativa que al término de la vigencia no se han ejecutado.

CONCEPTO	2022	2021
ANTICIPOS DE CONTRATOS	4,149,530	-
OTROS ANTICIPOS	-	-
TOTAL ANTICIPO Y AVANCES ENTREGADOS	4,149,530	-

RESPONSABILIDADES PENDIENTES

Corresponde a las novedades por faltantes con respecto la operación en el área de caja en los cuales se efectúan diferentes procesos y gestiones de recuperación.

CONCEPTO	2022	2021
EMPLEADOS	7,191,097	4,189,465
TOTAL RESPONSABILIDADES PENDIENTES	7,191,097	4,189,465

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se detallan las comisiones pendientes por cobro de las diferentes empresas con las cuales se tiene contratado el servicio de recaudo o también llamada cartera comercial, adicional las incapacidades por cobrar a las diferentes EPS, cuentas por cobrar a terceros por reclamaciones expuestas, saldo de descuentos con nuestros aliados por concepto de garantías o procedimientos y comprende también deterioro por cartera de comisiones con clientes mayor a 360 días.

CONCEPTO	2022	2021
COMISIONES	613,935,666	821,798,834
INCAPACIDADES POR COBRAR	24,636,634	30,924,873
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	410,900	-
OTROS	34,882,963	62,533,965
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR -COMISIONES	- 15,000,000	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	658,866,163	915,257,672

DEUDORES PATRONALES Y EMPRESAS

Representa el valor de cuentas pendientes por cobrar a la ESSA por diferentes conceptos de descuentos a asociados pensionados.

CONCEPTO	2022	2021
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	1,220,000	1,117,200
TOTAL CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	1,220,000	1,117,200

NOTA – 5 ACTIVOS FINANCIEROS

CONVENIOS POR COBRAR

Representa el valor de los pagos pendientes por cobrar a las diferentes alianzas como seguros de deuda y servicios fúnebres.

CONCEPTO	2022	2021
SERVICIOS MEDICOS Y HOSPITALARIOS	-	1,889,333
SERVICIOS FUNEBRES	-	456,795
SEGURO DEUDA	-	-
SATELITALES ESSA	-	-
TOTAL INTERESES CAUSADOS	-	2,346,128

NOTA – 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

ANTICIPO DE IMPUESTOS

Corresponde al valor de la retención del Impuesto de Industria y Comercio descontado por las Empresas de servicios públicos sobre el valor de las facturas por recaudos de servicios. Estos valores serán descontados en la declaración de Industria y Comercio de cada municipio. Así mismo el valor de IVA retenido descontado por las Empresas sobre el valor de las facturas.

CONCEPTO	2022	2021
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	29,191,715	27,237,726
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	61,449,656	60,018,364
SOBRANTE DECLARACION PRIVADA IMPEUSTOS	15,632,000	-
AUTORRETENCIONES	34,674,477	38,259,291
IVA RETENIDO VIGENCIA ANTERIOR	16,902,727	32,496,465
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTOS	157,850,576	158,011,846

NOTA – 7

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Representa el valor de los gastos pagados por anticipado, en que incurre la Cooperativa en el desarrollo de su actividad, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en periodos futuros.

GASTOS ANTICIPADOS

Obedecen a erogaciones de efectivo que representan gastos pagados anticipadamente sobre seguros o pólizas multiriesgo, cumplimiento y todo riesgos de los diferentes contratos que se contraen comercialmente, los cuales se amortizan durante el periodo en que se reciben los servicios o se causen los costos y gastos.

CONCEPTO	2022	2021
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	11,306,175	43,850,592
TOTAL GASTOS ANTICIPADOS	11,306,175	43,850,592

NOTA – 8

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se reconocieron al costo los activos tangibles adquiridos, así mismo se contabilizan todos los bienes que posee la Cooperativa en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus operaciones como son Bienes Raíces, Muebles y Equipos de Oficina, Equipo de Computación y Comunicación.

LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA se registra utilizando el método de línea recta y de acuerdo con el número de años de vida útil estimado de los activos.

