

JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO  
Contador Público  
Esp. Revisoría Fiscal y Auditoria Externa  
Calle 44 No 43 -78, casa 53 Condominio Puerta del Sol  
Teléfono 6747000 Cel. 312 585 8589  
Villavicencio, Meta

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Para: ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS"  
VILLAVICENCIO

REFERENCIA: INFORME DEL REVISOR FISCAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO DE 2021.

---

En concordancia con la normatividad vigente para el ejercicio de la Revisoría Fiscal, por quien actuó para el desempeño del cargo, presento el informe y dictamen correspondiente al período transcurrido entre el primero de enero y diciembre 31 del 2021.

### OPINION

He auditado los estados financieros individuales que incluyen el Estado de Situación Financiera de la **UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS"**, al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como las revelaciones a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS"** por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, así como de los resultados, los flujos de efectivo y cambios en el patrimonio terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera de igual manera ajustados a las normas establecidas por la superintendencia de la economía solidaria quien ejerce supervisión, vigilancia y control.

### FUNDAMENTOS DE LA OPINION

Somos más que Auditores,  
Somos Asesores confiables de su  
empresa

**JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO**

Contador Público

Esp. Revisoría Fiscal y Auditoria Externa

Calle 44 No 43 -78, casa 53 Condominio Puerta del Sol

Teléfono 6747000 Cel. 312 585 8589

Villavicencio, Meta

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con los anexos No 4 del decreto 2420 de 2015, expuestas en los anexos 4.1 y 4.2 modificados e incorporados por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017, que incorporan las normas internacionales de auditoria – NIAS y las normas internacionales de contratos de aseguramiento – ISAE y se dictan otras disposiciones. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, es expresar una opinión con relación a la auditoria de los estados financieros.

Cabe anotar que me declaro en independencia de criterio y acción de la administración de la UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES “CONFECOOP LLANOS”, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión.

#### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DE GOBIERNO**

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en los anexos 2, 2.1 y 2.2 de los decretos 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES “CONFECOOP LLANOS”, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

#### **RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de

**Somos más que Auditores,  
Somos Asesores confiables de su  
empresa**

JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO

Contador Público

Esp. Revisoría Fiscal y Auditoria Externa

Calle 44 No 43 -78, casa 53 Condominio Puerta del Sol

Teléfono 6747000 Cel. 312 585 8589

Villavicencio, Meta

contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS" los hallazgos significativos en el proceso de auditoría, y declarar que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

#### **CONTROL INTERNO**

El control interno está diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización solidaria, y en este proceso intervienen el Consejo de Administración, la Gerencia y todas las áreas de la organización cooperativa. La evaluación del control interno por esta Revisoría Fiscal se centró en la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, normas, reglamentos y políticas aplicables a la organización, y el resultado de estas auditorías se presentó en los informes mensuales entregados a la Administración da UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS".

La auditoría del control interno incluyó la evaluación al Sistema de Administración de Riesgos aplicable, las políticas de endeudamiento, la liquidez, la asegurabilidad de los activos, el análisis de los balances de cierre del ejercicio y demás aspectos legales, tributarios, laborales, contables y financieros relevantes para a UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS", lo que permitió determinar que el control interno es adecuado, aunque es un proceso susceptible de mejora y actualización continua.

#### **INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS**

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en la preparación de información de las pymes en Colombia. Las normas aplicables son las reglamentadas por los decretos 2420 y 2496 de 2015, 2170 de 2017. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros

**Somos más que Auditores,  
Somos Asesores confiables de su  
empresa**

JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO

Contador Público

Esp. Revisoría Fiscal y Auditoría Externa

Calle 44 No 43 -78, casa 53 Condominio Puerta del Sol

Teléfono 6747000 Cel. 312 585 8589

Villavicencio, Meta

de la UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS" han sido expresados bajo estas normas.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

Adicionalmente con fundamento en mi labor, cuyo alcance considero suficiente, me permito informar lo siguiente:

- Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los Estatutos de la Entidad y a las decisiones de la Asamblea General.
- La Contabilidad se lleva conforme a las normas legales y las políticas contables; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de Contabilidad se llevan y conservan adecuadamente.
- Existen medidas adecuadas de prevención y control de lavado de activos y de la financiación del terrorismo, el oficial de cumplimiento presenta los informes mensuales a las entidades de control y a el Consejo de Administración oportunamente.
- la UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS" dio cumplimiento al pago de Aportes al Sistema Integral de Seguridad Social y el pago de Aportes Parafiscales de manera oportuna por el año 2.020, dando cumplimiento a lo establecido en el decreto reglamentario 1406 de 1.999.
- la UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS" se encuentra al día en el pago de Impuestos, Gravámenes y Contribuciones Nacionales, Departamentales y Municipales
- la UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS" cumple con las normas de Propiedad Intelectual y los Derechos de Autor, específicamente el uso de software licenciado.
- Se han observado adecuadas medidas de Control Interno, encaminadas a la preservación de sus bienes.

Somos más que Auditores,  
Somos Asesores confiables de su  
empresa

JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO

Contador Público

Esp. Revisoría Fiscal y Auditoria Externa

Calle 44 No 43 -78, casa 53 Condominio Puerta del Sol

Teléfono 6747000 Cel. 312 585 8589

Villavicencio, Meta

- Constaté la existencia y propiedad de los bienes, valores y derechos, propios, reflejados en los Estados Financieros objeto del presente dictamen.

- la UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS" dio cumplimiento a la implementación y aplicación del manual de SARLAFT de conformidad con las normas expedidas por la superintendencia de economía solidaria mediante la expedición de la circular básica jurídica que incluyo la verificación de:

- Reportes a la UIAF observando la periodicidad que indica la norma aspecto que se cumplió.
- Se encuentran registrados el oficial de cumplimientos principales y suplementos nombrados por el Consejo de Administración.
- Se verificó la presentación del informe del oficial de cumplimiento a el Consejo de Administración relacionado con el cumplimiento del sistema SARLAFT.
- el Consejo de Administración realizó los ajustes al manual de SARLAFT, políticas y procedimientos conforme a las circulares expedidas por la superintendencia de economía solidaria.

- Las observaciones y recomendaciones de la Revisoría Fiscal, correspondientes al cierre del ejercicio 2021, fueron dadas a conocer al Consejo de Administración y a la Gerencia.

