COOPERATIVA MULTIACTIVA PAULO VI
LA CALERA

Personería Jurídica según Resolución No. 528 de julio 8 de 1969 de la Superintendencia Nacional de Coop.
Registro Cámara de comercio No. S001095
NIT. 860.025.469-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

ACTIVOS	NOTAS	2.021	2.020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
Activos Corrientes					
Efectivo y Equivalentes al efectivo	4	166.886	232.295	-65.409	-28%
Deudores Comerciales y Otros	6	210.505	272.242	-61.737	-23%
Deterioro cartera por pensiones	6	-59.929	-35.237	-24.692	70%
Total Activos Corrientes		**317.462**	**469.300**	**-151.838**	**-32%**
Activos No Corrientes					
Activos Financieros	7	156.905	6.073	150.832	2484%
Inventarios	5	11.770	0	11.770	NA
Propiedad, Planta y Equipo	8	2.762.965	2.749.304	13.661	0%
Depreciacion acumulada	8	-334.153	-294.554	-39.599	13%
Otros activos	9	1.850	3.362	-1.512	-45%
Total Activos No Corrientes		**2.599.337**	**2.464.185**	**135.152**	**5%**
TOTAL ACTIVOS		**2.916.799**	**2.933.485**	**-16.686**	**-1%**
PASIVOS Y PATRIMONIO					
Pasivos Corrientes					
Cuentas por pagar	10	36.411	39.324	-2.913	-7%
Impuestos por pagar	11	9.238	13.911	-4.673	-34%
Beneficios a Empleados	12	20.989	32.262	-11.273	-35%
Ingresos Anticipados	13	118.256	106.499	11.757	11%
Diversos	13	1.451	1.841	-390	-21%
Total Pasivos Corrientes		**186.345**	**193.837**	**-7.492**	**-4%**
Pasivos No Corrientes					
Fondos Sociales	14	19.337	28.806	-9.469	-33%
Total Pasivos No Corrientes		**19.337**	**28.806**	**-9.469**	**-33%**
TOTAL PASIVOS		**205.682**	**222.643**	**-16.961**	**-8%**
Patrimonio					
Capital Social	15	256.926	267.925	-10.999	-4%
Reservas	16	53.009	33.348	19.661	59%
Fondos de Destinacion Especifica	17	125.348	125.348	0	0%
Excedente del ejercicio y/o perdida ejercicio	18	11.274	19.661	-8.387	-43%
Excedentes acumulados por adopcion a NIIF	19	2.264.560	2.264.560	0	0%
Total Patrimonio		**2.711.117**	**2.710.842**	**275**	**0%**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**2.916.799**	**2.933.485**	**-16.686**	**-1%**

ARTURO CIFUENTES GÓMEZ
Gerente COOPPAVI

SANDRA CECILIA CRUZ OCHOA
Contador Publico
TP 98826 T

IVAN DARIO VALDERRAMA GUISAO
Revisor Fiscal delegado REVISAR AUDITORES LTDA
TP 191057 T
Ver informe

COOPERATIVA MULTIACTIVA PAULO VI
LA CALERA

Personería Jurídica según Resolución No. 528 de julio 8 de 1969 de la Superintendencia Nacional de Coop.
Registro Cámara de comercio No. S001095
NIT. 860.025.469-9

COOPERATIVA MULTIACTIVA PAULO VI
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
NIT. 860,025,469-9
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

INGRESOS	NOTAS	2021	2020	Variación Abosoluta	Variación %
Ingresos Venta Producto Textil	20	17.172	0	17.172	NA
Ingresos de Actividades de Educación	20	1.051.978	1.166.403	-114.425	-10%
Ingresos por actividades conexas	21	63.357	66.011	-2.654	-4%
Administrativos y sociales-admisión	22	2.155	1.700	455	27%
INGRESOS		**$ 1.134.662**	**$ 1.234.114**	**-99.452**	**-8%**
OTROS INGRESOS					
Financieros	23	1.397	6.465	-5.068	-78%
Cuota de Sostenimiento	23	11.250	12.180	-930	-8%
Recuperaciones	23	9.532	1.694	7.838	463%
Indemnizaciones (Incapacidades)	23	949	1.350	-401	-30%
Participacion en concesiones	23	2.414	4.640	-2.226	-48%
Subvenciones del gobierno (auxilio nomina)	23	58.506	101.288	-42.782	-42%
Diversos	23	13.673	23.253	-9.580	-41%
TOTAL OTROS INGRESOS		**97.721**	**150.870**	**-53.149**	**-35%**
TOTAL INGRESOS		**$ 1.232.383**	**$ 1.384.984**	**-152.601**	**-11%**
COSTO					
Costo Venta Producto Textil	24	16.923	0	16.923	NA
TOTAL COSTO		**16.923**	**0**	16.923	**NA**
GASTOS					
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Gastos de personal	25	761.576	849.633	-88.057	-10%
Gastos Generales	26	329.472	376.813	-47.341	-13%
Deterioro de Cartera y Provisiones	27	36.895	16.704	20.191	121%
Amortizacion	28	1.912	1.207	705	58%
Gastos depreciacion	29	39.774	63.793	-24.019	-38%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		**$ 1.169.629**	**$ 1.308.150**	**-138.521**	**-11%**
OTROS GASTOS					
Gastos financieros	30	31.977	37.107	-5.130	-14%
Otros gastos	31	2.115	17.890	-15.775	-88%
Gastos de Ejercicios Anteriores	31	465	2.176	-1.711	-79%
TOTAL OTROS GASTOS		**34.557**	**57.173**	-22.616	-40%
TOTAL COSTOS Y GASTOS		**$ 1.221.109**	**$ 1.365.323**	**-144.214**	**-11%**
RESULTADO DEL EJERCICIO		**$ 11.274**	**$ 19.661**	**-8.387**	**-43%**

ARTURO CIFUENTES GOMEZ
Gerente COOPPAVI

SANDRA CECILIA CRUZ OCHOA
Contador Público
TP 98826-T

IVAN DARIO VALDERRAMA GUISAO
Revisor Fiscal delegado REVISAR AUDITORES LTDA
TP 191057 T
Ver informe

