



COOPERATIVA DE PANIFICADORES DE SANTANDER COOPASAN

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2021

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la Cooperativa de Panificadores de Santander COOPASAN certificamos que hemos preparado los siguientes Estados Financieros:

- Estado de situación Financiera a 31 de diciembre de 2021
- Estado de Resultados Integral a 31 de diciembre de 2021
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2021
- Estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2021

Los Estados financieros incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior.

Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las Normas de Información Financiera para Pymes adoptadas en Colombia y Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 el Anexo 2, salvo en lo que respecta a la cartera de crédito y los aportes sociales que se rigen por la Circular básica contable y financiera 004 de 2008 de la Superintendencia de la Economía Solidaria.

Los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera, el resultado del periodo, flujos de efectivo y los cambios de patrimonio de la Cooperativa al 31 de diciembre de 2021, estas cifras han sido tomadas fielmente de los libros contables, por consiguiente:

Todos los activos, pasivos, y patrimonio incluidos en los estados financieros de la Cooperativa de Panificadores de Santander, existen a la fecha del corte.

Todos los hechos económicos realizados por la Cooperativa de Panificadores de Santander han sido reconocidos en los estados financieros.

No se han presentado hechos posteriores a la fecha sobre la cual se informa en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros.

La Cooperativa de Panificadores de Santander ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.

En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603, certificamos que los sistemas de información utilizados tienen las licencias correspondientes y cumplen por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bucaramanga, a los diecisiete (17) días del mes de febrero de 2022.

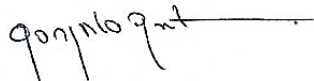
GONZALO GRATERON
Gerente

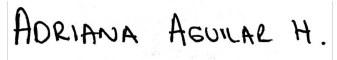
ADRIANA AGUILAR HERRERA
Contadora Pública
TP 170954 –T



COOPERATIVA DE PANIFICADORES DE SANTANDER
COOPASAN
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
A 31 DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en miles pesos colombianos

MOVIMIENTOS DE CONCEPTOS PATRIMONIALES	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	FONDOS DE DESTINACIÓN ESPEÍFICA	OTRO RESULTADO INTEGRAL	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	EXCEDENTES ACUMULADOS ADOPCION NIIF	TOTAL PATRIMONIO	
SALDOS A 31 DICIEMBRE DE 2020	555.443	2.752.414	986.525	6.533.796	-	863.819	12.455.653	22.420.012
Reserva					863.819		863.819	
Aumento del capital social	60.141						60.141	
Disminución de las reserva protección aportes		- 863.819				-	863.819	
Disminución de los fondos de destinacion específica			- 41.752			-	41.752	
Resultado del Ejercicio					- 982.227	-	982.227	
Revaluacion de Propiedad Planta y Equipo				487.049			487.049	
SALDOS A 31 DICIEMBRE DE 2021	615.585	1.888.595	944.773	7.020.845	-	982.227	12.455.653	21.943.223


GONZALO GRATERON
 Gerente


ADRIANA AGUILAR HERRERA
 Contadora Pública T.P. 170.954-T


MARTHA LILIANA GONZÁLEZ GONZÁLEZ
 Revisora Fiscal T.P. 52548-T
 Delegada MEGACONSULTORES SAS T.R. 1127



COOPERATIVA DE PANIFICADORES DE SANTANDER
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIRECTO COMPARATIVO 2021-2020
Cifras expresadas en miles pesos colombianos

	2021	2020
1. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Pérdida del Período	- 982.227	- 863.819
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación-Amortizaciones	417.318	339.300
Deterioro de valor	37.852	15.325
Efectivo Generado en la Operación	- 527.057	- 509.194
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales		
Aumento de inventarios	- 907.675	- 762.512
Disminución cuentas por cobrar	2.852	128.528
Aumento de otros activos	- 268.497	- 35.890
Aumento de acreedores comerciales	3.222.758	789.117
Disminución de impuestos	- 6.691	- 14.983
Disminución de otros pasivos	- 101.573	- 101.481
Aumento de beneficios a empleados	14.708	11.420
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	1.428.825	- 494.995
2. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Variación de Prop. Planta y Equipo	- 452.682	- 1.762.863
Disminución de inversiones	- 35	- 5
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	- 452.717	- 1.762.868
3. ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Disminución de obligaciones financieras	- 1.260.887	1.991.402
Aumento de capital social	60.141	45.013
Variación de excedentes ejercicio anterior	863.819	- 148.250
Disminución de la reserva protección aportes y fondos con destinación específica	- 905.571	130880
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	- 1.242.497	2.019.045
TOTAL DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	- 266.389	- 238.818
EFFECTIVO DICIEMBRE 31 AÑO ANTERIOR	714.864	953.682
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	448.475	714.864

GONZALO GRATERON FUENTES
Gerente

ADRIANA AGUILAR HERRERA
Contadora Pública T.P. 170.954-T

MARTHA LILIANA GONZÁLEZ GONZÁLEZ
Revisor Fiscal T.P. 52548-T
Delegada MEGACONSULTORES SAS T.R. 1127



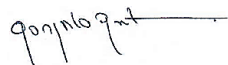
**COOPERATIVA DE PANIFICADORES DE SANTANDER
COOPASAN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos**

ACTIVO

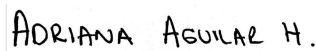
ACTIVOS CORRIENTES	NOTA	2021	2020	Variación	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5,1				
Cajas		40.258	68.659	- 28.401	-41,37%
Bancos		401.682	633.799	- 232.116	-36,62%
Equivalentes al Efectivo		6.535	12.407	- 5.871	-47,32%
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		448.475	714.864	- 266.389	-37,26%
INVENTARIOS	5,2				
Bienes no transformados		535.772	831.268	- 295.496	-35,55%
Materias primas		4.459.660	2.763.305	1.696.354	61,39%
Productos terminados		358.770	1.015.169	- 656.399	-64,66%
Inventario en tránsito		623.450	657.430	- 33.981	-5,17%
Inventario Suministros Repuestos y Accesorios		13.820	20.291	- 6.471	-31,89%
Envases y empaques		342.120	138.453	203.667	147,10%
TOTAL INVENTARIOS		6.333.591	5.425.916	907.675	16,73%
CUENTAS POR COBRAR	5,3				
Deudores por venta de bienes		1.057.331	1.039.492	17.839	1,72%
Cuentas por cobrar a empleados		342	4.040	- 3.698	-91,55%
Otras cuentas por cobrar		414.982	424.739	- 9.758	-2,30%
Deterioro de Deudores		- 32.048	-	- 32.048	N/A
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		1.440.607	1.468.271	- 27.664	-1,88%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		8.222.673	7.609.050	613.623	8,06%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	5,4				
Deudores por venta de bienes largo plazo		14.927	29.981	- 15.054	-50,21%
Deterioro de Deudores		- 14.927	- 17.918	2.991	-16,69%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO		-	12.063	- 12.063	-100,00%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	5,5				
Terrenos		15.369.958	14.781.244	588.715	3,98%
Edificaciones		6.147.131	5.988.285	158.846	2,65%
Muebles y equipo de oficina		204.464	186.562	17.902	9,60%
Equipo de cómputo y comunicaciones		492.513	465.965	26.548	5,70%
Maquinaria y equipo		4.776.654	4.628.934	147.720	3,19%
Vehículos		131.300	131.300	-	0,00%
Depreciación acumulada		- 2.235.583	- 1.853.663	- 381.920	20,60%
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		24.886.438	24.328.627	557.811	2,29%