El informe de gestión correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2021 contiene las explicaciones que el Consejo de Administración y la Gerencia a la UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS", consideran oportunas, así como aspectos sobre la evolución de sus operaciones y otros asuntos en materia de lo requerido por las Leyes Colombianas; adicionalmente, no forma parte integrante de los estados financieros auditados por mí. Sin embargo, para dar cumplimiento a la ley 222 de 1995, artículo 38, conceptúo que su contenido se ajusta a lo reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020. No obstante, el informe de gestión fue estudiado por el Consejo de Administración siendo aprobado por unanimidad según consta en el acta respectiva.

Opino que el mismo concuerda debidamente con los respectivos estados financieros preparados por la Administración para el mismo periodo.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 87 parágrafo 2 de la Ley 1676 de 2013 sobre la actividad de FACTORING se hace constar que la UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS". no realizó actividades

Somos más que Auditores,  
Somos Asesores confiables de su  
empresa

JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO  
Contador Público  
Esp. Revisoría Fiscal y Auditoria Externa  
Calle 44 No 43 -78, casa 53 Condominio Puerta del Sol  
Teléfono 6747000 Cel. 312 585 8589  
Villavicencio, Meta

tendientes a entorpecer la libre circulación de facturas emitidas por los vendedores y proveedores.

- A la fecha de elaboración del presente informe, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores al corte de los Estados Financieros Individuales de Propósito general del año 2021, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la continuidad o la marcha normal de los negocios y operaciones de la UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LLANOS ORIENTALES "CONFECOOP LLANOS".

Cordialmente,

JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO  
Contador Público Tarjeta Profesional 45.562-T  
Villavicencio, 21 de febrero de 2.022

Somos más que Auditores,  
Somos Asesores confiables de su  
empresa

**Confecoop**  
**Llanos**  
**Orientales**

**ESTADOS FINANCIEROS NIIF  
2021**

**CONFECOOP LLANOS  
Unión de Cooperativas del Meta y  
los Llanos Orientales**

## TABLA DE CONTENIDO

|   |    |
|---|----|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....   | 4  |
| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.....  | 5  |
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....   | 6  |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....   | 7  |
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....   | 8  |
| 1. Nota 1 - Información general de la Empresa.....                                  | 8  |
| 1.1. Moneda de Presentación y Moneda Funcional .....                                | 9  |
| 1.2. Presentación de estados financieros.....                                       | 9  |
| 1.3. Período Cubierto por los Estados Financieros .....                             | 9  |
| 2. Nota 2 - Resumen de políticas contables .....                                    | 9  |
| 2.1. Bases de preparación de los estados financieros .....                          | 9  |
| 2.2. Supuestos contables .....  | 10 |
| 2.2.1. Negocio en marcha .....  | 10 |
| 2.2.2. Base de acumulación (o devengo) .....  | 10 |
| 2.2.3. Esencia sobre forma.....   | 10 |
| 2.2.4. Asociación.....  | 10 |
| 2.2.5. Uniformidad.....   | 10 |
| 2.2.6. No compensación.....   | 11 |
| 2.2.7. Período contable.....  | 11 |
| 2.3. Bases de medición .....  | 11 |
| 2.3.1. Costo histórico .....  | 11 |
| 2.3.2. Valor razonable .....  | 11 |
| 2.4. Características cualitativas .....   | 11 |
| 2.4.1. Materialidad o Importancia relativa.....                                     | 12 |
| 2.5. Pronunciamientos Contables Recientes .....                                     | 12 |
| 2.6. Efectivo y equivalentes del efectivo.....                                      | 12 |
| 2.7. Instrumentos financieros .....   | 12 |
| 2.7.1. Activos financieros .....  | 12 |
| 2.7.1.1. Reconocimiento, medición y baja en cuenta de los activos financieros ..... | 12 |
| 2.7.1.2. Deterioro de Activos Financieros .....                                     | 13 |
| 2.7.2. Pasivos Financieros .....  | 13 |
| 2.7.2.1. Reconocimiento, Medición y Baja de Pasivos Financieros .....               | 13 |
| 2.8. Inversiones.....   | 14 |
| 2.8.1. Reconocimiento .....   | 14 |
| 2.8.2. Baja en cuentas .....  | 15 |
| 2.9. Propiedad, planta y equipo .....   | 15 |
| 2.9.1. Depreciación .....   | 16 |
| 2.9.2. Deterioro.....   | 17 |
| 2.9.3. Baja en cuentas .....  | 17 |

|         |  |    |
|---------|--|----|
| 2.10.   | Propiedades de inversión.....  | 17 |
| 2.11.   | Beneficios a los empleados .....   | 18 |
| 2.12.   | Provisiones y contingencias.....   | 18 |
| 2.13.   | Ingresos de actividades ordinarias .....   | 21 |
| 2.13.1. | Reconocimiento .....   | 21 |
| 2.13.2. | Por venta de bienes.....   | 22 |
| 2.13.3. | Por prestación de servicios .....  | 22 |
| 2.13.4. | Ingresos por el uso de activos por parte de terceros .....   | 23 |
| 2.14.   | Impuestos a las ganancias.....   | 25 |
| 3.      | Nota 3 – Efectivo y equivalentes de efectivo.....  | 27 |
| 4.      | Nota 4 – Activos Financieros.....  | 28 |
| 5.      | Nota 5 - Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar .....                           | 28 |
| 6.      | Nota 6 – Propiedad de Inversión.....   | 29 |
| 7.      | Nota 7 – Propiedad planta y equipo.....  | 29 |
| 8.      | Nota 8 – Pasivos por Impuestos Corrientes.....   | 29 |
| 9.      | Nota 9 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....                             | 30 |
| 10.     | Nota 10 – Fondos Sociales, Mutuales y Otros .....  | 30 |
| 11.     | Nota 11 – Beneficios a empleados.....  | 30 |
| 12.     | Nota 12 – Otros pasivos no financieros .....   | 31 |
| 13.     | Nota 13 – Pasivos Financieros .....  | 31 |
| 14.     | Nota 14 – Patrimonio.....  | 31 |
| 14.1.   | Capital Social .....   | 32 |
| 14.2.   | Reservas Obligatorias .....  | 32 |
| 14.3.   | Otras Participaciones en el Patrimonio .....   | 32 |
| 14.4.   | Resultado del ejercicio .....  | 32 |
| 14.5.   | Resultado acumulado NIIF (Adopción NIIF primera vez).....  | 33 |
| 15.     | Nota 15 – Ingresos Ordinarios .....  | 33 |
| 16.     | Nota 16 – Costo Prestación de Servicios.....   | 34 |
| 17.     | Nota 17 – Gastos de Administración.....  | 34 |
| 18.     | Nota 18 – Otros Ingresos.....  | 34 |
| 19.     | Nota 19 – Gastos Financieros .....   | 35 |
| 20.     | Nota 20 – Evolución previsible y hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa..... | 35 |