CONCEPTO	2022	2021
EDIFICACIONES	185,152,425	185,152,425
VALORIZACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIIF	731,794,925	731,794,925
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	60,805,456	60,805,456
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	104,023,755	100,005,100
DEPRECIACION ACUMULADA	- 287,304,713	- 258,056,239
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	794,471,848	819,701,667

NOTA - 9**ACTIVOS INTANGIBLES**

Registra el valor correspondiente al desarrollo de software de Recaudo en línea, licencias y todas las mejoras continuas realizadas para la optimización del mismo.

CONCEPTO	2022	2021
LICENCIAS Y SOFTWARE	-	14,254,207
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATIVAS	218,370,065	194,410,065
AMORTIZACION Y DETERIORO	- 59,482,926	- 71,664,107
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	158,887,139	137,000,165

NOTA - 10**INVERSIONES EN ASOCIADAS**

Valores correspondientes a la inversión por compra de 7.974.482 acciones que la Cooperativa adquirió en la Electrificadora de Santander S.A. E.S.P en el año 2007 por valor de 135.000.006,42; inversión que se reconoció al valor intrínseco de acuerdo a certificación dada por la Essa a 1 de enero de 2018 atendiendo la exención de las NIIF para pymes en este aspecto y la inversión en la constitución de la empresa Coopenessa SAS; las demás inversiones se medirá inicialmente por su valor razonable, que usualmente es el de compra más los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra del título, puesto que las demás erogaciones que se realicen se reconocen como gasto en el momento en que se incurre en ellas.

CONCEPTO	2022	2021
APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DE ECONOMIA SOLIDARIA	69,404,521	64,209,145
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE (CDT)	101,678,181	60,154,976
ESSA S.A. E.S.P.	282,057,428	282,057,428
COOPENESSA SAS	224,000,000	224,000,000
TOTAL OTRAS INVERSIONES	677,140,130	630,421,549

PASIVO**NOTA - 11****ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Se reconocieron las obligaciones causadas y pendientes de pago de la operación normal de la cooperativa tanto administrativas como de operación.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Son erogaciones causadas que ocurrieron dentro del mes, pendientes por cancelar al cierre del periodo; Están representados especialmente por comisiones por pagar a aliados, servicios publicos, arrendamientos, honorarios, rubros pendientes por prestaciones laborales, novedades en la operación de recaudo y recaudo pendiente del ultimo día del mes por cierre de la operación.

CONCEPTO	2022	2021
COMISIONES Y HONORARIOS	5,515,742	5,295,150
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	222,298,089	297,539,994
PROVEEDORES	50,155,243	89,978,147
VALORES POR REINTEGRAR	26,087,373	47,104,816
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	9,602,900	17,652,271
EXIGIBILIDADES POR SERVICIO DE RECAUDO	315,126,125	212,260,762
ARRENDAMIENTOS	-	3,021,841
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	628,785,473	672,852,981

NOTA – 12
PASIVOS FINANCIROS

CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS

Registra el saldo de las obligaciones contraídas por la Cooperativa, mediante la obtención de recursos provenientes de bancos y otras entidades del país bajo la modalidad de crédito directo y utilización de líneas de crédito establecidas.

CREDITOS ORDINARIOS A CORTO PLAZO

CONCEPTO	2022	2021
COOPCENTRAL LTDA	105,000,000	159,590,066
TOTAL CREDITOS ORDINARIOS	105,000,000	159,590,066

NOTA – 13
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

FONDOS SOCIALES

Se reconoce el valor apropiado de los excedentes por decisión de la Asamblea General, Estos fondos son agotables a medida de su desembolso en beneficio de los asociados.

➤ **FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN**

Representa el saldo de los recursos destinados a prestar los servicios de educación, tanto a los asociados, sus familiares como a los trabajadores. Así mismo al cumplimiento de lo establecido en la ley en cuanto al aporte a la educación formal, de acuerdo al reglamento establecido por el Consejo de Administración.

➤ **FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD**

Corresponde al saldo de los recursos destinados a atender el servicio de ayuda a sus asociados en caso de calamidad, de acuerdo al reglamento establecido por el Consejo de Administración. De este fondo se beneficiaron todos aquellos asociados que solicitaron solidaridad a la cooperativa, luego de su estudio pertinente por el comité para su respectivo desembolso.