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,6				
Gastos pagados por anticipado		61.401	33.431	27.970	83,67%
Anticipos		-	5.030	- 5.030	-100,00%
Depósitos		2.455	2.455	-	0,00%
Activos por impuesto Diferido		461.512	215.955	245.557	113,71%
Intangibles Neto		270.844	306.243	- 35.399	-11,56%
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS		796.213	563.114	233.099	41,39%
INVERSIONES	5,7				
Inversiones en instrumentos de patrimonio		10.788	11.731	- 943	-8,03%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		25.693.439	24.915.535	777.904	3,12%
TOTAL ACTIVO		33.916.112	32.524.585	1.391.526	4,28%
	PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES		2021	2020	Variación	%
PASIVOS FINANCIEROS	5,8				
Bancos comerciales		1.539.747	2.271.548	- 731.801	-32,22%
Arrendamientos Financieros		438.459	224.317	214.143	95,46%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		1.978.206	2.495.865	- 517.658	-20,74%
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	5,9				
Costos y gastos por pagar		1.036.241	1.227.250	- 191.009	-15,56%
Proveedores Nacionales		982.807	1.382.205	- 399.399	-28,90%
Proveedores Extranjeras		5.424.384	1.644.639	3.779.745	229,82%
Retención en la fuente		12.932	18.694	- 5.762	-30,82%
Retenciones y aportes		45.536	39.531	6.005	15,19%
Remanentes por Pagar		5.259	-	5.259	N/A
Anticipos y avances recibidos		107.923	27.922	80.001	286,51%
Pasivos estimados		249.311	221.382	27.929	12,62%
Reteica-Autoretención Municipales		11.301	9.614	1.687	17,55%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS		7.875.694	4.571.238	3.304.456	72,29%
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	5,10				
Impuesto a las ventas		-	-	-	
Industria y comercio		26.226	32.857	- 6.631	-20,18%
Impto Consumo Bolsa Plástica		41	101	- 60	-59,41%
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		26.267	32.958	- 6.691	-20,30%
OTROS PASIVOS	5,11				
Fondo social de solidaridad		2.503	2.503	-	0,00%
Fondo Educación		67.100	68.180	- 1.080	-1,58%
Fondo social para otros fines		30.632	131.125	- 100.493	-76,64%
TOTAL OTROS PASIVOS		100.235	201.807	- 101.573	-50,33%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5,12				
Beneficios por Terminación		4.456	4.515	- 59	-1,30%
Cesantías consolidadas		120.782	115.862	4.920	4,25%
Intereses a las cesantías		14.069	12.977	1.092	8,42%
Vacaciones consolidadas		84.783	76.028	8.755	11,52%

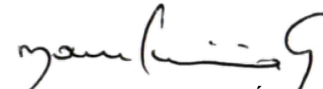
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		224.090	209.382	14.708	7,02%
PASIVO NO CORRIENTE					
Bancos comerciales Largo Plazo	5,8	897.136	1.201.930	- 304.794	-25,36%
Arrendamientos Financieros Largo Plazo	5,8	819.778	1.258.213	- 438.435	-34,85%
Costos y gastos por pagar	5,9	51.482	133.180	- 81.698	-61,34%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.768.396	2.593.323	- 824.926	-31,81%
TOTAL PASIVO		11.972.888	10.104.573	1.868.316	18,49%
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	5,13				
Aportes sociales		200.585	140.443	60.141	42,82%
Aportes sociales Mínimos no reducibles		415.000	415.000	-	0,00%
TOTAL CAPITAL SOCIAL		615.585	555.443	60.141	10,83%
RESERVAS	5,14				
Reserva para protección de aportes		1.815.125	2.678.944	- 863.819	-32,24%
Reservas estatutarias		73.470	73.470	-	0,00%
TOTAL RESERVAS		1.888.595	2.752.414	- 863.819	-31,38%
FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA	5,15				
Fondo de Destinación Espeífica		452.605	494.357	- 41.752	-8,45%
Fondos Sociales capitalizados		492.168	492.168	-	0,00%
TOTAL FONDOS		944.773	986.525	- 41.752	-4,23%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	5,16				
Pérdida el Ejercicio		- 982.227	- 863.819	- 118.409	13,71%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	5,17				
Excedentes acumulados		-	-	-	
Resultados por adopción NIIF		12.455.653	12.455.653	-	0,00%
TOTAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		12.455.653	12.455.653	-	0,00%
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
Por Revaluación Propiedad Planta y Equipo	5,18	7.020.845	6.533.796	487.049	7,45%
TOTAL PATRIMONIO		21.943.223	22.420.013	- 476.789	-2,13%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		33.916.112	32.524.585	1.391.526	4,28%



GONZALO GRATERON FUENTES
Gerente



ADRIANA AGUILAR HERRERA
Contadora Pública T.P. 170.954-T



MARTHA LILIANA GONZÁLEZ GONZÁLEZ
Revisora Fiscal T.P. 52548-T
Delegada MEGACONSULTORES SAS T.R. 1127



**COOPERATIVA DE PANIFICADORES DE SANTANDER
COOPASAN
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en miles pesos colombianos**

	NOTA	2021	2020	Variación	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES	5,19				
INDUSTRIA MANUFACTURERA		30.270.829	24.322.958	5.947.871	24,45%
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		3.662.033	3.960.644	- 298.611	-7,54%
EDUCACION		33.418	6.863	26.555	386,92%
OTROS INGRESOS		181.599	172.905	8.694	5,03%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		34.147.880	28.463.371	5.684.509	19,97%
COSTOS					
COSTOS DE VENTAS	5,20	30.062.142	24.599.498	5.462.644	22,21%
GASTOS	5,21				
GASTOS VENTAS		2.640.370	2.594.200	46.170	1,78%
GASTOS ADMINISTRACIÓN		2.018.028	1.803.810	214.217	11,88%
OTROS GASTOS		655.125	545.635	109.490	20,07%
TOTAL GASTOS		5.313.523	4.943.646	369.877	7,48%
PÉRDIDA		- 1.227.785	- 1.079.773	- 148.012	13,71%
INGRESOS O GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		245.557	215.955	29.602	13,71%
PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO		- 982.227	- 863.819	- 118.408	13,71%

GONZALO GRATERON FUENTES
Gerente

ADRIANA AGUILAR HERRERA
Contadora Pública T.P. 170.954-T

MARTHA LILIANA GONZÁLEZ GONZÁLEZ
Revisor Fiscal T.P. 52548-T
Delegada MEGA CONSULTORES SAS T.R. 1127

**ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2021**



**COOPERATIVA DE PANIFICADORES DE SANTANDER
COOPASAN
REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de diciembre de 2021
Cifras Expresadas en Miles de pesos colombianos**

Notas de Carácter General

NOTA 1. Información General de la Cooperativa

LA COOPERATIVA DE PANIFICADORES DE SANTANDER COOPASAN, fue reconocida como tal mediante Resolución No. 0021 del 28 de septiembre de 1963, expedida por la Superintendencia Nacional de Cooperativas, es un organismo cooperativo de primer grado, de derecho privado, sin ánimo de lucro y actividad múltiple, con número de asociados y patrimonio social variable e ilimitado, integrado por sus fundadores, por los actuales asociados y por quienes, mediante las condiciones establecidas adelante, se adhieran a los presentes estatutos y se sometan a ellos.

La duración de la Cooperativa es indefinida. Pero podrá disolverse o liquidarse cuando se presenten las causales que para el efecto establecen la Legislación Cooperativa y los estatutos.