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### CONFECOOP LLANOS

Unión de Cooperativas del Meta y Llanos Orientales

Nit: 800.062.988-9

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Cifras en pesos sin decimales

|  | Not: | 2021               | 2020               | %           | VAR. 2020-2021     |
|--|------|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|
| <b>ACTIVO</b>                              |      |                    |                    |             |                    |
| Efectivo y equivalentes de efectivo        | 3    | 4.188.954          | 2.231.426          | 87,7%       | 1.957.528          |
| Activos financieros                        | 4    | 25.115.193         | 23.598.733         | 6,4%        | 1.516.460          |
| Cuentas por cobrar cciales y otras cuentas | 5    | 5.068.580          | 23.861.888         | -78,8%      | -18.793.308        |
| <b>Total Activo Corriente</b>              |      | <b>34.372.727</b>  | <b>49.692.047</b>  | <b>-31%</b> | <b>-15.319.320</b> |
| Propiedad de Inversión                     | 6    | 129.651.113        | 122.752.427        | 5,6%        | 6.898.686          |
| Propiedad, planta y equipo                 | 7    | 143.642.523        | 143.276.704        | 0,3%        | 365.819            |
| <b>Total Activo No Corriente</b>           |      | <b>273.293.636</b> | <b>266.029.131</b> | <b>3%</b>   | <b>7.264.505</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                       |      | <b>307.666.363</b> | <b>315.721.178</b> | <b>-3%</b>  | <b>-8.054.815</b>  |
| <b>PASIVO</b>                              |      |                    |                    |             |                    |
| Pasivos financieros                        | 13   | 21.807.840         | 24.688.485         | -12%        | -2.880.645         |
| Pasivos por impuestos corrientes           | 8    | 3.996.000          | 4.819.994          | -17%        | -823.994           |
| Cuentas por pagar                          | 9    | 18.302.482         | 32.168.456         | -43%        | -13.865.973        |
| Fondos Sociales, Mutuales y Otros          | 10   | 0                  | 1.701.170          | -100%       | -1.701.170         |
| Beneficios a empleados                     | 11   | 21.509.448         | 17.562.541         | 22%         | 3.946.907          |
| Otros pasivos no financieros               | 12   | 0                  | 650.000            | -100%       | -650.000           |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>              |      | <b>65.615.770</b>  | <b>81.590.646</b>  | <b>-20%</b> | <b>-15.974.875</b> |
| Pasivos financieros                        | 13   | 46.500.000         | 52.500.000         | -11%        | -6.000.000         |
| <b>Total Pasivo No Corriente</b>           |      | <b>46.500.000</b>  | <b>52.500.000</b>  | <b>-11%</b> | <b>-6.000.000</b>  |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                       |      | <b>112.115.770</b> | <b>134.090.646</b> | <b>-16%</b> | <b>-21.974.875</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                          | 14   |                    |                    |             |                    |
| Capital Social                             |      | 68.617.140         | 62.830.586         | 9%          | 5.786.554          |
| Reservas Obligatorias                      |      | 60.692.114         | 56.968.214         | 7%          | 3.723.900          |
| Otras participaciones en el patrimonio     |      | 44.072.331         | 42.613.729         | 3%          | 1.458.602          |
| Resultado del ejercicio                    |      | 21.570.504         | 18.619.499         | 16%         | 2.951.005          |
| Resultado Impacto NIIF                     |      | 598.504            | 598.504            | 0%          | 0                  |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                    |      | <b>195.550.593</b> | <b>181.630.532</b> | <b>8%</b>   | <b>13.920.061</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>           |      | <b>307.666.363</b> | <b>315.721.178</b> | <b>-3%</b>  | <b>-8.054.815</b>  |

JOSE ORLANDO AGUADEL HERNÁNDEZ  
Gerente

RUBEL DARÍO AGUILAR MANRIQUE  
Contador T.P. 81.601-T

JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO  
Revisor Fiscal T.P. 45.165-T

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

**CONFECOOP LLANOS**  
**Unión de Cooperativas del Meta y Llanos Orientales**  
**Nit: 800.062.988-9**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**COMPARATIVO PERIODOS ENERO A DICIEMBRE 2021-2020**

Cifras en pesos sin decimales

|                                  | Nota      | 2021               | 2020               | %             | VAR. 2020-2021     |
|----------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| Ingresos Ordinarios              |           | 98.283.379         | 105.193.303        | -6,6%         | -6.909.924         |
| Otros Ingresos Ordinarios        |           | 125.250.322        | 123.860.435        | 1,1%          | 1.389.887          |
| <b>Total Ingresos Ordinarios</b> | <b>15</b> | <b>223.533.701</b> | <b>229.053.738</b> | <b>-2%</b>    | <b>-5.520.037</b>  |
| Costo prestación de servicios    | <b>16</b> | <b>41.119.748</b>  | <b>58.810.730</b>  | <b>-30,1%</b> | <b>-17.690.982</b> |
| <b>Excedentes Brutos</b>         |           | <b>182.413.953</b> | <b>170.243.008</b> | <b>7%</b>     | <b>12.170.945</b>  |
| Gastos de Administracion         | <b>17</b> | <b>166.094.636</b> | <b>150.063.479</b> | <b>10,7%</b>  | <b>16.031.157</b>  |
| <b>Excedentes Operacionales</b>  |           | <b>16.319.317</b>  | <b>20.179.529</b>  | <b>-19%</b>   | <b>-3.860.212</b>  |
| Otros Ingresos                   | <b>18</b> | <b>8.678.453</b>   | <b>2.319.291</b>   | <b>274,2%</b> | <b>6.359.162</b>   |
| Gastos Financieros               | <b>19</b> | <b>3.427.266</b>   | <b>3.879.321</b>   | <b>-11,7%</b> | <b>-452.055</b>    |
| <b>Excedentes del Ejercicio</b>  |           | <b>21.570.504</b>  | <b>18.619.499</b>  | <b>16%</b>    | <b>2.951.005</b>   |