COOPERATIVA MULTIACTIVA PAULO VI
LA CALERA

Personería Jurídica según Resolución No. 528 de julio 8 de 1969 de la Superintendencia Nacional de Coop.
Registro Cámara de comercio No. S001095
NIT. 860.025.469-9

COOPERATIVA MULTIACTIVA PAULO VI

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NIT. 860,025,469-9

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

CONCEPTO	^DIC - 2020	AUMENTO	DISMINUCION	^DIC - 2021
CAPITAL SOCIAL				
Capital social	267.925	0	10.999	256.926
SUBTOTAL	**267.925**	**0**	**10.999**	**256.926**
RESERVAS				
Reservas	33.348	19.661	0	53.009
SUBTOTAL	**33.348**	**19.661**	**0**	**53.009**
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA				
Fondos destinación específica	125.348		0	125.348
SUBTOTAL	**125.348**	**0**	**0**	**125.348**
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES				
Excedentes acumulados por adopción NIIF	2.264.560	0	**0**	2.264.560
SUBTOTAL	**2.264.560**	**0**	**0**	**2.264.560**
RESULTADO DEL EJERCICIO				
Excedente del Ejercicio/perdida del ejercicio	0		0	0
Excedente del Ejercicio	19.661		8.387	11.274
SUBTOTAL	**19.661**	**0**	**0**	11.274
TOTAL	**2.710.842**	**19.661**	**10.999**	**2.711.117**

ARTURO CIFUENTES GOMEZ
Gerente COOPPAVI

SANDRA CECILIA CRUZ OCHOA
Contador Público
TP 98826-T

IVAN DARIO VALDERRAMA GUISAO
Revisor Fiscal delegado REVISAR AUDITORES LTDA
TP 191057 T

COOPERATIVA MULTIACTIVA PAULO VI
LA CALERA

Personería Jurídica según Resolución No. 528 de julio 8 de 1969 de la Superintendencia Nacional de Coop.
Registro Cámara de comercio No. S001095
NIT. 860.025.469-9

COOPERATIVA MULTIACTIVA PAULO VI

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
NIT. 860,025,469-9
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	DIC - 2021
Exedentes del ejercicio	11.274,00
Depreciación	39.599,00
Deterioro Cartera	24.692,00
Efectivo Generado en Operaciones	**75.565,00**
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
(Aumento) disminucion Deudores por Prestacion de Servicios	61.737,00
(Aumento) disminucion Activos financieros	-150.832,00
(Aumento) disminucion Activos diferidos	0,00
(Aumento) disminucion Otros Activos	-10.258,00
(Aumento) disminucion provisiones Otros Activos	0,00
(Aumento) disminucion Cuentas por Pagar	-2.913,00
(Aumento) disminucion Pasivos diversos	-390,00
(Aumento) disminucion Impuestos por Pagar	-4.673,00
(Aumento) disminucion provisión pasivos	0,00
(Aumento) disminucion Obligaciones Laborales beneficio a empleados	-11.273,00
(Aumento) disminucion Ingresos Recibidos por Anticipado	11.757,00
(Aumento) disminucion Ingresos Recibidos para Terceros	0,00
TOTAL	**-106.845,00**
FLUJO DE EECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-31.280,00**
FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	
(Aumento) disminucion Propiedad Planta y Equipo	-13.661,00
TOTAL	**-13.661,00**
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Aumento (Disminucion) Capital Social	-10.999,00
Aumento (Disminucion) Fondo Sociales	-9.469,00
Aumento (Disminucion) Reservas	0,00
Aumento (Disminucion) Fondos de Destinación Específica	0,00
Aumento (Disminucion) aplicación Excedentes	0,00
TOTAL	**-20.468,00**
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	**-65.409,00**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	**232.295,00**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	**166.886,00**

ARTURO CIFUENTES GOMEZ
Gerente COOPPAVI

SANDRA CECILIA CRUZ OCHOA
Contador Publico
TP 98826-T

IVAN DARIO VALDERRAMA GUISAO
Revisor Fiscal delegado REVISAR AUDITORES LTDA
TP 191057 T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 – DICIEMBRE 2020

NOTA No. 1: ENTIDAD Y OPERACIONES:

La Cooperativa Multiactiva Paulo VI del Municipio de La Calera, es una entidad sin ánimo de lucro, que busca la prestación de un servicio para el beneficio de sus asociados y por ende de la comunidad a la que pertenece; la cooperativa distribuye los recursos recibidos en actividades necesarias para cumplir con su objeto social. La Cooperativa fue creada con personería jurídica según resolución No. 528 del 8 de julio de 1969 emanada de la Superintendencia Nacional de Cooperativas, hoy Superintendencia de la Economía Solidaria; la protocolización de la entidad se realizó el 12 de julio de 1969 con la escritura pública No.3677, en la notaria primera del circuito de Bogotá.

La Cooperativa Multiactiva "Paulo VI" es una Entidad con un número de asociados y patrimonio variable e ilimitado, de responsabilidad limitada. Su domicilio principal es el Municipio de La Calera, Departamento de Cundinamarca. La actividad principal que ha venido desarrollando es la educación, contribuyendo al desarrollo integral de los asociados, de sus hijos y la comunidad en general, siempre en la búsqueda de elevar el nivel socio-económico y cultural bajo valores básicos de responsabilidad, honestidad, democracia, igualdad y solidaridad.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF

Los Estados Financieros de "COOPPAVI" correspondientes a los años 2021-2020 han sido preparados de conformidad con Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad y adoptadas en Colombia mediante el el DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios. Estos Estados Financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la entidad.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

COOPPAVI reconoce como efectivo y equivalentes de efectivo partidas tales como:

- ✓ El efectivo (cajas menores, mayores, entre otros).
- ✓ Saldos en bancos (cuentas corrientes y de ahorro).
- ✓ Depósitos a corto plazo que cumplan las condiciones de equivalentes al efectivo.

COOPPAVI trata como equivalente al efectivo:

a) una inversión (como un CDT) cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
b) las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de fondos fiduciarios a la vista;

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

El efectivo se reconoce cuando se recibe y los equivalentes al efectivo deben reconocerse cuando la inversión o depósito sea fácilmente convertible en efectivo y esté sujeto a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La caja es aquella que refleja todo el efectivo que ingresa a la Cooperativa, bien sea en efectivo o cheques, y está bajo la responsabilidad del tesorero, quien debe en forma inmediata a su recepción expedir el respectivo recibo de caja. La consignación de los valores recibidos bien sea en efectivo o cheque, se debe efectuar a más tardar al día hábil siguiente a su recepción. No se recibirá ningún tipo de dinero a título de custodia o recepción provisional.