El domicilio principal de la Cooperativa en la ciudad de Bucaramanga, la planta de producción se encuentra en la zona Industrial del municipio de Girón, y además cuenta con tres agencias comerciales, ubicadas en Barrancabermeja, San Gil y Cúcuta.

COOPASAN, está regida por la Legislación Cooperativa vigente, por los estatutos y los reglamentos expedidos por los organismos competentes.

COOPASAN presta sus servicios a través de las siguientes secciones:

- a) **Producción:** elaboración de productos de Molinería, esta sección tiene por objeto la elaboración y transformación del trigo como materia prima principal en la fabricación de productos para la industria del pan, para la comercialización con sus asociados o terceros.
- b) **Comercialización:** de materias primas, equipos, herramientas, enseres y todos aquellos elementos para el desarrollo de la producción de la industria del sector alimentario.
- c) **Educación, capacitación y entrenamiento:** tiene por objeto facilitar a los asociados, empleados y terceros la capacitación técnica en todos los aspectos de la industria del sector alimentario, así como en gestión cooperativa y empresarial y en la promoción del desarrollo de aptitudes personales.
- d) **Servicios complementarios:** la Cooperativa presta servicios de báscula y transporte como complemento a su objeto principal de producción y comercialización de harinas.

NOTA 2. Cumplimiento de las NIIF para PYMES

Los estados financieros de la Cooperativa han sido preparados de acuerdo a las Normas de Información Financiera – NIF para las PYMES, adoptadas en Colombia, de conformidad con la Ley 1.314 de 2009, el anexo Técnico Compilatorio 2 del Decreto 2.420 del 14 de diciembre del 2015 incorporado por el Decreto 2483 de 2018, salvo en lo que respecta al tratamiento de la cartera de crédito y su deterioro y el de los aportes sociales, por excepción expresa del Decreto 2496 de 2015, los cuales se tratan conforme a los lineamientos establecidos por la Superintendencia de la Economía Solidaria en la Circular Básica Contable y Financiera y la Ley 79 de 1988, y demás normas que los adicionen o modifiquen.

NOTA 3. Bases de preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el valor presente, el valor revaluado y el valor razonable de acuerdo con la naturaleza de cada partida.

Coopasan, elabora los estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de causación, acumulación o devengo, lo que quiere decir que causa los hechos y transacciones en el momento en que suceden y no cuando se pagan.

Cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), Coopasan reconoce las partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfacen las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en los principios y conceptos generales.

3.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos COP). Los estados financieros se presentan en “pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Cooperativa y la moneda de presentación.

Los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Cooperativa y para facilitar su comprensión son expresados para su presentación en miles de pesos.

Las transacciones en moneda extranjera se convirtieron a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones.

3.2 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable

3.3. Hipótesis de negocio en marcha:

Durante el año 2021 la cooperativa se vio afectada por variables macroeconómicas, como el aumento de precio, de la principal materia prima el trigo, y la alta devaluación del peso.

A pesar del resultado negativo de los últimos años se plantean grandes retos a la Administración para no solo revertir estos resultados del ejercicio sino garantizar la sostenibilidad futura de nuestra cooperativa, lo cual hace necesario diversificar el negocio y se plantea estas macro estrategias:

Incrementar el nuestro uso de capacidad instalada

Crecimiento el negocio de comercialización.

Impulsar la unidad de educación

Sentar las bases de nuevas unidades de negocio de manufactura como son la “Factoría del Pan” y la fabricación de alimentos balanceados.

3.4 Frecuencia de la Información

COOPASAN presenta un juego completo de Estados Financieros anualmente, comprendido este periodo entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, los cuales son aprobados por la Asamblea de Asociados que se reúne dentro de los primeros tres meses del año siguiente.

3.5 Presentación de la Información

COOPASAN presenta un juego completo de estados Financieros individuales que comprende:

- a) Estado de situación financiera
- b) Estado de Resultado Integral
- c) Estado de Cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros

NOTA 4. Resumen de las Principales Política Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

4.1 Política de efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el activo corriente en el estado de situación Financiera, incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

4.2 Política de inventarios

La política de inventarios incluye las materias primas, productos en proceso, productos terminados, envases y empaques, inventarios y suministros de repuestos y accesorios y las mercancías no transformadas por la empresa, que se adquieren a través de terceros para la comercialización, a los cuales no se les realiza ninguna transformación.

COOPASAN, medirá el costo de los inventarios producidos por la empresa que correspondan a los productos principales mediante la sumatoria de los costos de la materia prima, más los costos de la mano de obra y los demás costos indirectos de fabricación.

Para la medición posterior los inventarios se medirán por su costo de adquisición o producción o por el valor neto de realización, el que sea menor.

Todos los inventarios, mercancías no fabricadas por la empresa, inventario de materia prima, envases y empaques, e inventario de productos terminados se medirán utilizando el método de promedio ponderado.

4.3 Política de instrumentos financieros

COOPASAN reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, es decir cuando se adquiera el derecho o la obligación de acuerdo a las condiciones del contrato.

La cooperativa medirá un activo o pasivo financiero en su reconocimiento inicial al precio de la transacción, incluyendo los costos adicionales de la misma (excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados).

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición: los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

COOPASAN evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado al final de cada periodo sobre el que se informa, cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

4.4 Política de propiedades planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de su objeto social y cuya vida útil excede de un año.

Coopasan posee dentro del rubro de propiedad planta y equipo los siguientes activos, terrenos, construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, flota y equipo de transporte, equipo de cómputo y comunicaciones, muebles y enseres.

COOPASAN medirá los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

La medición posterior se realizará por el modelo de revaluación para terrenos y edificaciones por avalúo técnico cada tres (3) años o antes si las condiciones en el mercado indican un cambio significativo en el valor razonable. Durante los periodos intermedios entre un avalúo técnico y otro el valor de terrenos y edificaciones se ajustará por el IPC certificado por el DANE para el año inmediatamente anterior.

Cualquier superávit por revaluación que surja se reconoce como otro resultado integral. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

La política establecida por COOPASAN respecto al método de depreciación es método de línea recta, que es el método que refleja de manera fiable el patrón de consumo sobre el que espera recibir los beneficios económicos futuros de sus activos.

la Cooperativa clasifica, evalúa y asigna la vida útil sus activos en los siguientes grupos:

Elementos	Vida Útil en años	Valor Residual
Edificaciones	80-100	0%-10%
Muebles y Equipo de Oficina	8-12	0%
Equipo de cómputo y comunicaciones	5-10	0%
Maquinaria y equipo	10-70	0%-5%
Vehículos	5-10	10%-20%

4.5 Política para provisiones, activos y pasivos contingentes

El objetivo de esta política es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes de COOPASAN.

Provisiones: la cooperativa reconocerá una provisión cuando tenga una obligación presente en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, y sea probable que la cooperativa tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La Cooperativa reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de las NIIF para PYMES requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como propiedades, planta y equipo.

La Cooperativa medirá las provisiones estimando de la mejor forma los valores requeridos para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa.

La Cooperativa cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida; revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se llevará a resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

Pasivo contingente: Es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa. Su reconocimiento solo se realizará si se cumplen los siguientes criterios:

- a) Es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o
- b) El importe de la obligación puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Activos contingentes

Los activos contingentes surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en la empresa.

COOPASAN no reconocerá activos contingentes en los estados financieros, debido a que podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización.