➤ **FONDO SOCIAL DE RECREACIÓN**

Representa el saldo de los recursos cuyo objetivo es prestar servicios de recreación a sus asociados, de acuerdo al reglamento establecido por el Consejo de Administración.

➤ **FONDO DE BIENESTAR SOCIAL**

En este fondo se apropian los recursos ya establecidos por el consejo un porcentaje de acuerdo a los excedentes de cada mes y estos se agotan de acuerdo a las actividades que programe este comité.

➤ **FONDO SOCIAL PARA OTROS FINES**

Corresponde al saldo de los recursos asignados para el bienestar de los trabajadores.

CONCEPTO	2022	2021
FONDO SOCIAL DE EDUCACION	-	118,394
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	-	-
FONDO SOCIAL DE RECREACION	-	-
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	-	-

FONDO PARA OTROS FINES	-	-
TOTAL FONDOS SOCIALES	-	118,394

NOTA – 14
PASIVOS NO FINANCIEROS

INGRESOS ANTICIPADOS -DIFERIDOS

Corresponde al valor de facturación correspondiente al mes de las diferentes empresas por concepto de atención presencial y oficina de forma anticipada. Así mismo valores pendientes por facturar de acuerdo a los cortes establecidos en las empresas a las cuales realizamos el recaudo de servicios públicos y privados.

CONCEPTO	2022	2021
INGRESOS ANTICIPADOS -DIFERIDOS	11,198,066	12,843,156
TOTAL INGRESOS ANTICIPADOS	11,198,066	12,843,156

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

Corresponde a los dineros descontados a los trabajadores para el pago de cuotas por libranzas generadas, embargos y demás operaciones que se desarrollen y que involucren diferentes conceptos para pago posteriores.

CONCEPTO	2022	2021
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	797,016	802,172
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	797,016	802,172

DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA

Comprende aquellos valores recibidos en consignación por los aliados entrantes los cuales no cuentan con el requisito de tener codeudor en finca raíz para realización de contrato o en su defecto lo consignan como deposito para asignacion de cupo en la operacion de caja .

CONCEPTO	2022	2021
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	136,018,091	115,018,091
TOTAL DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	136,018,091	115,018,091

NOTA – 15
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

RETENCIÓN EN LA FUENTE

Representa los importes retenidos por la Cooperativa, de los contribuyentes a título de retención en la fuente, a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, como consecuencia del giro normal de la entidad, cuyas actividades y operaciones son objeto del gravamen.

CONCEPTO	2022	2021
RETENCION EN LA FUENTE	15,429,413	24,846,791
TOTAL RETENCION EN LA FUENTE	15,429,413	24,846,791

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Representa los valores a pagar bimestralmente por concepto IVA a la DIAN el cual se deberá cancelar en el mes siguiente; por impuestos de industria y comercio cuyo pago es anual de acuerdo a la normatividad cada municipio.

CONCEPTO	2022	2021
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	96,453,253	90,684,113
PROVISION IND Y CIO	54,244,115	11,714,323
TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	150,697,368	102,398,436

NOTA – 16
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

OBLIGACIONES LABORALES

Registra el valor de las obligaciones de la entidad con cada uno de sus trabajadores asociados por concepto de sueldos como consecuencia de un derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

CONCEPTO	2022	2021
NOMINA	455,476	1,328,237
CESANTIAS CONSOLIDADAS	42,896,506	43,253,597
INTERESES SOBRE CESANTIAS	5,037,857	5,209,175
PRIMA DE SERVICIOS	-	-
VACACIONES CONSOLIDADAS	21,396,316	28,988,290
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	69,786,155	78,779,299

PATRIMONIO
CAPITAL SOCIAL
APORTES SOCIALES NOTA 17

APORTES ORDINARIOS

Son los valores que aportan los asociados, descontados por nomina a los trabajadores asociados de la Cooperativa y en el caso de los pensionados los descuentos se realizan por intermedio de la E.S.S.A., igualmente en esta cuenta se contabiliza la revalorización de los aportes autorizada por la Asamblea General de Asociados.