En ningún momento la tesorería hará pagos en efectivo a excepción de los correspondientes al fondo fijo de caja menor*.

*La caja menor está representada por un fondo fijo cuyo monto es administrado por el trabajador autorizado por el Gerente de COOPPAVI, y su destinación es el pago de valores menores previamente establecidos y reglamentados por La Cooperativa.

3.2. POLITICA DE INVERSIONES

COOPPAVI reconoce las inversiones cuando se convierte en parte de las condiciones contractuales del instrumento, esto es cuando se convierte en beneficiaria.

Los CDTs se reclasificarán como equivalentes al efectivo cuando su vencimiento en la fecha de presentación sea de 3 meses o menos.

- La inversión en COOMEVA mediante aportes sociales (que no otorgan influencia significativa, control conjunto ni control absoluto) se mantiene por su costo menos el deterioro del valor.

COOPPAVI revelará, en el resumen de las políticas contables significativas, la base de medición utilizada para las inversiones, de forma que sea relevante para la comprensión de los estados financieros.

La Cooperativa revelará los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de inversiones en la fecha de presentación, en el estado de situación financiera o en las notas:

- inversiones que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado (CDT)
- inversiones que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor (COOMEVA)

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

Para los CDT La Cooperativa revelará los plazos y condiciones del instrumento de deuda (tal como la tasa de interés, vencimiento, plazos de reembolso y restricciones que el instrumento de deuda impone a la entidad). Adicionalmente, COOPPAVI revelará los ingresos por intereses totales (calculados utilizando la tasa pactada).

Para las inversiones que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor, La Cooperativa revelará el importe de las pérdidas por deterioro de valor para cada inversión.

3.3. POLÍTICA DE INVENTARIOS

Los inventarios de COOPPAVI son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones (Uniformes).

No obstante, La Cooperativa podrá reconocer también como inventarios los diferentes tipos de activo que La Cooperativa adquiera para su consumo en la prestación de sus servicios, excepto si La Cooperativa espera utilizarlos **durante más de un periodo**, caso en el cual se tienen que clasificar como Propiedad, planta y equipo y aplicar su política contable.

Los inventarios se deben medir inicialmente por el costo de adquisición y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

3.4. POLÍTICAS SOBRE CUENTAS POR COBRAR

COOPPAVI reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por La Cooperativa en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La Cooperativa reconoce como cuentas por cobrar principalmente aquellas originadas en la venta de uniformes, prestación de los servicios del Colegio y préstamos.

COOPPAVI no reconocerá como cuentas por cobrar las retenciones efectuadas por parte de otras entidades sobre las cuales no espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

COOPPAVI medirá inicialmente las cuentas por cobrar por el precio de la transacción (valor nominal) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, La Cooperativa medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Una transacción de financiación tiene lugar en la concesión de prestamos si el pago se aplaza más allá de los términos normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

Pérdida por deterioro

1. Cuentas por cobrar comerciales por venta de uniformes y prestación de servicios del Colegio

Estas cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Periodicidad de su evaluación: Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, COOPPAVI verificará si existen indicios de deterioro.

Indicios de deterioro: COOPPAVI considerará los siguientes indicios de deterioro para determinar si una cuenta por cobrar se encuentra deteriorada:

- ✓ dificultades financieras significativas del deudor;
- ✓ infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago del principal;
- ✓ se le ha otorgado al deudor concesiones que no se le habría otorgado en otras circunstancias.
- ✓ es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- ✓ los datos observables indican que desde el reconocimiento inicial de la cuenta por cobrar existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo.

Medición del deterioro: El deterioro corresponde al exceso del importe en libros de la cuenta por cobrar con respecto a la mejor estimación (será una aproximación) del importe (que podría ser cero) que La Cooperativa recibiría por la cartera si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

La Cooperativa determinará la mejor estimación para sus cuentas por cobrar (o flujos de efectivo futuros) con base en el siguiente patrón de provisión:

- El 33% de la cartera cuando alcanza 360 días de mora (acumulable cada año).

2. Préstamos a empleados:

De acuerdo con la salvedad señalada, la Superintendencia de la Economía Solidaria en su Circular Básica Contable y Financiera establece que el deterioro está definido como la suma de la estimación del deterioro general más el deterioro individual.

- Deteroro General: El 1% de la cartera bruta
- Deterioro Individual: Hasta tanto entren en aplicación los modelos de referencia establecidos en el Anexo 2 del capítulo II del Título IV de la Circular Básica Contable y Financiera, La Cooperativa debe calcular los deterioros individuales como se indica en el Anexo 1 de ese capítulo, así:

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

- 1% adicional cuando alcanza 31-60 días de mora (B)
- 10% adicional cuando alcanza 61-90 días de mora (C)
- 20% adicional cuando alcanza 91-180 días de mora (D)
- 50% adicional cuando alcanza 181-360 días de mora (E)
- 100% cuando alcanza o supera 361 días de mora (E1)

- Depuración de la base sujeta a deterioro individual:
- -Para el cálculo del deterioro individual de los créditos garantizados con aportes sociales, este valor se podrá restar del valor adeudado en un 70%, siempre y cuando, COOPPAVI no registre pérdidas acumuladas, o en el ejercicio en curso, al corte del mes inmediatamente anterior.
- La Cooperativa solo podrá descontar los aportes sociales para el cálculo del deterioro individual, cuando la relación de solvencia o el indicador de solidez, no esté respaldada en más del 80% por capital mínimo no reducible.

3.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

COOPPAVI reconocerá como propiedades, planta y equipo los activos tangibles empleados para:

a) la prestación de sus servicios
b) venta de bienes
c) propósitos administrativos

Sin embargo, COOPPAVI evaluará para estas propiedades si cumplen con las siguientes condiciones, y los reconocerá como propiedad, planta y equipo, si y solo si:

1) es probable que La Cooperativa obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
2) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Los terrenos sobre los que se cimienten las propiedades, planta y equipo se deben reconocer por separado.