No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no será de carácter contingente y por lo tanto será apropiado proceder a reconocerlo.

En el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos a la empresa, por causa de la existencia de activos contingentes, se informará de los mismos en las notas a los estados financieros.

4.6 Política de arrendamientos

Esta política se aplicará en la contabilización de los contratos de arrendamientos financieros y operativos, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

La clasificación de un arrendamiento se hace al inicio del contrato y no se cambia durante su plazo salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden cambiar las cláusulas del contrato (distintas de la simple renovación del mismo), en cuyo caso la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente.

Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Un arrendamiento es financiero u operativo dependiendo de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato.

4.7 Política de beneficios a empleados

Esta política se aplicará a la contabilización de todos los beneficios a los empleados que comprende todos los tipos de contraprestaciones que la Cooperativa proporciona o que en un futuro llegase a cancelar a todos los trabajadores. Estos beneficios también incluyen las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales.

De acuerdo con la normatividad los beneficios que COOPASAN, entrega a sus empleados son dos: beneficios a corto plazo y beneficios por terminación.

4.8 Política para hechos ocurridos después del periodo que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informaron todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Existen dos tipos de hechos:

- (a) Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos que implican ajuste), y
- (b) Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos que no implican ajuste).

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio al público de los resultados o de otra información financiera específica.

COOPASAN reconocerá y ajustará si los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa implican ajuste, y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.

COOPASAN no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa si estos hechos no implican ajuste.

4.9 Impuestos

En cuanto al tratamiento del Impuesto de Renta Nacional y Complementarios, por ley 1819 de 2016, las cooperativas pertenecen al régimen tributario especial de conformidad con el artículo 19-4, tributan sobre sus beneficios netos o excedentes determinados de acuerdo con la ley y la normativa cooperativa vigente, a la tarifa única especial del veinte por ciento (20%), tomados de los fondos Sociales de Educación y Solidaridad.

A partir de los excedentes del año 2019 y en adelante, se pagará el impuesto de renta a la tarifa del 20% sobre el beneficio o excedente neto determinado conforme a la ley y normativa cooperativa

vigente. Según decreto reglamentario 2150 de 2017, se hace conforme al marco técnico normativo contable que le sea aplicable a las cooperativas.

La permanencia en el Régimen Tributario Especial de que trata el artículo 19-4 del estatuto tributario, exige la actualización del registro Web para entidades sin ánimo de lucro de la DIAN en los primeros tres meses del año.

Impuesto a las Ganancias diferido

La sección 29 de las NIIF PYMES contenida en el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 compilado y actualizado por el Decreto 2483 de 2018 determina:

29.7 Es inherente al reconocimiento de un activo o un pasivo que la entidad que informa espere recuperar o cancelar el importe en libros de ese activo o pasivo respectivamente. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de ese importe en libros vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si esta recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, esta sección exige que la entidad reconozca un pasivo por impuestos diferidos (activo por impuestos diferidos), con ciertas excepciones limitadas. Si la entidad espera recuperar el importe en libros de un activo, o liquidar el importe en libros de un pasivo, sin afectar las ganancias imponibles, no surgirá ningún impuesto diferido con respecto al activo o pasivo.

29.8 Una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes en libros de los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y los importes atribuidos a los mismos por parte de las autoridades fiscales (estas diferencias se denominan "diferencias temporarias"), y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

A su vez la circular básica contable y financiera de la Superintendencia de la Economía Solidaria determina que:

<<las organizaciones solidarias deberán proceder a calcular, medir y reconocer el respectivo impuesto a las ganancias diferido deducible, proveniente de las diferencias temporarias, que resulten entre la base contable y la base fiscal para activos y pasivos, según el procedimiento establecido en la NIC 12 Impuesto a las ganancias y la sección 29. Cabe resaltar que la NIC 12 y la sección 29 prevén algunas excepciones limitadas, en donde no procede el reconocimiento del impuesto diferido.

El impuesto a las ganancias diferido deducible, resultará de la aplicación del método del pasivo basado en el balance, el cual contempla las diferencias temporarias surgidas de los activos y pasivos de la organización solidaria.>>

El artículo 1.2.1.5.2.5 del Decreto 1625 de 2016, único reglamentario en materia tributaria, adicionado por el decreto 2150 de 2017, determina que los contribuyentes del Régimen Tributario Especial de que trata el artículo 19-4 del E.T. tratarán los activos y pasivos de conformidad con los marcos técnicos normativos contables que se le aplique a cada contribuyente, razón por lo cual no existen diferencias temporarias que generen activos o pasivos por impuesto a las ganancias diferido.

El artículo 147 del estatuto tributario, determina que se podrán compensar las pérdidas fiscales, con las rentas líquidas ordinarias que se obtuvieren en los doce (12) períodos gravables siguientes, con lo cual si hay pérdidas en un ejercicio contable se genera un impuesto diferido por el monto equivalente al impuesto que podrá ser descontado en ejercicios posteriores.

COOPASAN, reconocerá un activo/pasivo por impuestos diferidos en las siguientes circunstancias:

- Reconocerá un PASIVO, por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- Reconocerá un ACTIVO, por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- Reconocerá un ACTIVO, por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Cuando COOPASAN espera recuperar el importe en libros de un activo, o liquidar el importe en libros de un pasivo, sin afectar a las ganancias fiscales, no surgirá ningún impuesto diferido con respecto al activo o pasivo.

COOPASAN reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos como gastos por el impuesto a las ganancias en resultados.

NOTA 5. Revelaciones sobre los principales rubros de los estados financieros

Nota No. 5.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Los saldos del efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los valores disponibles en caja, bancos y fondos fiduciarios.

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Cajas	40.258	68.659	- 28.401	-41,37%
Bancos	401.682	633.799	- 232.116	-36,62%
Fondos Fiduciarios	6.535	12.407	- 5.871	-47,32%
TOTAL	448.475	714.864	- 266.389	-37,26%

Se han preparado y revisado las conciliaciones bancarias, al corte 31 de diciembre 2021

Dentro del rubro de bancos se encuentra una cuenta en moneda extranjera destinada para pagos de importación (materia prima), la cual fue ajustada a la fecha de corte a la TRM \$ 3.981,16.

Los fondos fiduciarios representan la cartera colectiva que además de ofrecer una mejor rentabilidad, tiene beneficios como la disponibilidad inmediata, triangulación entre el mismo cliente sin incurrir en el cuatro por mil y pagos a terceros sin costo de transferencia, motivo por el cual COOPASAN utiliza la fiducia CORFICOLOMBIANA y FIDUBOGOTÁ.

El efectivo en caja, los depósitos en bancos y otras entidades financieras y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre de 2021 y 2020 no presentan restricciones o gravámenes que impidan su normal manejo.

Nota No. 5.2 Inventarios

El saldo está representado por los bienes producidos, transformados o comprados por la Cooperativa para su venta, así como aquellos que se utilizarán en el proceso de producción.

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Bienes no transformados	535.772	831.268	- 295.496	-35,55%
Materias primas	4.459.660	2.763.305	1.696.354	61,39%
Productos terminados	358.770	1.015.169	- 656.399	-64,66%
Inventario en tránsito	623.450	657.430	- 33.981	-5,17%
Inventario Suministros Repuestos Y Accesorios	13.820	20.291	- 6.471	-31,89%
Envases y empaques	342.120	138.453	203.667	147,10%
TOTAL	6.333.591	5.425.916	907.675	16,73%

Los inventarios, no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización y se encuentran debidamente asegurados.