JOSE ORLANDO AGUDELO HERNÁNDEZ  
Gerente



RUBEL DARIO AGUILAR MANRIQUE  
Contador T.P. 81.601-T



JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVINO  
Revisor Fiscal T.P. 45.165-T

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

| CONFECOOP LLANOS  |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| Unión de Cooperativas del Meta y Llanos Orientales              |                   |                   |
| Nit: 800.062.988-9  |                   |                   |
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO                                     |                   |                   |
| COMPARATIVO DICIEMBRE 2021-2020                                 |                   |                   |
| Cifras en pesos sin decimales                                   |                   |                   |
| <b>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</b>          | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
| Resultado Neto  | 21.570.504        | 18.619.499        |
| <b>Partidas Que No Afectan el Efectivo</b>                      |                   |                   |
| Dividendos y Participaciones                                    | -182.460          | -349.314          |
| Valoración propiedades de inversión                             | -6.898.686        | -1.945.000        |
| Depreciación  | 2.846.981         | 2.874.649         |
| Deterioro deudores por prestación servicios                     | 0                 | 168.300           |
| Recuperaciones  | -333.300          | -936.848          |
| <b>Utilidad Neta Conciliada</b>                                 | <b>17.003.039</b> | <b>18.431.286</b> |
| <b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES:</b>                       |                   |                   |
| <b>Mas Aumentos en Pasivos y Disminuciones en Activos</b>       | <b>23.073.515</b> | <b>11.365.350</b> |
| Disminución de Cuentas por cobrar cciales                       | 19.126.608        | 0                 |
| Incremento de Cuentas por Pagar                                 | 0                 | 6.524.404         |
| Incremento en Pasivos por Impuestos Corrientes                  | 0                 | 752.677           |
| Incremento Beneficios a Empleados                               | 3.946.907         | 3.438.269         |
| Incremento en Otros Pasivos                                     | 0                 | 650.000           |
| <b>Menos Aumentos en Activos y Disminuciones en Pasivos</b>     | <b>27.826.407</b> | <b>21.742.306</b> |
| Incremento de Cuentas por cobrar cciales                        | 0                 | 11.318.456        |
| Disminución de Cuentas por Pagar                                | 13.865.973        | 0                 |
| Disminución de Pasivos por Impuestos Corrientes                 | 823.994           | 0                 |
| Disminución de Fondos Sociales                                  | 12.486.440        | 10.423.850        |
| Disminución de Otros Pasivos                                    | 650.000           | 4.390.169         |
| <b>Efectivo Provisto por Actividades de Operación</b>           | <b>12.250.146</b> | <b>8.054.330</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>          |                   |                   |
| Compra Activos fijos  | 3.212.800         | 1.980.000         |
| Inversiones aportadas   | 1.334.000         | 317.000           |
| <b>Efectivo Utilizado en Actividades de Inversión</b>           | <b>4.546.800</b>  | <b>2.297.000</b>  |
| <b>Flujos de efectivo por Actividades de Financiación</b>       |                   |                   |
| Pasivos financieros   | 0                 | -5.375.141        |
| Pago de pasivos financieros                                     | 8.880.645         | 7.500.000         |
| Aportes sociales  | -1.659.307        | 2.980.990         |
| <b>Efectivo Utilizado en Actividades de Financiación</b>        | <b>7.221.338</b>  | <b>5.105.849</b>  |
| <b>Aumento / Disminución en Efectivo y Equivalentes</b>         | <b>482.008</b>    | <b>651.481</b>    |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Periodo       | 2.231.426         | 1.579.945         |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo</b> | <b>2.713.434</b>  | <b>2.231.426</b>  |

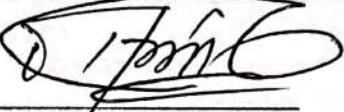
  
JOSE ORLANDO AGUDELO HERNANDEZ  
Gerente

  
RUBEL DARIO AGUILAR MANRIQUE  
Contador T.P. 81.601-T

JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO  
Revisor Fiscal T.P. 45.165-T

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

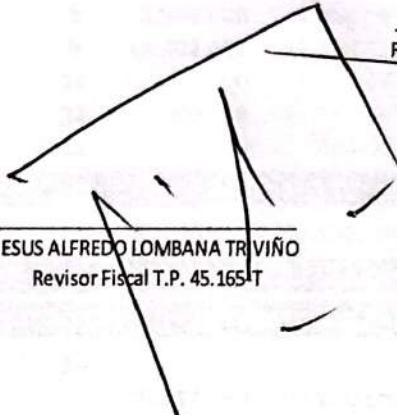
| CONFEcoop LLANOS                                   |                   |                   |   |                         |                       |                         |                    |
|--|-------------------|-------------------|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| Unión de Cooperativas del Meta y Llanos Orientales |                   |                   |   |                         |                       |                         |                    |
| Nit: 800.062.988-9                                 |                   |                   |   |                         |                       |                         |                    |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO                 |                   |                   |   |                         |                       |                         |                    |
| COMPARATIVO DICIEMBRE 2021-2020                    |                   |                   |   |                         |                       |                         |                    |
| Cifras en pesos sin decimales                      |                   |                   |   |                         |                       |                         |                    |
|  | Aportes Sociales  | Reserva Legal     | Otras participacion es en el patrimonio | Resultado del Ejercicio | Resultados Acumulados | Resultado Adopcion Niif | Total              |
| <b>Saldo a 31 de diciembre 2020</b>                | <b>62.830.586</b> | <b>56.968.214</b> | <b>42.613.729</b>                       | <b>18.619.499</b>       | <b>0</b>              | <b>598.504</b>          | <b>181.630.532</b> |
| Resultado Acumulado                                |                   |                   |   | (18.619.499)            | 18.619.499            |                         | 0                  |
| Distribución de excedentes                         | 840.118           | 3.723.900         | 4.745.731                               |                         | (18.619.499)          |                         | (9.309.750)        |
| Aportes Sociales amortizados                       | 3.287.129         |                   | (3.287.129)                             |                         |                       |                         | 0                  |
| Aumento Aportes Sociales                           | 1.659.307         |                   |   |                         |                       |                         | 1.659.307          |
| Resultado del ejercicio                            |                   |                   |   | 21.570.504              |                       |                         | 21.570.504         |
| <b>Saldo a 31 de diciembre 2021</b>                | <b>68.617.140</b> | <b>60.692.114</b> | <b>44.072.331</b>                       | <b>21.570.504</b>       | <b>0</b>              | <b>598.504</b>          | <b>195.550.593</b> |