Depreciación al 100% en un solo periodo: Los bienes adquiridos por un valor menor a 50 UVT se registran directamente en el gasto como "Activos de menor cuantía". En todo caso COOPPAVI tendrá en cuenta la periodicidad con la que se adquieran los activos menores a este umbral, una periodicidad de compra alta los convierte en significativos y deben activarse (también aplica para compras en grupo).

Estos bienes a pesar de registrarse como un gasto, se controlan en el inventario de bienes de consumo.

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

Los activos fijos inicialmente deben ser registrados al costo, el cual incluye todas las erogaciones necesarias para poner el activo en el lugar y en las condiciones previstas para su uso.

Vida útil

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. Como política general las vidas útiles utilizadas por La Cooperativa serán las que se describen a continuación:

Tipo de activo	Vida útil determinada en función del criterio profesional
Terrenos	No aplica
Construcciones y edificaciones	Entre 50 y 80 años
Mejoras a las construcciones y edificaciones	Entre 50 y 80 años*
Muebles, enseres y equipo de oficina	Entre 10 y 15 años
Equipo de computación y comunicaciones	5 años
Maquinaria y equipo	Entre 10 y 15 años
Equipo médico científico	Entre 8 y 10 años

COOPPAVI debe revelar para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
b) los métodos de depreciación utilizados y las vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas;
c) el valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
d) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios;
e) el efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo;
f) el cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación;
g) el valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
h) la información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio;

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

i) el valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;

3.7. POLÍTICA DE ACTIVOS INTANGIBLES

COOPPAVI reconoce como activos intangibles los recursos identificables,

a) de carácter no monetario y
b) sin apariencia física,

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de COOPPAVI y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que COOPPAVI tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

COOPPAVI reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo.

- No se reconocen como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes ni otras partidas similares que se generen internamente. Tampoco se reconocen como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de COOPPAVI; los costos legales y administrativos generados en la creación de La Cooperativa; los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación (tales como GMF, vigilancia, mantenimiento de equipos y servicios); ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

COOPPAVI debe revelar para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

a) las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;
b) los métodos de amortización utilizados;
c) el valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
d) el valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo;
e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios;

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

f) el valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
g) la descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de COOPPAVI; y
h) el valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

3.8. POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR

COOPPAVI reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por La Cooperativa en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

COOPPAVI no presentará como cuentas por pagar las retenciones efectuadas a otras entidades, tales como retenciones en la fuente y retenciones de impuesto de industria y comercio. La Cooperativa presentará estos importes como Otros pasivos no financieros.

COOPPAVI debe revelar información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones, que las cuentas por pagar le impongan a La Cooperativa.

Si a la fecha del estado de situación financiera, se mantuviera obligaciones vencidas y aún no pagadas, se debe revelar la siguiente información:
a) Los detalles correspondientes a dichos incumplimientos: valor del capital, intereses, cláusulas de rescate relativos a dichos préstamos por pagar;
b) El valor en libros de los préstamos vencidos, origen del incumplimiento en la fecha del estado de situación financiera; y,
c) Respecto de los importes revelados en b), si el impago ha sido corregido, o bien se ha procedido a renegociar las condiciones de pago después de la fecha del estado de situación financiera y antes de la emisión o autorización a la publicación de los estados financieros.

Adicionalmente, se debe revelar los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.

3.9. POLÍTICA DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

COOPPAVI reconocerá como beneficios a empleados todas las retribuciones que proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados pueden originarse por lo siguiente:

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

- ✓ acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre La Cooperativa y sus empleados;
- ✓ requerimientos legales en virtud de los cuales La Cooperativa se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
- ✓ obligaciones implícitas asumidas por La Cooperativa, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que La Cooperativa está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros. Se presume que no se ha creado una expectativa valida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que transcurra un largo periodo antes de que La Cooperativa cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

Los beneficios a empleados se clasifican en:

a) beneficios a los empleados a corto plazo,
b) beneficios a los empleados a largo plazo,
c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, y
d) beneficios posempleo.

3.10 POLITICA DE IMPUESTO DE RENTA

El impuesto corriente, correspondiente al ejercicio presente y a los anteriores, será reconocido por COOPPAVI como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponde al ejercicio presente y a los anteriores, excede del importe a pagar por esos ejercicios, el exceso debe ser reconocido como un activo.

La tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios aplicable a La Cooperativa siendo parte del Régimen Tributario Especial es el 20%. En todo caso COOPPAVI tendrá en cuenta siempre cualquier nueva tarifa que se reglamente por el Gobierno Nacional.

3.11. POLÍTICA DE PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES

La Cooperativa reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones:

- ✓ los litigios y demandas en contra de La Cooperativa,
- ✓ las garantías otorgadas por La Cooperativa,
- ✓ los contratos onerosos,

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

- ✓ las reestructuraciones y
- ✓ los desmantelamientos.

La Cooperativa debe reconocer una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) tiene una obligación **presente**, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
b) **probablemente**, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
c) puede hacerse una **estimación fiable** del valor de la obligación.

Se considera que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas:

- ✓ Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.
- ✓ Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un **pasivo contingente**.
- ✓ Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

3.12. POLÍTICA CONTABLE DE APORTES Y CONSTRUCIONES DE ASOCIADOS

El Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 señala: "Para la preparación de los estados financieros individuales y separados los preparadores de información financiera del Grupo 2 aplicarán 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 créditos 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" (subrayado fuera de texto original).

Dicho artículo 1.1.4.6.1. establece: "Para la preparación de los estados financieros individuales y separados, las organizaciones de naturaleza solidaria realizarán el tratamiento de los aportes sociales en los términos previstos en la Ley 79 de 1988 y sus modificatorios"

Sobre esto la Ley 79 de 1988 establece: "El patrimonio de La Cooperativa estará constituido por los aportes sociales individuales y los amortizados, los fondos y reservas de carácter permanente y las donaciones o auxilios que se reciban con destino al incremento patrimonial".