Nota No.5.3 Cuentas por cobrar corto plazo

Son aquellos activos financieros que se originan por venta de bienes o la prestación de servicios por las operaciones normales de la Cooperativa.

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Deudores por venta de bienes	1.057.331	1.039.492	17.839	1,72%
Cuentas por cobrar a empleados	342	4.040	- 3.698	-91,55%
*Otras cuentas por cobrar	414.982	424.739	- 9.758	-2,30%
Deterioro de Deudores	- 32.048	-	32.048	100,00%
TOTAL	1.440.607	1.468.271	- 27.664	-1,88%

Las cuentas por cobrar se registran por su valor nominal o costo de transacción, tanto en su medición inicial, como en su medición posterior.

Por política general, las cuentas por cobrar por venta de bienes se otorgan con plazo para el pago a un (1) mes de la fecha de expedición de la factura.

Se presentan como cuentas por cobrar a corto plazo tanto la cartera por venta de bienes que se encuentran en proceso de cobro normal como aquellas cuentas por cobrar a empleados y otras cuentas por cobrar que resultan del giro normal de los negocios.

Desde el 2018 la cooperativa generó vínculo comercial con SOLUNION como la entidad aseguradora y prestadora del servicio POLIZA DE CARTERA, el cual se renueva de forma anual. En el 2021 la cooperativa decidió mantener la relación comercial con esta aseguradora para proteger contra el riesgo de impagos las facturas emitidas por concepto de ventas de mercancías o servicios, cuyo impacto es la mitigación del riesgo crediticio y/o cuentas por cobrar por causas de morosidad, no pago, o insolvencia de los clientes y asociados.

Dentro del rubro Deudores por venta de Bienes, Se encuentra el cliente Compañía Tu Pan Gourmet, se realizó embargo a persona natural y a la fecha del 31 de diciembre al demandado se le ha descontado un total \$24.6 millones, los cuales se encuentran consignados en la cuenta bancaria del Juzgado Segundo Civil Municipal de Bucaramanga, el acuerdo de pago va hasta abril del 2022.

Detalle de Otras Cuentas por Cobrar

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Anticipos de Impuestos corrientes	396.610	388.614	7.996	2,06%
Otras Cuentas por Cobrar Asociados	660	2.218	- 1.558	-70,25%
Incapacidades	15.633	33.430	- 17.797	-53,24%
Otros (Medicina Prepagada-Plan Exequial)	2.078	477	1.601	335,76%
TOTAL	414.982	424.739	- 9.758	-2,30%

Los anticipos por impuestos corrientes por valor de \$ 396.610 (Expresado en miles) corresponden a:

Retención en la fuente por rendimientos financieros \$ 670, Saldo a Favor Iva bimestre 6 \$ 71.483, Iva sobre activos fijos reales productivos \$ 319.644, otros Impuestos \$ 4.813.

Nota No. 5.4 Cuentas por cobrar largo plazo

Son aquellos activos financieros por cobrar a largo plazo que se originan por venta de bienes o la prestación de servicios por las operaciones normales de la Cooperativa, que se encuentran en procesos jurídicos o en acuerdos de pago a más de un año.

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Deudores por venta de bienes largo plazo	14.927	29.981	- 15.054	-50,21%
Deterioro de Deudores	- 14.927	- 17.918	2.991	-16,69%
TOTAL	-	12.063	- 12.063	-100,00%

Dentro del rubro de Deudores por venta de bienes y servicios a largo plazo corresponde a:

- ✓ INDUSTRIA DE ALIMENTOS DON JACOBO S.A.S. EN REORGANIZACION EMPRESARIAL: Mediante auto 2020-03-005289 (consecutivo 620-000970) de 30 de junio de 2020 se dio inicio al presente proceso de reorganización.

Mediante auto 2020-03-013375 del 3 de diciembre de 2020, se deja en firme tanto la calificación y graduación de acreencias como la determinación de derechos de voto sobre los cuales se fundamenta el presente acuerdo.

El día 04 de marzo se recibe el acuerdo de reorganización el cual incluye a Coopasan como ACREEDOR de CUARTA CLASE.

- ✓ LIDERPAN: El cliente cumplió con el acuerdo emitido por la Superintendencia de Sociedades, y a diciembre 2021 quedó a paz y salvo con la Cooperativa.

Nota No. 5.5 Propiedades planta y equipo

Las propiedades planta y equipo de la Cooperativa la conforman los terrenos, edificios, maquinaria y equipo, muebles y equipo de oficina, equipos de cómputo, vehículos.

El costo neto de las propiedades planta y equipo está compuesto de la siguiente manera:

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Terrenos	15.369.958	14.781.244	588.715	3,98%
Edificaciones	6.147.131	5.988.285	158.846	2,65%
Muebles y equipo de oficina	204.464	186.562	17.902	9,60%
Equipo de cómputo y comunicaciones	492.513	465.965	26.548	5,70%
Maquinaria y equipo	4.776.654	4.628.934	147.720	3,19%
Vehículos	131.300	131.300	-	0,00%
Depreciación acumulada	- 2.235.583	- 1.853.663	- 381.920	20,60%
TOTAL	24.886.438	24.328.627	557.811	2,29%

El inmueble ubicado en Barrancabermeja se encuentra hipotecado al Banco de Bogotá.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Cooperativa tiene contratadas pólizas de seguro para protección de activos.

Las propiedades, planta y equipo presentaron el siguiente movimiento, en relación con el costo y su revaluación durante los años 2021 y 2020.

Detalle	Terrenos	Construcciones Edificaciones	Muebles y Equipos oficina	Equipo de Computo- Comunicación	Maquinaria y Equipo	Vehículos	Total
Saldo Neto a 31 Diciembre de 2020	14.781.244	5.850.108	122.909	199.629	3.284.871	89.867	24.328.627
Adiciones (+)	-	260.512	17.902	26.548	147.720	-	452.682
Revaluación (+/-)	588.715	- 101.666	-	-	-	-	487.049
Retiros(-)	-	-	-	-	-	-	-
Traslados (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Depreciaciones(-)	-	50.232	16.627	55.282	252.590	7.189	381.920
Saldo Neto a 31 Diciembre de 2021	15.369.958	5.958.724	124.181	170.895	3.180.002	82.677	24.886.438

A continuación, se relaciona las inversiones en activos realizadas:

EDIFICACIONES	Remodelación Obra Civil Escuela Concordia Mejoras Fachada Inmueble Barrancabermeja Mejoras bodega Molino	\$ 260.512
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	Puestos de trabajo de Oficina Concordia. Aviso lumínico Barrancabermeja.	\$ 17.902
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	Compra de computadores, e instalación puntos de red.	\$ 26.548
MAQUINARIA Y EQUIPO	Equipos Molienda: Compra de Ruedas helicoidales, cilindros Bühler. Motor Siemens Reductor, Cilindros para Bancos de Molienda, Horno marca Nova, entre otros.	\$ 147.720

Nota No. 5.6 Otros Activos No Financieros

Este rubro corresponde a gastos pagados por anticipado por concepto de pólizas de seguros y a otros activos por anticipos entregados de contratos por ejecutar al cierre del ejercicio.