CAPITAL MINIMO IRREDUCIBLE

Representan aquel valor del aporte social que toda organización solidaria debe tener como protección al patrimonio y que en ningún momento podrá disminuirse durante la existencia, la cual está contemplado en el estatuto de la cooperativa este no podrá ser menor a 500 millones.

CONCEPTO	2022	2021
APORTES SOCIALES TEMPORALMENTE RESTRIGIDOS	540,515,152	544,638,347
TOTAL CAPITAL SOCIAL	540,515,152	544,638,347

NOTA – 18
RESERVAS

RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES

Representa los valores aplicados por la distribución de excedentes y los incrementos que con cargo al ejercicio anual que dispone la Asamblea General de Asociados, con el objetivo de proteger el patrimonio social; sin embargo la reserva de protección de aporte puede variar de acuerdo al resultado, para la vigencia 2020 por cuanto se genero una perdida del ejercicio, dicho monto se compenso en el periodo 2021 directamente con esta reserva.

CONCEPTO	2022	2021
RESERVA PROTECCION DE APORTES	200,277,321	109,355,691
RESERVA ESTATUTARIAS	44,300,000	44,300,000
TOTAL RESERVAS	244,577,321	153,655,691

NOTA – 19
FONDOS PATRIMONIALES

FONDO PARA AMORTIZACIÓN Y REVALORIZACION DE APORTES

Representa el valor de los recursos provenientes de los excedentes, apropiados con destino a la readquisición, amortización de aportes de los asociados y fondo no susceptible de repartición que alimenta directamente el patrimonio de la cooperativa de los excedentes que no provienen de asociados.

CONCEPTO	2022	2021
FONDO AMORTIZACION DE APORTES	5,340,238	5,340,238
FONDO REVALORIZACION DE APORTES	2,634	2,634
FONDO NO SUCEPTIBLE DE REPARTICION	87,512,545	77,027,610
TOTAL FONDOS PATRIMONIALES	92,855,417	82,370,482

NOTA – 20
RESULTADO

Representa el resultado obtenido desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022 y del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021.

CONCEPTO	2022	2021
EXCEDENTE /PERDIDA DEL EJERCICIO	140,844,356	101,413,296
TOTAL RESULTADO	140,844,356	101,413,296

NOTA – 21
RESULTADOS ACUMULADOS POR CONVERGENCIA A NIIF

En este rubro están reconocidos los ajustes por convergencia a la norma vigente, siendo lo que más impacto la propiedad planta y equipo

CONCEPTO	2022	2021
RESULTADO ACUMULADO CONV NIIF	954,022,918	954,022,918
TOTAL RESULTADO ACUMULADO CONVERGENCIA NIIF	954,022,918	954,022,918

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

NOTA – 22
TRANSPORTE ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES

ACTIVIDADES CONEXAS CON MENSAJERIA

Comprende el valor de los ingresos recibidos por servicio de recaudo de convenio de transporte (giros) con las redes clientes con que cuenta Coopenessa.

CONCEPTO	2022	2021
INGRESOS ACTIVIDADES CONEXAS	5,982,405	9,039,312
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES CONEXAS	5,982,405	9,039,312

NOTA – 23
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCEUNTOS

Representa la disminución en el importe a recibir por el vendedor por la devolución de los servicios de recaudo. Se comprende como una contra cuenta de ingresos por ventas.

CONCEPTO	2022	2021
DEVOLUCIONES REBAJAS DESCUENTOS	- 118,257,333	- 206,692,857
TOTAL INGRESOS POR SERVICIO	- 118,257,333	- 206,692,857

NOTA – 24
INGRESOS DE OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS

INGRESOS POR SERVICIOS

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad en la actividad principal en el recaudo de las facturas y servicios publicos y privados de los contrato con que cuenta actualmente Coopenessa.