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

3.13. POLÍTICA CONTABLE DE EXCEDENTES

Si del ejercicio resultan excedentes (resultado positivo en el Estado de Resultados), estos se aplicarán de la siguiente forma:

- Se aplicará en primer término a compensar pérdidas de ejercicios anteriores.
- Un 20% como mínimo para crear y mantener una reserva de protección de los aportes sociales* (se reconoce como parte del Patrimonio)
- Un 20% como mínimo para el Fondo de educación (se reconoce como un Pasivo)
- Un 10% mínimo para el Fondo de solidaridad (se reconoce como un Pasivo)

*Cuando la reserva de protección de los aportes sociales se hubiere empleado para compensar pérdidas, la primera aplicación del excedente será la de establecer la reserva al nivel que tenía antes de su utilización.

3.14. POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS

COOPPAVI reconocerá como ingresos de actividades ordinarias los que se originan en el desarrollo de su objeto social. Entre los conceptos que originan ingreso para La Cooperativa se encuentran:

1. Matriculas y complementarios
2. Uniformes
3. Aporte media técnica, pensiones y derechos de grado
4. Contribuciones de asociados y donaciones
5. Alquileres

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción (Por ejemplo se aplicará el criterio de reconocimiento de ingreso por venta de uniformes de forma separada al criterio de reconocimiento de ingreso por matriculas).

3.15 NEGOCIO EN MARCHA

La Cooperativa Multiactiva Paulo Vi, es una entidad sin Ánimo de Lucro, con una línea de negocio que es el de la Educación Básica Primaria, Básica Secundaria y Media Técnica.

Las condiciones Financieras, de uso y funcionamiento están dadas para la continuidad del negocio y poder entregar a nuestros Asociados, Padres de Familia, una Educación de Calidad, regida sobre paramentos de legalidad y buen gobierno, siendo un icono en el Municipio de La Calera durante 53 años consecutivos.

Financieramente el negocio por vigencia del año 2022 es viable, ya que se hizo un análisis del presupuesto, teniendo en cuenta los ingresos por Educación, como por otros ingresos y además se hizo un análisis profundo en las cuentas de gastos, dando un resultado positivo en los Estados Financieros.

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

NOTA No. 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Conformado por caja y bancos, son los activos de mayor liquidez y realización, actualmente contamos con 8 cuentas de bancos y que se han manejado durante el curso del año 2021, estos bancos son verificados y conciliados mensualmente, a 31 de diciembre de 2021 presentan los siguientes saldos:

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Caja Menor/ general	0	1,000	-1,000	-100.00%
Banco Agrario – Corriente	0	1,509	-1,509	-100.00%
Banco Agrario – Ahorros	0	8	-8	-100.00%
Banco AV Villlas ahorros	8,050	5,743	2,307	40.17%
Banco AV Villlas Cta Cte	0	40	-40	-100.00%
Banco Davivienda Cta ahorros	30,115	35,043	-4,928	-14.06%
Banco Davivienda Cta Cte	98,254	27,453	70,801	257.90%
Bancoomeva Cta Ahorros	25,336	0	25,336	N/A
Bancoomeva Cta Cte	129	0	129	N/A
TOTAL	**161,884**	**70,796**	**91,088**	**128.66%**

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
FONDOS FIDUCIARIOS A LA VISTA	5,002	161,499	-156,497	-96.90%
TOTAL	**5,002**	**161,499**	**-156,497**	-96.90%

NOTA No. 5: INVENTARIO

Durante el año 2021 se inició con la venta de uniformes

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
INVENTARIO	11,770	0	11,770	N/A
TOTAL	**11,770**	**0**	**11,770**	N/A

NOTA No. 6: DEUDORES COMERCIALES Y OTROS

Estos saldos correspondes a obligaciones de clientes (asociados), por el servicio educativo y algunas otras actividades que se derivan del objeto social de la cooperativa. Estas obligaciones están soportadas mediante un pagaré firmado como aceptación del servicio prestado.

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Deudores por prestación de servicios	180,649	215,958	-35,309	-16.35%
Anticipos a proveedores	3,854	327	3,527	1078.59%
Anticipo de impuestos	72	1,059	-987	-93.20%
Saldo a favor impuestos	11,501	10,442	1,059	10.14%
Anticipos al personal	0	1,853	-1,853	-100.00%
Créditos a empleados	2,250	1,200	1,050	87.50%
Sanciones por pensiones	2,372	888	1,484	167.12%
Otras cuentas por cobrar	898	32,029	-31,131	-97.20%
Multas de asamblea	6,762	8,486	-1,724	-20.32%
Contibucion Asociados	2,147	0	2,147	N/A
Deterioro cartera	-59,929	-35,237	-24,692	70.07%
TOTAL	**150,576**	**237,005**	**-86,429**	**-36.47%**

NOTA No. 7: ACTIVOS FINANCIEROS

Se cuenta con los aportes sociales en Coomeva y CDT constituido

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
CDT	150,000	0	150,000	N/A
Aportes Coomeva	6,905	6,073	832	13.70%
TOTAL	**156,905**	**6,073**	**150,832**	**2483.65%**

NOTA No. 8: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa los bienes para su utilización y uso de propiedad de la COOPERATIVA MULTIACTIVA "PAULO VI".

EL TERRENO: Ubicado en la AV. 2ª. No. 7-60 del Municipio de La Calera, que tuvo un valor de compra de $250.000.00, con una extensión de 3.200 metros cuadrados; dicho lote fue adquirido al señor Julio Silva Galvis y al señor Rafael Hernández Lugo; las escrituras correspondientes a estos predios, reposan en los archivos de la Cooperativa.

Para estos activos se realizaron los ajustes correspondientes según la norma internacional y se le dieron unos valores razonables actuales.