JOSE ORLANDO AGUDELO HERNÁNDEZ  
Gerente



RUBEL DARIO AGUILAR MÁNRIQUE  
Contador T.P. 81.601-T



JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO  
Revisor Fiscal T.P. 45.165-T

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### CONFECOOP LLANOS

Unión de Cooperativas del Meta y Llanos Orientales

Nit: 800.062.988-9

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

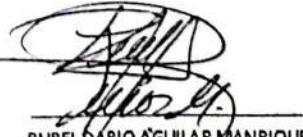
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Cifras en pesos sin decimales

|  | Not. | 2021               | 2020               | %           | VAR. 2020-2021     |
|--|------|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|
| <b>ACTIVO</b>                              |      |                    |                    |             |                    |
| Efectivo y equivalentes de efectivo        | 3    | 4.188.954          | 2.231.426          | 87,7%       | 1.957.528          |
| Activos financieros                        | 4    | 25.115.193         | 23.598.733         | 6,4%        | 1.516.460          |
| Cuentas por cobrar cciales y otras cuentas | 5    | 5.068.580          | 23.861.888         | -78,8%      | -18.793.308        |
| <b>Total Activo Corriente</b>              |      | <b>34.372.727</b>  | <b>49.692.047</b>  | <b>-31%</b> | <b>-15.319.320</b> |
| Propiedad de Inversión                     | 6    | 129.651.113        | 122.752.427        | 5,6%        | 6.898.686          |
| Propiedad, planta y equipo                 | 7    | 143.642.523        | 143.276.704        | 0,3%        | 365.819            |
| <b>Total Activo No Corriente</b>           |      | <b>273.293.636</b> | <b>266.029.131</b> | <b>3%</b>   | <b>7.264.505</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                       |      | <b>307.666.363</b> | <b>315.721.178</b> | <b>-3%</b>  | <b>-8.054.815</b>  |
| <b>PASIVO</b>                              |      |                    |                    |             |                    |
| Pasivos financieros                        | 13   | 21.807.840         | 24.688.485         | -12%        | -2.880.645         |
| Pasivos por impuestos corrientes           | 8    | 3.996.000          | 4.819.994          | -17%        | -823.994           |
| Cuentas por pagar                          | 9    | 18.302.482         | 32.168.456         | -43%        | -13.865.973        |
| Fondos Sociales, Mutuales y Otros          | 10   | 0                  | 1.701.170          | -100%       | -1.701.170         |
| Beneficios a empleados                     | 11   | 21.509.448         | 17.562.541         | 22%         | 3.946.907          |
| Otros pasivos no financieros               | 12   | 0                  | 650.000            | -100%       | -650.000           |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>              |      | <b>65.615.770</b>  | <b>81.590.646</b>  | <b>-20%</b> | <b>-15.974.875</b> |
| Pasivos financieros                        | 13   | 46.500.000         | 52.500.000         | -11%        | -6.000.000         |
| <b>Total Pasivo No Corriente</b>           |      | <b>46.500.000</b>  | <b>52.500.000</b>  | <b>-11%</b> | <b>-6.000.000</b>  |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                       |      | <b>112.115.770</b> | <b>134.090.646</b> | <b>-16%</b> | <b>-21.974.875</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                          |      |                    |                    |             |                    |
| Capital Social                             |      | 68.617.140         | 62.830.586         | 9%          | 5.786.554          |
| Reservas Obligatorias                      |      | 60.692.114         | 56.968.214         | 7%          | 3.723.900          |
| Otras participaciones en el patrimonio     |      | 44.072.331         | 42.613.729         | 3%          | 1.458.602          |
| Resultado del ejercicio                    |      | 21.570.504         | 18.619.499         | 16%         | 2.951.005          |
| Resultado Impacto NIIF                     |      | 598.504            | 598.504            | 0%          | 0                  |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                    |      | <b>195.550.593</b> | <b>181.630.532</b> | <b>8%</b>   | <b>13.920.061</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>           |      | <b>307.666.363</b> | <b>315.721.178</b> | <b>-3%</b>  | <b>-8.054.815</b>  |



JOSE ORLANDO AGUDELO HERNÁNDEZ  
Gerente



RUBEL DARIO AGUILAR MANRIQUE  
Contador T.P. 81.601-T



JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO  
Revisor Fiscal T.P. 15.165-T

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

**CONFECOOP LLANOS**

Unión de Cooperativas del Meta y Llanos Orientales

Nit: 800.062.988-9

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

#### COMPARATIVO PERIODOS ENERO A DICIEMBRE 2021-2020

Cifras en pesos sin decimales

|                                  | Nota      | 2021               | 2020               | %           | VAR. 2020-2021    |
|----------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|-------------|-------------------|
| Ingresos Ordinarios              |           | 98.283.379         | 105.193.303        | -6,6%       | -6.909.924        |
| Otros Ingresos Ordinarios        |           | 125.250.322        | 123.860.435        | 1,1%        | 1.389.887         |
| <b>Total Ingresos Ordinarios</b> | <b>15</b> | <b>223.533.701</b> | <b>229.053.738</b> | <b>-2%</b>  | <b>-5.520.037</b> |
| Costo prestación de servicios    | 16        | 41.119.748         | 58.810.730         | -30,1%      | -17.690.982       |
| <b>Excedentes Brutos</b>         |           | <b>182.413.953</b> | <b>170.243.008</b> | <b>7%</b>   | <b>12.170.945</b> |
| Gastos de Administracion         | 17        | 166.094.636        | 150.063.479        | 10,7%       | 16.031.157        |
| <b>Excedentes Operacionales</b>  |           | <b>16.319.317</b>  | <b>20.179.529</b>  | <b>-19%</b> | <b>-3.860.212</b> |
| Otros Ingresos                   | 18        | 8.678.453          | 2.319.291          | 274,2%      | 6.359.162         |
| Gastos Financieros               | 19        | 3.427.266          | 3.879.321          | -11,7%      | -452.055          |
| <b>Excedentes del Ejercicio</b>  |           | <b>21.570.504</b>  | <b>18.619.499</b>  | <b>16%</b>  | <b>2.951.005</b>  |