CONCEPTO	2022	2021
INGRESOS POR SERVICIO BUCARAMANGA	3,723,880,004	3,726,756,616
INGRESOS POR SERVICIO BARRANCABERMEJA	261,482,928	278,385,070
INGRESOS POR SERVICIO ADMINISTRATIVOS	100,988,719	88,002,757
TOTAL INGRESOS POR SERVICIO	4,086,351,651	4,093,144,443

GASTOS DE ADMINISTRACION

NOTA – 26
BENEFICIO A EMPLEADOS

GASTOS DE PERSONAL

Comprende los gastos ocasionados por concepto de la relación existente entre la cooperativa, los trabajadores asociados y empleados de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

CONCEPTO	2022	2021
BENEFICO A EMPLEADOS	710,003,732	691,426,801
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	710,003,732	691,426,801

NOTA - 27
GASTOS GENERALES

Comprende los gastos ocasionados y/o causados por la Cooperativa por concepto de la realización de funciones administrativas generales, en desarrollo del objeto social de la misma. Se utiliza el sistema de causación con cargo al resultado los gastos pendientes de pago; se entiende causado todo gasto cuando nace la obligación de pagarlo, aunque no haya hecho efectivo de este.

CONCEPTO	2022	2021
HONORARIOS	49,379,040	46,700,000
IMPUESTOS	87,408,786	92,881,508
ARRENDAMIENTOS	217,937,396	222,998,288
ADMINISTRACION DE BIENES	21,898,200	20,775,000
POLIZAS SEGUROS	200,276,368	189,933,492
TRANSPORTE DE VALORES	134,682,933	95,165,308
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	18,121,930	16,364,630
ASEO Y ELEMENTOS	8,403,168	6,747,967

CAFETERIA	5,148,004	3,916,714
SERVICIOS PUBLICOS	172,115,334	161,712,691
CORREO	1,319,900	1,088,378
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	9,105,100	9,529,149
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	93,665,965	74,311,780
FOTOCOPIAS	-	1,300
SUMINISTROS	15,535,810	27,557,285
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	39,462,653	37,992,557
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	798,277	831,166
GASTOS ASAMBLEA	776,000	1,350,000
GASTOS DIRECTIVOS	38,357,200	35,446,000
GASTOS COMITES	10,682,300	8,863,734
GASTOS LEGALES	11,780,306	13,436,139
GASTOS REPRESENTACION	7,560,000	7,560,000
GASTOS VIAJES	313,300	-
SERVICIOS TEMPORALES	1,661,733,499	1,654,666,021
VIGILANCIA PRIVADA	184,057,955	180,646,609
SISTEMATIZACION	125,605,764	120,632,157
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	2,450,000	2,225,889
ADECUACION E INSTALACION	2,331,667	17,998,767
GASTOS FONDO DE EDUCACION	1,035,923	-
GASTOS FONDO SOLIDARIDAD	10,016,113	13,771,837
GASTOS FONDO DE RECREACION	38,478,288	3,392,691
GASTOS SG-SST	9,044,330	7,510,098
GASTOS EMERGENCIA SANITARIA	908,000	3,202,172
TOTAL GASTOS GENERALES	3,180,389,509	3,079,209,326

NOTA – 28

DETERIORO

Corresponde a los valores contabilizados por la Cooperativa por concepto de provision de la cartera clientes vencida mayor a 365 días con deterioro, por el caso juridico activo y aun sin resultado contra la de la empresa Aguas de Barrancabermeja sa esp.

CONCEPTO	2022	2021
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15,000,000	-
TOTAL AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	15,000,000	-

NOTA – 29

AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO

Corresponde a los valores contabilizados por la Cooperativa por concepto de la amortización de contratos de remodelación, publicidad y propaganda y Suministro a Trabajadores y adecuaciones al sistema.

CONCEPTO	2022	2021
LICENCIAS	20,968,757	6,770,828
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	5,081,763	-
TOTAL AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	26,050,520	6,770,828

NOTA – 30

DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde al valor que asume la Cooperativa por el desgaste y uso de los bienes muebles e inmuebles en desarrollo del objeto social.