Los saldos de las cuentas de activos fijos a 31 de diciembre de 2021 son:

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Terrenos	1,000,000	1,000,000	0	0.00%
Edificios	1,395,599	1,394,443	1,156	0.08%
Muebles y equipo de oficina	164,299	155,029	9,270	5.98%
Equipo de computación y comunicación	169,323	165,913	3,410	2.06%
Maquinaria y equipo	23,572	23,572	0	0.00%
Enseres y Accesorios	10,172	10,347	-175	-1.69%
Depreciación acumulada	-334,153	-294,554	-39,599	13.44%
TOTAL	**2,428,812**	**2,454,750**	**-25,938**	**-1.06%**

NOTA No. 9: ACTIVOS DIFERIDOS

Para el año 2021 se deterioró la licencia de Helisa educativo

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Diferidos	1,850	3,362	-1,512	-44.97%
TOTAL	**1,850**	**3,362**	**-1,512**	**-44.97%**

NOTA No. 10: CUENTAS POR PAGAR

El saldo de estas cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2021 pertenece a compromisos adquiridos a corto plazo, ya que la cooperativa por liquidez cancela sus obligaciones dentro de los plazos establecidos, las cuentas que corresponden a honorarios del profesor de la banda, y administrativos, seguridad social correspondiente al periodo de diciembre, mantenimientos y cheques entregados y no cobrados al cierre del año, estos son los más representativos y se discriminan de la siguiente manera:

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Honorarios	2,444	1,282	1,162	90.64%
Servicios públicos	5,661	835	4,826	577.96%
Suministros	1,652	2,106	-454	-21.56%
Aportes ex asociados	16,589	14,905	1,684	11.30%
Otras cuentas por pagar	10,065	20,196	-10,131	-50.16%
TOTAL	**36,411**	**39,324**	**-2,913**	**-7.41%**

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

NOTA No. 11: IMPUESTOS POR PAGAR

Impuesto de Industria y Comercio: Se realiza la causación mensual sobre los ingresos a la tarifa establecida legalmente por el municipio del 5 por mil, valores que se cancelan en el mes de marzo de 2022 al Municipio de La Calera.

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Impuesto de IVA por pagar	3	0	3	N/A
Impuesto de industria y comercio	7,592	8,485	-893	-10.52%
Retención en la fuente	1,326	4,965	-3,639	-73.29%
Ica retenido	317	461	-144	-31.24%
TOTAL	**9,238**	**13,911**	**-4,673**	**-33.59%**

NOTA No. 12: BENEFICIOS A EMPLEADOS

Son las obligaciones contraídas con el personal, pendientes de cancelar al cierre del año 2021, correspondiente a prestaciones consolidadas por conceptos como cesantías, intereses de cesantías y vacaciones presentando los siguientes saldos a 31 de diciembre:

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Salarios por pagar	0	2,637	-2,637	-100.00%
Cesantías	7,337	11,532	-4,195	-36.38%
Intereses de Cesantías	881	1,372	-491	-35.79%
Vacaciones	2,609	5,638	-3,029	-53.72%
Retención y aportes de nomina	10,162	11,083	-921	-8.31%
TOTAL	**20,989**	**32,262**	**-11,273**	**-34.94%**

No. 13: INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Valores recibidos en diciembre de 2021 que corresponde a estudiantes matriculados para el periodo académico año 2022, los conceptos por estos ingresos son:

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Matriculas	71,839	65,427	6,412	9.80%
Escuela de padres	8,031	5,590	2,441	43.67%
Pensiones	6,353	2,304	4,049	175.74%
Aporte Media Tecnica	3,450	10,208	-6,758	-66.20%
Afiliaciones	1,000	644	356	55.28%
Aportes sociales	0	18	-18	-100.00%
Guias Academicas	12,360	9,776	2,584	26.43%
Salidas Pedagógicas/varios	15,223	12,532	2,691	21.47%
TOTAL	**118,256**	**106,499**	**11,757**	**11.04%**

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Varios	1,451	1,841	-390	-21.18%
TOTAL	**1,451**	**1,841**	**-390**	**-21.18%**

NOTA No. 14: FONDOS SOCIALES MUTUALES Y OTROS

El saldo de estos fondos a 31 de diciembre de 2021 es:

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Fondo de Social de Educación	12,739	13,389	-650	-4.85%
Fondo de Solidaridad	4,361	11,629	-7,268	-62.50%
Fondo de Bienestar Estudiantil	35	935	-900	-96.26%
Fondo de Social de Bienestar	1,562	1,563	-1	-0.06%
Fondo de Auxilio Educativo	640	1,290	-650	-50.39%
TOTAL	**19,337**	**28,806**	**-9,469**	**-32.87%**

NOTA No. 15: APORTES SOCIALES ORDINARIOS

Conformados por los derechos que mensualmente cancelan los asociados, de conformidad con los estatutos de la cooperativa, los cuales forman parte del Patrimonio Social de la misma.

El valor que poseen los asociados a 31 de diciembre de 2021, corresponde al valor acumulado del aporte pagado mensualmente desde el día en que ingresa cada asociado hasta el día en que se retira de la cooperativa; éste periodo generalmente equivale a los años en que el alumno adelanta sus estudios en el colegio por la actividad que actualmente se está realizando como es la educación.

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

Para la vigencia 2020 el saldo acumulado por los aportes sociales pagados por los asociados es:

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Aportes sociales	256,926	267,925	-10,999	-4.11%
TOTAL	**256,926**	**267,925**	**-10,999**	**-4.11%**

NOTA No. 16: RESERVA PARA PROTECCIÓN DE APORTES

Según los artículos 44 de los Estatutos de la Cooperativa y el 54 de la Ley 79 de 1988, se constituye esta reserva, con el 20% mínimo de los excedentes de cada ejercicio. La función que cumple esta apropiación es preservar los aportes sociales ante posibles eventos de pérdidas del ejercicio o cualquiera otra eventualidad.

En Asamblea general del año 2020 se aprobó compensar con los excedentes; las pérdidas de ejercicios anteriores de acuerdo con la Ley 79 de 1988, - 65.955
A diciembre 31 de 2021 el saldo de esta cuenta es el siguiente:

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Reserva protección de aportes	53,009	33,348	19,661	58.96%
TOTAL	**53,009**	**33,348**	**19,661**	**58.96%**

NOTA No. 17: FONDOS DE DESTINACION ESPECÍFICA

Cifra que incrementa el patrimonio debido a la capitalización de los fondos de acuerdo a la autorización de la asamblea de marzo de 2001.

Los fondos sociales capitalizados corresponden a valores recibidos en los años 1996-1997 por actividades realizadas para la construcción del Aula múltiple, —Inicialmente estaba registrada en la cuenta 2440 fondos de destinación específica, en el mes de septiembre de 1999 se traslada a la cuenta 3330 fondos sociales capitalizados totalizando el valor de $107.064.683,85 incrementado en diciembre 31 de 2000 en la suma de $7.321.923,00—.