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Gastos pagados por anticipado	61.401	33.431	27.970	83,67%
Anticipos	-	5.030	- 5.030	-100,00%
Depositos	2.455	2.455	-	0,00%
Activos por impuesto Diferido	461.512	215.955	245.557	113,71%
Intangibles Neto	270.844	306.243	- 35.399	-11,56%
TOTAL	796.213	563.114	233.099	41,39%

Los gastos pagados por anticipado corresponden:

A las pólizas de seguros con vigencia anual del 1 agosto de 2021 al 1 de agosto 2022 con cobertura de riesgos así: transporte de mercancías, transporte de valores, Póliza Pyme (Responsabilidad civil, Sustracción, Equipo electrónico, Rotura de maquinaria, entre otros.).

Fondo Nacional de Garantías, pago de comisión único realizado por la vigencia de febrero 2021 a febrero 2026.

Activos por Impuesto Diferido: La Cooperativa reconoce el activo por impuesto diferido por valor de \$ 245.557 (cifra expresada en miles), correspondiente al impuesto de renta, calculado a la tasa vigente del 20% sobre la pérdida del año 2021, que podrá ser recuperado en los años siguientes.

Licencias Software: Corresponde a licencia de Software SAP Business One Hana y licencias de códigos de barra.

Nota No. 5.7 Inversiones

Corresponde a inversiones en instrumentos de patrimonio en sociedades anónimas y en entidades cooperativas:

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Inversiones en instrumentos de patrimonio	10.788	11.731	- 943	-8,03%
TOTAL	10.788	11.731	- 943	-8,03%

Las inversiones están compuestas por:

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Grupo Aval	10.200	11.177	- 977	-8,74%
Financiera Comultrasan	135	133	2	1,60%
Confecoop	454	422	33	7,75%
TOTAL	10.788	11.731	- 942	-8,03%

Las inversiones en instrumentos de patrimonio corresponden a los aportes sociales, que se constituyen en organismos cooperativos, con la finalidad de obtener servicios complementarios a su gestión principal.

Coopasan, posee en el grupo Aval 9.677 acciones a un valor unitario de \$ 1.054 con corte a 30 de diciembre de 2021.

Nota No.5.8 Pasivos financieros

A 31 de diciembre la Cooperativa cuenta con un pasivo financiero que comprende:

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Bancos comerciales	2.436.883	3.473.478	- 1.036.595	-29,84%
Arrendamiento Financieros	1.258.238	1.482.530	- 224.292	-15,13%
TOTAL	3.695.121	4.956.008	- 1.260.887	-25,44%

La Cooperativa cuenta con créditos de capital de trabajo con las entidades financieras de Banco de Bogotá, Banco Popular, Banco Coopcentral, Bancocomeva y Bancóldex.

Capital de trabajo - Operación específica	Corto Plazo	Largo Plazo
Bancos Comerciales	1.320.289	503.222
Bancos Cooperativos	104.686	346.092
Bancoldex	114.773	47.822
Total Capital de Trabajo - Operación Específica	1.536.747	897.136
Arrendamientos Financieros	Corto Plazo	Largo Plazo
Bancos Comerciales	254.879	819.778
Bancoldex	183.580	-
Total Arrendamientos Financieros	438.459	819.778
Total Obligaciones Financieras	1.978.206	1.716.914

Los créditos con entidades financieras, disminuyeron en un 25.44% con respecto al año anterior.

La Cooperativa durante el año 2021 cumplió con los plazos y cuotas de amortización de estas obligaciones financieras y al cierre del ejercicio no presenta morosidad alguna en estos compromisos financieros.

Nota No. 5.9 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

La Cooperativa registra en este rubro aquellos pasivos originados por la compra de bienes y la prestación de servicios.

Igualmente reconoce las obligaciones por retención en la fuente, retención de industria y comercio y retenciones y aportes de nómina. A continuación, se detalla:

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Costos y gastos por pagar	1.036.241	1.227.250	- 191.009	-15,56%
Proveedores Nacionales	982.807	1.382.205	- 399.399	-28,90%
Proveedores Extranjeras	5.424.384	1.644.639	3.779.745	229,82%
Retención en la fuente	12.932	18.694	- 5.762	-30,82%
Retenciones y aportes	45.536	39.531	6.005	15,19%
Remanentes por Pagar	5.259	-	5.259	N/A
Anticipos y avances recibidos	107.923	27.922	80.001	286,51%
Pasivos estimados	249.311	221.382	27.929	12,62%
Reteica Girón, Bucaramanga y Barrancabermeja-Autoretencion	11.301	9.614	1.687	17,55%
TOTAL	7.875.694	4.571.238	3.304.456	72,29%

En cuentas por pagar a largo plazo corresponde a HP- Financiamiento, empresa con la que se financió el software Sap Business One.

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Costos y gastos por pagar	51.482	133.180	- 81.698	-61,34%
TOTAL	51.482	133.180	- 81.698	-61,34%

Nota No.5.10 Impuestos corrientes por pagar

COOPASAN dentro de sus obligaciones fiscales como impuesto consumo bolsa plástica e industria y comercio.

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Industria y comercio	26.226	32.857	- 6.631	-20,18%
Impto Consumo Bolsa Plastica	41	101	- 60	-59,41%
TOTAL	26.267	32.958	- 6.691	-20,30%

Nota No.5.11 Otros pasivos

Son fondos creados o incrementados con excedentes de ejercicios anteriores, los cuales serán utilizados por la cooperativa de acuerdo con el presupuesto y el reglamento de cada uno, en el desarrollo de sus programas y están representados en:

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Fondo social de solidaridad	2.503	2.503	-	0,00%
Fondo de Educacion	67.100	68.180	- 1.080	-1,58%
Fondo social para otros fines	30.632	131.125	- 100.493	-76,64%
TOTAL	100.235	201.807	- 101.573	-50,33%

A continuación, se relaciona ejecución de los fondos sociales del año gravable 2021:

CUADRO DE EJECUCIÓN FONDOS AÑO 2021	
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos	
Fondo de educación	Valor
Saldo Inicial	68.180
(-) Capacitación Asociados Cooperativismo	1.080
Total Fondo de Educación 31 diciembre 2021	67.100
Fondo Bienestar Social	Valor
Saldo Inicial	131.125
(-) Bono Social	92.240
(-) Actividades de Bienestar	8.253
Total Fondo Bienestar Social 31 diciembre de 2021	30.632

Nota No.5.12 Beneficios a los empleados

Corresponden a los valores de las obligaciones laborales que posee la Cooperativa con los empleados, por concepto de prestaciones sociales, como consecuencia del derecho adquirido de conformidad con la normatividad vigente como son cesantías e intereses consolidadas y vacaciones.

Los pasivos laborales se contabilizan mensualmente y se ajustan para efecto de consolidación al cierre del periodo contable de conformidad con las disposiciones vigentes.

Los siguientes son los saldos pendientes de pago a la fecha de corte:

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Beneficios por Terminación	4.456	4.515	- 59	-1,30%
Cesantías consolidadas	120.782	115.862	4.920	4,25%
Intereses a las cesantías	14.069	12.977	1.092	8,42%
Vacaciones consolidadas	84.783	76.028	8.755	11,52%
TOTAL	224.090	209.382	14.708	7,02%

Patrimonio:

El patrimonio de la Cooperativa está conformado por los aportes de los asociados, las reservas, los fondos de destinación específica, el superávit, los excedentes o pérdidas de ejercicios anteriores y del presente ejercicio.

Nota No.5.13 Capital social

El capital social de la Cooperativa está constituido por los aportes sociales y el capital mínimo no reducible equivalentes a \$415 millones.