CONCEPTO	2022	2021
EDIFICACIONES	13,893,132	13,893,132

MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	3,635,432	4,717,274
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	11,719,910	11,189,042
TOTAL DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	29,248,474	29,799,448

NOTA - 31
COSTOS FINANCIEROS

GASTOS BANCARIOS

Registra los valores correspondientes a los gastos originados por las operaciones bancarias como lo son: intereses por sobregiro, comisiones, compras de chequeras y servicio de la transportadora de valores, cuotas de manejo de sucursal virtual etc.

CONCEPTO	2022	2021
GASTOS BANCARIOS	99,444,421	86,021,267
TOTAL GASTOS BANCARIOS	99,444,421	86,021,267

NOTA - 32
INGRESOS POR VALORACION INVERSIONES

INGRESOS FINANCIEROS

Están reconocidos todos los valores de los intereses ganados por las cuentas bancarias y rendimientos en CDT que posee la cooperativa, en las diferentes entidades bancarias.

CONCEPTO	2022	2021
INTERESES GANADOS	2,310,716	497,311
TOTAL INGRESOS INTERESES	2,310,716	497,311

NOTA - 33
OTROS INGRESOS

DIVIDENDOS, PARTICIPACIONES Y EXCEDENTES

Representa el valor de los ingresos por concepto de revalorización de aportes sociales con entidades cooperativas, dividendos pagados durante la vigencia de las acciones que se tienen en la electrificadora de Santander, Coopenessa SAS. Adicional, beneficios otorgados por el Gobierno Nacional en la Emergencia Sanitaria Nacional.

CONCEPTO	2022	2021
DIVIDENDOS ESSA	61,694,827	36,166,178
OTROS-BENEFICIO NOMINA PAEF	28,599,000	29,053,000
COOPENESSA SAS	111,982,995	-
ENTIDADES COOPERATIVAS	-	3,025,039
TOTAL OTROS INGRESOS	202,276,822	68,244,217

NOTA - 34
RECUPERACIONES DETERIORO

RECUPERACIONES

Representa el valor de los ingresos originados en la recuperación de costos y gastos, venta de activos fijos o de operaciones no provenientes de la actividad principal de la cooperativa.

CONCEPTO	2022	2021
DE DETERIORO GENERAL	34,240,134	32,946,668

TOTAL RECUPERACIONES DETERIORO	34,240,134	32,946,668
---------------------------------------	-------------------	-------------------

**NOTA – 35
INDEMNIZACIONES**

Están reconocidos los valores de ingresos recibidos por la entidad por concepto de indemnizaciones por incumplimiento de contratos o procedimientos por parte de los contratistas, aliados y/o trabajadores.

CONCEPTO	2022	2021
POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO	7,977,614	15,129,503
POR INCUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTO	961,660	516,432
TOTAL INDEMNIZACIONES	8,939,274	15,645,935

**NOTA – 36
SERVICIOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL
OTROS**

DIVERSOS, APROVECHAMIENTOS

Representa el valor de los ajustes al peso de cuentas en las diferencias al momento de pago o causación de las diferentes obligaciones como impuestos

ESTUDIO DE CREDITO

Representa los valores pagados por los asociados producto de estudios de créditos solicitados.

CONCEPTO	2022	2021
DIVERSOS APROVECHAMIENTOS	74,012	17,224
AJUSTE AL PESO		199
TOTAL SERVICIOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL - OTROS	74,012	17,423

**NOTA – 37
GRAVAMENES CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS**

Representan los valores correspondiente al Gravamen a los Movimientos Financieros o impuesto 4*1000 que es cobrado por la entidad Bancaria al momento de efectuar los retiros, transferencias y demás operaciones bancarias que dan lugar al cobro.

CONCEPTO	2022	2021
GRAVAMENES CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS	20,936,670	21,422,374
TOTAL GRAVAMENES CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS	20,936,670	21,422,374

REVELACIONES

INFORME PROCESOS COOPENESSA

Me permito remitir informe de procesos judicial es contra ALIADOS:

1.- JOHANA GONZALEZ GONZALEZ

JOHANA GONZALEZ GONZALES	Juzgado 16 Civil Municipal de Bucaramanga	EJECUTIVO SINGULAR	2022-00803
--------------------------	---	--------------------	------------

No. PAGARE	VALOR INSOLUTO	Fecha Vencimiento	Fecha de Corte	Días Mora	Interés Mora Mes	Valor Interés
	\$ 6.529.413	31/5/2022	3/1/2023	218	2,43	\$ 1.152.275
TOTAL, DEUDA A LA FECHA	\$ 7.681.688					

28 DE OCTUBRE DE 2022 SE RADICA DEMANDA

24 de enero de 2023 fue inadmitida la demanda, solicitando se allegara pagare en original.