En el siguiente cuadro los valores de estas cuentas a 31 de diciembre de 2021 son:

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Fondo para amortización de aportes	45	45	0	0.00%
Fondos para revalorización aportes	5,612	5,612	0	0.00%
Fondos sociales capitalizados	114,824	114,824	0	0.00%
Fondos de inversión	4,867	4,867	0	0.00%
TOTAL	**125,348**	**125,348**	**0**	**0.00%**

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

NOTA No. 18: RESULTADO DEL EJERCICIO Y ANTERIORES

La Cooperativa Multiactiva Paulo VI, para el año 2021 generó excedente;

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Excedentes/perdidas	11,274	19,661	-8,387	-42.66%
TOTAL	**11,274**	**19,661**	**-8,387**	**-42.66%**

De acuerdo con la última reforma estructural Ley 1819 de 2016 las ESAL, están obligadas a pagar impuesto de renta.

NOTA No. 19: ADOPCIÓN NIIF

La Cooperativa Multiactiva Paulo VI, aplicó las normas internacionales a partir del 01 de enero de 2015 año en el cual se ajustó especialmente la propiedad, planta y equipo; donde se asignaron valores que van con la realidad económica de la Cooperativa, ajustes que vienen desde su aplicación.

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Convergencia NIIF Diferidos	15.722	15.722	0	0,00%
Convergencia NIIF PPYE	2.248.838	2.248.838	0	0,00%
TOTAL	**2.264.560**	**2.264.560**	**0**	**0,00%**

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS:

Los Ingresos, Costos y Gastos, se contabilizan en cuentas de resultados utilizando para ello el sistema de causación, esto es que mes a mes el Asociado activo debe cumplir con sus obligaciones y al recibir el servicio de educación para sus hijos debe pagar todos y cada uno de los conceptos del mismo, —es importante aclarar que los conceptos que se cobran cada año por la educación son aprobados y autorizados por la Secretaria de Educación de Cundinamarca—. Contablemente quedan registrados dichos valores en los ingresos y a su vez se afecta la respectiva cuenta por cobrar, la cual se disminuye con el pago de los asociados. Los costos y gastos necesarios para llevar a cabo el objeto social de la Cooperativa, se registran mes a mes por el sistema de causación.

NOTA No. 20: INGRESOS DE ACTIVIDADES DE EDUCACIÓN

Corresponden a los Ingresos recibidos durante la vigencia de 2.021, en desarrollo de la actividad principal del objeto social de la Cooperativa, como es la EDUCACIÓN.
Dentro de éstos valores se encuentran los pagos anuales y mensuales por conceptos como los siguientes:

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Venta Productos Textiles	17,173	0	17,173	N/A
Matriculas	97,068	106,499	-9,431	-8.86%
Matricula extraordinaria	7,200	6,930	270	3.90%
Pensión	943,365	1,049,252	-105,887	-10.09%
Certificaciones	2,512	1,678	834	49.70%
Formularios de inscripción	2,419	2,044	375	18.35%
TOTAL	**1,069,737**	**1,166,403**	**-96,666**	**-8.29%**

NOTA No. 21: INGRESOS POR ACTIVIDADES CONEXAS

Corresponden a otros ingresos que surgen directamente de la actividad económica,

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Salidas Pedagógicas/varios	4,668	0	4,668	N/A
Escuela de padres	8,411	9,387	-976	-10.40%
Sanción por mora	3,340	2,129	1,211	56.88%
Derechos de grado	15,449	17,041	-1,592	-9.34%
Fotocopias	0	2,212	-2,212	-100.00%
Aporte Media Tecnica	16,192	18,592	-2,400	-12.91%
Guias Academicas	14,711	16,650	-1,939	-11.65%
TOTAL	**62,771**	**66,011**	**-3,240**	**-4.91%**

NOTA No. 22: INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES

Corresponden a la admisión a la cooperativa de los asociados nuevos así:

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Admisión asociados	2,155	1,700	455	26.76%
TOTAL	**2,155**	**1,700**	**455**	**26.76%**

NOTA No. 23: OTROS INGRESOS

Los intereses generados por las cuentas bancarias, CDT y del fondo fiduciario a la vista del Banco Davivienda, incapacidades por enfermedad general de algunos empleados y docentes.

La Cooperativa recibe auxilio del nomina otorgado por el gobierno, para las entidades afectadas por la pandemia (Covid-19)

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

Los saldos de estas cuentas a 31 de diciembre de 2021 son:

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Intereses Financieros	1,397	6,465	-5,068	-78.39%
Recuperaciones	9,531	1,694	7,837	462.63%
Cuota de Sostenimiento	0	12,180	-12,180	-100.00%
Contribucion Asociados	11,250	0	11,250	N/A
Reconocimientos EPS	949	1,350	-401	-29.70%
Concesión cafetería	0	4,640	-4,640	-100.00%
Diversos – aprovechamientos	5,545	11,576	-6,031	-52.10%
Multas de asamblea	10,542	11,677	-1,135	-9.72%
Subvenciones del gobierno (auxilio nomina)	58,506	101,288	-42,782	-42.24%
TOTAL	**97,720**	**150,870**	**-53,150**	**-35.23%**

NOTA No. 24: COSTO DE VENTAS

El costo es generado por la venta de uniformes

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Costo de ventas	16,923	0	16,923	N/A
TOTAL	**16,923**	**0**	**16,923**	N/A

NOTA No. 25: GASTOS PERSONAL

Corresponden a los gastos laborales pagados a los empleados del Área Administrativa, personal docente y directivos docentes, para atender las necesidades educativas del colegio

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Salarios	480,418	538,399	-57,981	-10.77%
Horas extras y recargos	9,002	10,940	-1,938	-17.71%
Incapacidades	1,658	1,225	433	35.35%
Auxilio de transporte	26,752	13,268	13,484	101.63%
Auxilio de conectividad	9,787	17,122	-7,335	-42.84%
Cesantías	51,524	56,955	-5,431	-9.54%
Intereses sobre cesantías	5,920	6,781	-861	-12.70%
Prima de servicios	45,846	49,969	-4,123	-8.25%
Vacaciones	30,762	28,173	2,589	9.19%
Bonificaciones	1,480	7,426	-5,946	-80.07%
Auxilio Covid 19	0	6,576	-6,576	-100.00%
Dotación	6,362	12,704	-6,342	-49.92%
Aportes salud	1,627	1,596	31	1.94%
Aportes pensión	66,343	70,880	-4,537	-6.40%
Aportes arl	3,229	2,902	327	11.27%
Aportes CCF	20,516	22,632	-2,116	-9.35%
Otros gastos de personal	350	2,085	-1,735	-83.21%
TOTAL	**761,576**	**849,633**	**-88,057**	**-10.36%**

Con la ley 1955 de 2019 del Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022, sancionada por el Presidente Iván Duque Márquez el 25 de mayo de 2019, el legislador confirmó dicha exoneración y revalidó que "las entidades de que trata el artículo 19-4 Del estatuto tributario conservan el derecho a la exoneración".