JOSE ORLANDO AGUADELO HERNÁNDEZ  
Gerente

RUBEL DARIO AGUILAR MANRIQUE  
Contador T.P. 81.601-T

JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO  
Revisor Fiscal T.P. 45.165-T

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

**CONFECOOP LLANOS**  
**Unión de Cooperativas del Meta y Llanos Orientales**  
**Nit: 800.062.988-9**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**COMPARATIVO DICIEMBRE 2021-2020**

| Cifras en pesos sin decimales                                    | 2021              | 2020              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</b>           |                   |                   |
| Resultado Neto   | 21.570.504        | 18.619.499        |
| <b>Partidas Que No Afectan el Efectivo</b>                       |                   |                   |
| Dividendos y Participaciones                                     | -182.460          | -349.314          |
| Valoración propiedades de inversión                              | -6.898.686        | -1.945.000        |
| Depreciación   | 2.846.981         | 2.874.649         |
| Deterioro deudores por prestación servicios                      | 0                 | 168.300           |
| Recuperaciones   | -333.300          | -936.848          |
| <b>Utilidad Neta Conciliada</b>                                  | <b>17.003.039</b> | <b>18.431.286</b> |
| <b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES:</b>                        |                   |                   |
| <b>Mas Aumentos en Pasivos y Disminuciones en Activos</b>        | <b>23.073.515</b> | <b>11.365.350</b> |
| Disminución de Cuentas por cobrar cciales                        | 19.126.608        | 0                 |
| Incremento de Cuentas por Pagar                                  | 0                 | 6.524.404         |
| Incremento en Pasivos por Impuestos Corrientes                   | 0                 | 752.677           |
| Incremento Beneficios a Empleados                                | 3.946.907         | 3.438.269         |
| Incremento en Otros Pasivos                                      | 0                 | 650.000           |
| <b>Menos Aumentos en Activos y Disminuciones en Pasiv</b>        | <b>27.826.407</b> | <b>21.742.306</b> |
| Incremento de Cuentas por cobrar cciales                         | 0                 | 11.318.456        |
| Disminución de Cuentas por Pagar                                 | 13.865.973        | 0                 |
| Disminución de Pasivos por Impuestos Corrientes                  | 823.994           | 0                 |
| Disminución de Fondos Sociales                                   | 12.486.440        | 10.423.850        |
| Disminución de Otros Pasivos                                     | 650.000           | 4.390.169         |
| <b>Efectivo Provisto por Actividades de Operación</b>            | <b>12.250.146</b> | <b>8.054.330</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>           |                   |                   |
| Compra Activos fijos   | 3.212.800         | 1.980.000         |
| Inversiones aportadas  | 1.334.000         | 317.000           |
| <b>Efectivo Utilizado en Actividades de Inversión</b>            | <b>4.546.800</b>  | <b>2.297.000</b>  |
| <b>Flujos de efectivo por Actividades de Financiación</b>        |                   |                   |
| Pasivos financieros  | 0                 | -5.375.141        |
| Pago de pasivos financieros                                      | 8.880.645         | 7.500.000         |
| Aportes sociales   | -1.659.307        | 2.980.990         |
| <b>Efectivo Utilizado en Actividades de Financiacion</b>         | <b>7.221.338</b>  | <b>5.105.849</b>  |
| <b>Aumento / Disminucion en Efectivo y Equivalentes</b>          | <b>482.008</b>    | <b>651.481</b>    |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Periodo</b> | <b>2.231.426</b>  | <b>1.579.945</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo</b>  | <b>2.713.434</b>  | <b>2.231.426</b>  |

  
JOSE ORLANDO AGUDELO HERNÁNDEZ  
Gerente

  
RUBEL DARIO ÁNGEL MANRIQUE  
Contador T.P. 81.601-T

JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVIÑO ←  
Revisor Fiscal T.P. 45.165-T

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

**CONFECOOP LLANOS**  
Unión de Cooperativas del Meta y Llanos Orientales  
Nit: 800.062.988-9  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**COMPARATIVO DICIEMBRE 2021-2020**

Cifras en pesos sin decimales

|                                     | Aportes Sociales | Reserva Legal | Otras participacion es en el patrimonio | Resultado del Ejercicio | Resultados Acumulados | Resultado Adopcion Niif | Total       |
|-------------------------------------|------------------|---------------|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|
| <b>Saldo a 31 de diciembre 2020</b> | 62.830.586       | 56.968.214    | 42.613.729                              | 18.619.499              | 0                     | 598.504                 | 181.630.532 |
| Resultado Acumulado                 |                  |               |   | (18.619.499)            | 18.619.499            |                         | 0           |
| Distribución de excedentes          | 840.118          | 3.723.900     | 4.745.731                               |                         | (18.619.499)          |                         | (9.309.750) |
| Aportes Sociales amortizados        | 3.287.129        |               | (3.287.129)                             |                         |                       |                         | 0           |
| Aumento Aportes Sociales            | 1.659.307        |               |   |                         |                       |                         | 1.659.307   |
| Resultado del ejercicio             |                  |               |   | 21.570.504              |                       |                         | 21.570.504  |
| <b>Saldo a 31 de diciembre 2021</b> | 68.617.140       | 60.692.114    | 44.072.331                              | 21.570.504              | 0                     | 598.504                 | 195.550.593 |



JOSE ORLANDO AGUDELO HERNÁNDEZ

Gerente



RUBEL DARIO AGUILAR MANRIQUE

Contador T.P. 81.601-T



JESUS ALFREDO LOMBANA TRIVINO

Revisor Fiscal T.P. 45.165-T

## CONFECOOP LLANOS

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 1. Nota 1 - Información general de la Empresa