PENDIENTE AUTO ADMISORIO

2.- JUAN CARLOS DELGADO

No. PAGARE	VALOR INSOLUTO	Fecha Vencimiento	Fecha de Corte	Días Mora	Interes Mora Mes	Valor Interes
91263903	\$	10/11/2022	3/1/2023	55	2,43	\$ 438.464
TOTAL, DEUDA A LA FECHA	\$ 10.303.858					

15 DE NOVIEMBRE DE 2022 SE RADICA DEMANDA ANTE EL JUZGADO NOVENO CIVIL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA.
PENDIENTE AUTO ADMISORIO

3.- LEIDY JHOANA HENAO SOSA

LEIDY JHOANA HENAO SOSA	Juzgado 16 Civil Municipal de Bucaramanga	EJECUTIVO SINGULAR	2023-00007
-------------------------	---	--------------------	------------

No. PAGARE	VALOR INSOLUTO	Fecha Vencimiento	Fecha de Corte	Dias Mora	Interes Mora Mes	Valor Interes
LJHS01	\$	30-7-22	22/2/2023	208	3,77	\$ 275.630
TOTAL DEUDA A LA FECHA	\$ 1.330.065					

Se radico demanda el 7 de febrero de 2023
PENDIENTE AUTO ADMISORIO

4.- RECLAMACION DEVOLUCION PAGO DE LO NO DEBIDO

Juzgado Cuarenta y Uno Oral del Circuito Judicial de Bogotá

Radicación: 11001333704120220040400

Demandado: ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD – ADRES.

Medio de Control: Nulidad y Restablecimiento del derecho.

Cuantía: CIENTO VEINTISEIS MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS PESOS (\$ 126.756.700)

Demanda radicada el 15 de diciembre de 2022

PENDIENTE ADMISION

Reclamación SENA e ICBF, reclamado el 27 de octubre de 2022, en trámite.

5.- CASO AGUAS DE BARRANCABERMEJA

El caso conforme el Sistema SIGLO XXI correspondiente a la información de procesos judiciales reporta que el proceso ha regresado al Juzgado de conocimiento en la Ciudad de Barrancabermeja.

Se consultara el expediente.

Es importante reiterar que para revocar el poder otorgado a la abogada se convierte en una obligación del CONTRATANTE (COOPENESSA) pagar lo pactado, ya que la gestión del abogado, sin importar el resultado ante una terminación anticipada, debe ser remunerada, todo lo anterior para obtener un paz y salvo de dicho abogado; y en igual forma, en Colombia ningún abogado puede asumir un proceso que se encuentra a cargo de otro abogado, si este no emite un paz y salvo, so pena de incurrir en conducta disciplinable.


Por lo anterior, este abogado no puede asumir la representación judicial de dicho proceso que sigue a cargo de la anterior abogada.

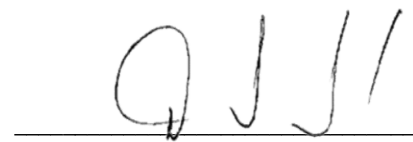
Ahora bien, el resultado de este proceso debe calificarse como de mediana probabilidad de éxito, ya que el Consejo de Estado como máxima autoridad en materia contencioso administrativa, ha emitido conceptos en los cuales casos como los de COOPENESSA pueden obtener un resultado desfavorable.

EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Cooperativa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de Diciembre de 2022.


LUISA MERCEDES PORRAS MUÑOZ
Gerente


JHON FREDY SOLER ALBARRAN
Contador
TP 193980-T


CARLOS ARTURO CHAPARRO ALVAREZ
Revisor Fiscal
TP 34394-T