A partir de junio de 2019, Cooppavi aplica: "las Cooperativas se encuentran exoneradas del pago de aportes parafiscales (Sena-ICBF) y las contribuciones al régimen contributivo de salud, correspondientes a los trabajadores que devenguen individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes".

NOTA No. 26: GASTOS GENERALES

Son todos los gastos pagados a personas naturales y jurídicas, en desarrollo del objeto social de la Cooperativa y del Colegio necesarios para su buen funcionamiento.

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Honorarios	103,156	89,656	13,500	15.06%
Impuestos	29,016	22,859	6,157	26.93%
Arrendamientos (equipo de oficina)	7,181	5,614	1,567	27.91%
Seguros	5,982	10,057	-4,075	-40.52%
Mantenimiento y reparaciones	19,901	20,502	-601	-2.93%
Reparaciones locativas	8,751	32,980	-24,229	-73.47%
Aseo y elementos	4,948	2,323	2,625	113.00%
Cafetería	8,390	7,069	1,321	18.69%
Servicios Públicos	27,928	19,460	8,468	43.51%
Portes, cables y telegramas (envíos)	404	146	258	176.71%
Transportes	7,301	8,930	-1,629	-18.24%
Papelería	8,995	7,509	1,486	19.79%
Publicidad y propaganda	5,230	5,135	95	1.85%
Contribuciones y afiliaciones (coomeva)	2,111	2,426	-315	-12.98%
Gastos de asamblea	4,038	2,696	1,342	49.78%
Gastos directivos	2,712	2,424	288	11.88%
Gastos de comites	0	230	-230	-100.00%
Gastos legales	2,456	2,594	-138	-5.32%
Sistematización	6,430	6,726	-296	-4.40%
Suscripciones	0	340	-340	-100.00%
Adecuación e instalación	14,479	10,791	3,688	34.18%
Asistencia técnica	1,130	1,984	-854	-43.04%
Gastos academicos (convivencias-Escuela de padres)	20,332	30,724	-10,392	-33.82%
Gastos varios	38,601	83,638	-45,038	-53.85%
TOTAL	**329,472**	**376,813**	**-47,342**	**-12.56%**

NOTA No. 27: DETERIORO CARTERA Y PROVISIONES

Saldo de deterioro de Cartera, con respecto al año 2021

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Deterioro cartera	34,383	10,436	23,947	229.47%
Deterioro cuentas por cobrar	34	0	34	N/A
Provisión otros activos	1,705	12	1,693	14108.33%
Otras provisiones	773	6,256	-5,483	-87.64%
TOTAL	**36,895**	**16,704**	**20,191**	**120.88%**

NOTA No. 28: AMORTIZACION

Saldo de deterioro de amortización, con respecto al año 2021

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Amortización cargos diferidos	1,912	1,207	705	58.41%
TOTAL	**1,912**	**1,207**	**705**	**58.41%**

NOTA No. 29: DEPRECIACIONES

Reconocimiento del desgaste o el deterioro por el uso que sufre la propiedad, planta y equipo, de la Cooperativa y el Colegio.

Los saldos de estas cuentas a 31 de diciembre de 2021 son:

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Edificaciones	10,557	22,805	-12,248	-53.71%
Muebles y equipo oficina	10,695	17,276	-6,581	-38.09%
Equipo de cómputo	17,542	21,735	-4,193	-19.29%
Maquinaria y equipo	980	1,627	-647	-39.77%
Elementos didácticos		350	-350	-100.00%
TOTAL	**39,774**	**63,793**	**-24,019**	**-37.65%**

NOTA No. 30: GASTOS FINANCIEROS

Representa aquellos valores causados y pagados por conceptos diferentes al desarrollo del objeto social de la Cooperativa, dentro de este rubro la partida gastos financieros que corresponde a los pagos a bancos por todos los conceptos. En los otros gastos están incluidos los gastos del cuatro por mil los cuales son impuestos y los incentivos por pronto pago de pensiones.

Avenida 2ª No. 7-60 Teléfonos: 8756612 - 8756613 - 8757711 Email: paulovi40@hotmail.com
La Calera - Cundinamarca

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Gastos bancarios	866	1,475	-609	-41.29%
Comisiones	15,890	9,939	5,950	59.87%
Incentivo pago pensiones	9,671	7,386	2,285	30.94%
Descuento en pensiones	264	175	89	50.86%
Incentivo 3% pensiones por COVID 19	0	12,635	-12,635	-100.00%
Impuesto 4*1000	5,262	5,497	-236	-4.29%
Otros	24	0	24	N/A
TOTAL	**31,977**	**37,107**	**-5,132**	**-13.83%**

NOTA No. 31: OTROS GASTOS

Corresponde a impuestos asumidos y otros:

CUENTA	2021	2020	Variación $	%
Impuestos asumidos	47	2,873	-2,826	-98.36%
Indemnizacion laboral	0	14,000	-14,000	-100.00%
Intereses y multas	99	85	14	16.47%
Otros gastos diversos	1,969	932	1,037	111.27%
Gastos de ejercicios anteriores	465	2,176	-1,711	-78.63%
TOTAL	**2,580**	**20,066**	**-17,486**	**-87.14%**

ARTURO CIFUENTES GOMEZ
GERENTE COOPPAVI

SANDRA CECILIA CRUZ OCHOA
CONTADORA T.P.98826-T

IVAN DARIO VALDERRAMA GUISAO
Revisor Fiscal delegado REVISAR AUDITORES LTDA
TP 191057 T

Original firmado