La Unión de Cooperativas del Meta y los Llanos Orientales, cuya sigla: **CONFECOOP LLANOS**, es una organización Gremial cooperativa de segundo grado, sin ánimo de lucro de naturaleza privada, constituida según Acta de Constitución 01 del 24 de noviembre de 1988 y con personería jurídica No. 0293 del 22 de febrero de 1989 bajo el nombre de **UNIÓN DE COOPERATIVAS DEL META** cuya sigla "UCOMETA" otorgada por el DANCOOP. En cámara de comercio el 27 de enero de 1997, bajo el Número 349 de Personas Jurídicas, se realizó una reforma estatutaria modificando la razón social a **UNION DE COOPERATIVAS DEL META Y LOS LLANOS ORIENTALES** sigla "UCOLLANOS", posteriormente el 23 de junio de 2004 se adoptó la sigla CONFECOOP LLANOS bajo el Número 09267 de la Cámara de Comercio.

Una organización cooperativa de segundo grado, de presencia en el Departamento del Meta y los Llanos Orientales de carácter solidario y gremial.

Unificar la acción de defensa y representación del sector social y solidario a nivel regional y nacional; la integración, capacitación, asesoría e información del movimiento solidario.

Objetivos específicos:

Dentro de la visión 2030:

- Defender la identidad cooperativa basada en valores y principios
- Impulsar la participación activa de los asociados
- Crear conciencia en la importancia de la sostenibilidad social, económica y ambiental
- Exigir marcos normativos apropiados
- Conseguir capital social fiable para ser el modelo preferido de la gente.

**CONFECOOP LLANOS** tiene como domicilio principal la Calle 19 Nro. 39 46 Barrio Camoa, Villavicencio – Departamento del Meta.

A fecha 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2021 la empresa presenta el siguiente número de empleados:

| EMPLEADOS              | Diciembre 2021 | Diciembre 2020 |
|------------------------|----------------|----------------|
| EJECUTIVOS PRINCIPALES | 1              | 1              |
| EMPLEADOS DIRECTOS     | 2              | 2              |
| EMPLEADOS TEMPORALES   | 2              | 2              |
| <b>TOTAL</b>           | <b>5</b>       | <b>5</b>       |

## **1.1. Moneda de Presentación y Moneda Funcional**

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

## **1.2. Presentación de estados financieros**

**CONFECOOP LLANOS**, ha definido que, en cumplimiento de las NIIF, presenta un conjunto completo de estados financieros, el cual comprende:

- (a) Un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) Un estado del resultado y otro resultado integral del periodo;
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) Notas (Revelaciones), que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; por ejemplo, información comparativa con respecto al periodo inmediatamente anterior.

## **1.3. Período Cubierto por los Estados Financieros**

Los Estados Financieros comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

## **2. Nota 2 - Resumen de políticas contables**

### **2.1. Bases de preparación de los estados financieros**

Los presentes Estados Financieros de **CONFECOOP LLANOS**, al 31 de diciembre de 2021, han sido preparados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas en adelante NIIF para PYMES.

Para la preparación y elaboración de los estados financieros **CONFECOOP LLANOS**, adoptó como marco de referencia las (NIIF para PYMES - Grupo 2) y sus interpretaciones emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de Diciembre de 2021, con las correspondientes recomendaciones de implementación hechas por el consejo técnico de la contaduría pública en Colombia en adelante (CTCP), de acuerdo con lo establecido en la ley 1314 de 2009, y el decreto reglamentario 3022 de 2013.

El consejo de administración y la gerencia son los principales responsables en garantizar que estos primeros estados financieros fueron elaborados y presentados con los requerimientos que establecen las NIIF para PYMES, (Grupo

2) de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013, por tal motivo será el consejo de administración el que incorpore la adopción de los nuevos decretos que el gobierno nacional expida de acuerdo con la actualización de las NIIF. Los presentes estados financieros fueron aprobados por la asamblea general en la sesión del 18 de marzo de 2021.

## **2.2. Supuestos contables**

### **2.2.1. Negocio en marcha**

**CONFECOOP LLANOS**, preparó los presentes estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la compañía, y resulta necesario preparar los estados financieros sobre una base diferente, revelará información sobre la base utilizada en ellos.

### **2.2.2. Base de acumulación (o devengo)**

La compañía, reconoce los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

### **2.2.3. Esencia sobre forma**

Las transacciones y otros hechos económicos de la compañía se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

### **2.2.4. Asociación**

El reconocimiento de ingresos está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para la generación de ingresos en un mismo periodo.

### **2.2.5. Uniformidad**

Los criterios de reconocimiento, medición revelación y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la compañía revelará los impactos de dichos cambios de acuerdo con lo establecido con los pronunciamientos contables más recientes emitidos por el CTCP, en Colombia.

### **2.2.6. No compensación**

No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que de forma excepcional, así se regule.

### **2.2.7. Período contable**

El período contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021. No obstante, se generan estados financieros intermedios de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

## **2.3. Bases de medición**

La compañía para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, los mide de acuerdo con las siguientes bases:

### **2.3.1. Costo histórico**

Para **CONFECOOP LLANOS**, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

### **2.3.2. Valor razonable**

La compañía reconoce el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

## **2.4. Características cualitativas**

**CONFECOOP LLANOS** al elaborar los estados financieros aplica las características cualitativas a la información financiera, para que ésta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de esta información.

#### **2.4.1. Materialidad o Importancia relativa**

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada influye en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera de la compañía. La gerencia ha considerado como cifra material o umbral cuantitativo, aquella que resulta de aplicar la fórmula de desviación estándar al rubro de activos y pasivos de la compañía, durante los últimos 5 años. Dicho cálculo se actualiza anualmente y corresponde al 4.5%.

#### **2.5. Pronunciamientos Contables Recientes**

La empresa incluirá en las notas a los estados financieros un resumen de las nuevas normas, interpretaciones y mejoras que los estándares internacionales emitidos por el international accounting standards board (IASB) que no sean de aplicación obligatoria y sobre las cuales el concejo técnico de la contaduría pública (CTCP) en Colombia se haya pronunciado y validado.