Detalle	2021	2020	Variación \$	Variación %
Aportes sociales	200.585	140.443	60.142	42,8%
Aportes sociales mínimos no reducibles	415.000	415.000	-	0,0%
Total	615.585	555.443	60.142	10,83%

El comportamiento de los aportes durante el año se relaciona así:

Disminución de aportes:

Asociados retirados	54.882
Readquisición de aportes	5.152
total disminución de aportes	60.034

Aumento de aportes:

Aportes año	78.424
Aportes Amortizados	41.752
Total Incremento	120.176

Los aportes amortizados se tomaron del Fondo para amortización de aportes, por lo cual podemos concluir que los aportes realizados por los asociados ascendieron a \$78.424=.

Nota No.5.14 Reservas

Las reservas de la Cooperativa se podrán incrementar con cargo a los excedentes, con aprobación de la asamblea; están compuestas de la siguiente forma:

Reserva para protección de aportes sociales: se constituye del 20% de la distribución de excedentes según lo contempla la ley 79 de 1988.

Reservas estatutarias: son aquellas que se crean por decisión de la Asamblea General con fines específicos.

Detalle	2021	2020	Variación (\$)	Variación %
Reserva para protección de aportes	1.815.125	2.678.944	- 863.819	-32,24%
Reservas estatutarias	73.470	73.470	-	0,00%
TOTAL	1.888.595	2.752.414	- 863.819	-31,38%

La disminución corresponde a la compensación de la pérdida del año 2020, en virtud de lo previsto en el artículo 55 de la Ley 79 de 1988, este saldo debe ser compensado con excedentes, o con la reserva de protección de los aportes sociales, que se realizó en este caso.

Nota No.5.15 Fondos patrimoniales

Estos fondos fueron creados por decisión de la Asamblea General y están compuestos por fondos de destinación específica y fondos sociales capitalizables, así:

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Fondo especial	452.605	494.357	- 41.752	-8,45%
Fondos sociales capitalizables	492.168	492.168	-	0,00%
TOTAL	944.773	986.525	- 41.752	-4,23%

*Fondos de destinación específica

Son fondos de carácter patrimonial constituidos e incrementados con excedentes de ejercicios anteriores, cuya destinación específica se relaciona a continuación:

Detalle	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Fondo para Amortizacion Aportes	46.359	88.111	- 41.752	-47,39%
Fondo Especial	406.246	406.246	-	0,00%
TOTAL	452.605	494.357	- 41.752	-8,45%

El Fondo para Amortización de Aportes fue utilizado durante el año 2021 en la suma de \$41.752 (expresada en miles), para readquirir aportes de asociados retirados y readquisición de aportes parcial, con el fin de no afectar el capital mínimo irreducible de la Cooperativa.

Nota No.5.16 Resultados del ejercicio

CONCEPTO	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Pérdidas	- 982.227	- 863.819	- 118.409	13,71%
TOTAL	- 982.227	- 863.819	- 118.409	13,71%

El resultado del año 2021 generó una pérdida del ejercicio de \$ 982.227 con un incremento del 13,71% con respecto al año anterior, los factores que influyeron en este resultado es el incremento del costo de la materia prima importada, ya que en su precio de compra aumentó en un promedio el 36.7% con respecto al año anterior, y el comportamiento de la Tasa Representativa del Mercado (TRM), presentó fluctuaciones constantes.

Nota No.5.17 Resultados de ejercicios anteriores

CONCEPTO	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Resultados por adopción NIIF	12.455.653	12.455.653	-	0,00%
TOTAL	12.455.653	12.455.653	-	0,00%

El saldo de esta cuenta corresponde a la utilidad de la adopción por primera vez, como resultado de los ajustes realizados a los saldos contables, bajo norma local para llegar a saldos bajo NIIF, en el estado de situación financiera de apertura (ESFA).

Nota No. 5.18 Otro Resultado Integral ORI

CONCEPTO	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Revalorización de Propiedad Planta y Equipo	7.020.845	6.533.796	487.049	7,45%
TOTAL	7.020.845	6.533.796	487.049	7,45%

Corresponde a la revalorización de la propiedad planta y equipo, resultante de la utilización del método de revaluación en Edificaciones y terrenos. En 2021 se actualizó el valor razonable del inmueble de la Concordia (Bucaramanga) a través de avalúo técnico, realizado por la empresa ISA LTDA INMOBILIARIA, por el inmueble de Girón y Barrancabermeja se actualizó por IPC del Dane.

Nota No. 5.19 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, derivada de la transacción por acuerdo entre COOPASAN y los compradores o usuarios del servicio o del activo, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, que COOPASAN pueda otorgar.

Los saldos de ingresos a 31 de diciembre de 2021 están compuestos por:

CONCEPTO	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Industrias Manufacturera	30.270.829	24.322.958	5.947.871	24,45%
Comercio al por mayor y al por menor	3.662.033	3.960.644	-298.611	-7,54%
Educación	33.418	6.863	26.555	386,92%
Otros Ingresos	181.599	172.905	8.694	5,03%
TOTAL	34.147.880	28.463.371	5.684.509	19,97%

Detalle de otros ingresos:

CONCEPTO	2021	2020	Variación (\$)	Variación %
Financieros	8,535	28,685	-20,150	-70,25%
Recuperaciones Deterioro	3,475	2,608	867	33,23%
Servicios (Báscula-Alquiler-Otros)	93,550	57,246	36,304	63,42%
Diversos (Diferencia en cambio-Reintegro-Otros)	76,039	84,366	-8,327	-9,87%
TOTAL	181,599	172,905	8,694	5,03%

Nota No. 5.20 Costos Ventas

CONCEPTO	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Costos Manufactura	27.077.628	21.363.385	5.714.244	26,75%
Costos Comercializacion	2.974.471	3.232.924	-258.453	-7,99%
Costos Enseñanza	10.042	3.189	6.853	214,87%
TOTAL	30.062.142	24.599.498	5.462.643	22,21%

El costo de venta registra el valor de los costos incurridos en las actividades de elaboración o transformación de productos o mercancías vendidas, así como del servicio de enseñanza durante el ejercicio.

El incremento de los costos de venta en Manufactura la variación más relevante fue el aumento del precio de la materia prima y variación de la TRM.

Nota No. 5.21 Gastos de ventas, administración y otros gastos.

Comprende los gastos de ventas y administración ocasionados en el desarrollo principal del objeto social de la cooperativa y se registran sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio:

CONCEPTO	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Gastos de Ventas	2,640,370	2,594,200	46,170	1.78%
Gastos de Administración	2,018,028	1,803,810	214,217	11.88%
Otros Gastos	655,125	545,635	109,490	20.07%
TOTAL	5,313,523	4,943,646	369,877	7.48%

A continuación, se detallan los gastos por cada rubro:

GASTOS DE VENTAS:

CONCEPTO	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Gastos de personal	586,576	649,779	- 63,203	-9.73%
Honorarios	22,500	24,067	- 1,567	-6.51%
Impuestos	206,249	173,289	32,960	19.02%
Arrendamientos	140,732	136,478	4,254	3.12%
Contribuciones y afiliaciones	864	1,565	- 701	-44.77%
Seguros	129,605	121,217	8,387	6.92%
Servicios	1,337,817	1,262,803	75,014	5.94%
Gastos legales	2,171	4,745	- 2,574	-54.25%
Mantenimientos y reparaciones	56,340	61,630	- 5,289	-8.58%
Adecuación e instalación	10,330	6,641	3,689	55.54%
Gastos de viaje	26,919	22,364	4,556	20.37%
Diversos	63,623	75,107	- 11,484	-15.29%
Depreciaciones	56,644	54,516	2,128	3.90%
TOTAL	2,640,370	2,594,200	46,173	1.78%

Se destaca las siguientes variaciones:

En gastos de Arrendamiento tenemos la agencia de Cúcuta y de la Agencia de San Gil.

Dentro del rubro de servicios se encuentran conceptos tales como: aseo y vigilancia, procesamiento electrónico, acueducto y alcantarillado, energía eléctrica, teléfono, correo portes y telegramas, transporte y fletes, gas, publicidad, otros (cargues y descargues de mercancías, fumigaciones, celular, atención al cliente, y servicio de internet). Dentro de los servicios el rubro más importante es el transporte que corresponde a la logística de distribución.

Mantenimiento, Reparaciones y Adecuaciones: Corresponde a los mantenimientos preventivos, correctivos de los bienes para el correcto funcionamiento de la Cooperativa.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CONCEPTO	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Gastos de personal	1,274,725	1,141,264	133,460	11.69%
Honorarios	84,757	81,703	3,054	3.74%
Seguros	47,053	52,547	- 5,494	-10.46%
Mantenimiento y Reparaciones	70,865	56,135	14,730	26.24%
Aseo y elementos	21,051	19,734	1,317	6.68%
Cafetería	7,359	3,735	3,623	97.00%
Servicios Públicos	48,185	45,212	2,973	6.58%
Portes, Cables, Fax y Telex	348	842	- 494	-58.67%
Transporte, Fletes y Acarreos	649	13,186	- 12,537	-95.08%
Papelería y Útiles De Oficina	20,754	8,052	12,703	157.76%
Publicidad y Propaganda	2,167	5,967	- 3,799	-63.68%
Contribuciones y Afiliaciones	28,490	18,703	9,787	52.33%
Gastos De Asamblea	2,700	8,500	- 5,800	-68.23%
Gastos De Directivos	25,913	16,988	8,925	52.54%
Gastos de Comités	15,031	9,076	5,955	65.61%
Reuniones y Conferencias	130	1,745	- 1,615	-92.55%
Gastos Legales	5,156	6,611	- 1,454	-22.00%
Gastos De Viajes	23,389	5,827	17,562	301.40%
Vigilancia Privada	157,670	140,702	16,967	12.06%
Cuotas De Sostentamiento	28,587	34,546	- 5,959	-17.25%
Auxilios y Donaciones	13,486	12,047	1,439	11.94%
Adecuacion e instalacion	7,661	9,097	- 1,436	-15.78%
Gastos Varios	1,645	3,710	- 2,065	-55.65%
Amortización y Agotamiento	35,399	35,262	136	0.39%
Deterioro de Inversiones-Cartera ventas de Bienes	41,327	17,933	23,393	100.00%
Depreciaciones	53,529	54,685	- 1,156	-2.11%
TOTAL	2,018,028	1,803,810	214,217	11.88%

En gastos de mantenimientos: para el año 2021 la cooperativa ha venido realizando los mantenimientos preventivos y correctivos a los equipos de cómputo, aires acondicionados, mantenimientos eléctricos, anualidad del software contable, entre otros.

En amortizaciones y Agotamiento, las licencias del software contable Sap businnes One.

OTROS GASTOS

CONCEPTO	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Financieros	565,077	519,371	45,707	8.80%
Gastos diversos	90,048	26,264	63,784	242.86%
TOTAL	655,125	545,635	109,490	20.07%

Los gastos financieros se conforman así:

CONCEPTO	2021	2020	Variacion (\$)	Variacion %
Gastos Bancarios	8,942	4,864	4,078	83.84%
Comisiones	47,429	55,368	-7,939	-14.34%
Intereses	430,584	382,885	47,699	12.46%
GMF 4*1000	78,123	76,254	1,869	2.45%
TOTAL	565,077	519,371	45,707	8.80%

El incremento en las comisiones se debe a los pagos realizados al Fondo Nacional de Garantías en algunos de los créditos tomados de capital de trabajo.

Aumento de los intereses se deben a la financiación de capital de trabajo entre otros.

NOTA No 6. Revelaciones sobre riesgos

Durante el año 2021 se continuó con el desarrollo del Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo-SARLAFT-

La cooperativa cuenta con una oficial de Cumplimiento y su suplente, los cuales fueron nombrados por el Consejo de Administración y posesionados ante la superintendencia de Economía Solidaria.

Adicionalmente, en cumplimiento de la norma se ha dado continuidad a las siguientes actividades:

- La presentación de Informes Trimestrales al Consejo de Administración sobre las actividades desarrolladas.
- El envío oportuno de reportes externos a la Unidad de Información y Análisis Financiero (UIAF)
- Consultas en listas de control.
- Validación de autenticidad de los documentos de identificación.
- Se ejecutó el monitoreo de las transacciones realizadas por los clientes y asociados a través de los diferentes canales que tiene disponibles la Cooperativa.
- Se ejecutó programa de capacitación a los empleados que ingresaron en el 2021.

En materia de riesgo de crédito, la cooperativa cuenta con póliza de seguro de deudores, quién aprueba cupos de créditos a los clientes y asociados y avala en caso de no pago. El comité evaluador de cartera se reúne trimestralmente para analizar el riesgo de no pago de los clientes y determinar si existe la necesidad de constituir provisiones de deterioro en los casos catalogados de difícil recuperación.

NOTA No 7. Sobre activos contingentes

El Consejo de Estado, mediante sentencia 23692 del 30 de julio de 2020, declaró “Nulidad parcial del artículo 1.2.1.5.4.9 del DUR 1625 de 2016, sustituido por el artículo 2 del Decreto 2150 de 2017. Exoneración de aportes parafiscales. Cooperativas. Límites a la Potestad reglamentaria”, falló a favor de las cooperativas en el sentido de que el Decreto 2150 de 2017 superó lo establecido en la ley 1819 de 2016 y negó a estas entidades el derecho que tenían a la exoneración de aportes parafiscales al SENA, ICBF y a la seguridad social en salud sobre los salarios devengados por trabajadores que ganaran menos de 10 SMMLV, desde el 1 de enero de 2017.

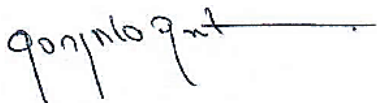
Según este fallo, COOPASAN tiene derecho a la devolución de los aportes realizados por concepto de SALUD, SENA e ICBF sobre los salarios devengados por trabajadores que ganaran menos de 10 SMMLV, durante los años 2017, 2018.

Se estima un valor aproximado de ciento noventa millones de pesos Mcte (\$ 190.000.00) que podrá ser recuperado, para lo cual es necesario adelantar un proceso de reclamación a cada una de las EPS a las cuales se hicieron los aportes, el SENA y el ICBF.

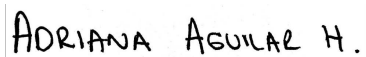
La cooperativa inició el proceso de recuperación de estos valores por la vía gubernativa.

Nota 8. Hechos ocurridos después del cierre

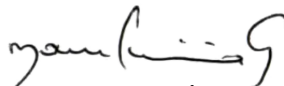
No se tiene conocimiento de hechos ocurridos después del cierre que tengan incidencia significativa en los estados financieros.



GONZALO GRATERON FUENTES
Gerente



ADRIANA AGUILAR HERRERA
Contadora Pública T.P. 170.954-T



MARTHA LILIANA GONZÁLEZ GONZÁLEZ
Revisora Fiscal T.P. 52548-T
Delegada MEGACONSULTORES SAS T.R. 1127