#### **2.6. Efectivo y equivalentes del efectivo**

En **CONFECOOP LLANOS** comprende el efectivo, los depósitos en cuentas de ahorro, cuentas corrientes, caja general y cajas menores y otras inversiones altamente líquidas a corto plazo con vencimiento de tres (3) meses o menos contados a partir de la fecha de adquisición.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

#### **2.7. Instrumentos financieros**

La Compañía reconoce los activos financieros y pasivos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

##### **2.7.1. Activos financieros**

###### **2.7.1.1. Reconocimiento, medición y baja en cuenta de los activos financieros**

Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11 "Instrumentos financieros básicos", son clasificados en su reconocimiento inicial como activos financieros al costo, a valor razonable, o costo amortizado según la categorización de los mismos a través de resultados; cuentas por cobrar e inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Cuando los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente, son medidos a su costo más o menos los costos o ingresos directamente

atribuibles a la transacción. Posteriormente, los activos financieros se miden a valor razonable o al costo, excepto por las inversiones clasificadas como mantenidas hasta el vencimiento, las cuales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva.

El ajuste de los activos registrados al costo se imputa en resultados, excepto por las inversiones disponibles para la venta cuyo ajuste a mercado se reconoce en un componente separado del patrimonio, neto de los impuestos diferidos que le apliquen.

Los activos financieros se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido y la compañía ha cedido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

#### **2.7.1.2. Deterioro de Activos Financieros**

**CONFECOOP LLANOS**, evalúa a cada fecha de balance si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los principales activos financieros sujetos a deterioro, como resultado del incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados al costo amortizado (cuentas por cobrar). Si existe evidencia objetiva que una pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar registradas a costo amortizado ha sido incurrida, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimado (excluyendo pérdidas crediticias futuras esperadas que no han sido incurridas) descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero (es decir la tasa efectiva de interés computada en el reconocimiento inicial). El valor en libros del activo es reducido a través del uso de una cuenta de provisión. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reverso de una pérdida por deterioro es reconocida en resultado, en la medida que el valor en libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reverso.

#### **2.7.2. Pasivos Financieros**

##### **2.7.2.1. Reconocimiento, Medición y Baja de Pasivos Financieros**

Todas las obligaciones con otras entidades o de cualquier naturaleza y categoría reconocidas como obligaciones financieras y cuentas por pagar, son inicialmente reconocidas al costo amortizado o al costo más los costos en que se haya incurrido en la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las obligaciones y préstamos que tienen componente de interés son posteriormente medidos al costo amortizado, reconociendo en resultados

cualquier diferencia en la colocación sobre el plazo de la respectiva deuda usando el método de tasa efectiva, las cuentas por pagar medidas al costo se medirán posteriormente al costo.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones a entregar o pagar flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido sustancialmente todos los riesgos y obligaciones derivados de su titularidad.

## 2.8. Inversiones

### 2.8.1. Reconocimiento

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o instrumentos de patrimonio. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de **CONFECOOP LLANOS**

En el reconocimiento inicial las inversiones en acciones que no cotizan en bolsa, se medirán al costo, que corresponderá al valor certificado por la empresa que las emitió. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como un ingreso o como un gasto, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la empresa emisora cotiza en bolsa la medición inicial será a valor razonable. Para otro tipo de inversiones que se constituyan para mantener hasta el vencimiento, su medición inicial será a valor razonable.

Con posterioridad al reconocimiento, el valor se medirá al costo, que corresponderá al certificado emitido por la empresa emisora, el cual se constituirá en el valor razonable. Si la empresa emisora cotiza en bolsa la medición posterior será a valor razonable. Si es otro tipo de inversión que se adquiere hasta el vencimiento se medirá a costo amortizado.

Los intereses y dividendos recibidos de las inversiones clasificadas a valor razonable que se esperan negociar reducirán el valor de la inversión y aumentarán el efectivo y equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones para administración de liquidez clasificadas a valor razonable no serán objeto de estimaciones de deterioro.

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado. El rendimiento efectivo se calcula multiplicando el valor en libros de la inversión por la tasa de interés efectiva, es decir aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido. El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso.

Las inversiones para administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para tal efecto se debe verificar si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de los flujos futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectiva original de la inversión, es decir la tasa de interés imputada en el momento del reconocimiento inicial.

Las inversiones clasificadas al costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimaciones de deterioro.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponderá al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la misma. El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del período.

#### **2.8.2. Baja en cuentas**

Se dejará de reconocer una inversión para administración de liquidez cuando expiren los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la inversión y las utilidades o pérdidas acumuladas en el patrimonio, si existieren. La diferencia con el valor recibido se reconocerá como un ingreso o gasto del período. La compañía reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquier derecho u obligación creados o retenidos en la transferencia.

#### **2.9. Propiedad, planta y equipo**

La propiedad planta y equipo de **CONFECOOP LLANOS**, corresponde a activos que se mantienen para su uso en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período.

**CONFECOOP LLANOS**, en la adopción por primera vez de las NIIF opta por medir las partidas de propiedades, planta y equipo en la fecha de transición a esta NIIF por su costo histórico, valor razonable, revaluación, y utilizar este importe

como el costo atribuido en esa fecha.

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente: El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación que el activo funciona. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo.

De acuerdo con el criterio de reconocimiento la compañía no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como "reparaciones y conservación" del elemento de propiedad, planta y equipo.

**CONFECOOP LLANOS**, reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de una parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registra por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas y por deterioro del valor.

### 2.9.1. Depreciación

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el costo o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

| ACTIVO                            | Vida útil años | Método de depreciación | Porcentaje Salvamento |
|-----------------------------------|----------------|------------------------|-----------------------|
| Terrenos                          | Infinita       |                        |                       |
| Edificaciones                     | 50 años        | Línea recta            | 10%                   |
| Muebles y enseres                 | 10 años        | Línea recta            | 10%                   |
| Equipos de cómputo y comunicación | 5 años         | Línea recta            | 10%                   |

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

La depreciación por el método de línea recta se calcula con base en el costo histórico, menos las pérdidas por deterioro y menos cualquier valor de salvamento determinado técnicamente, tomando como referencia la vida útil estimada de los activos.

#### **2.9.2. Deterioro**

Anualmente se verifica la existencia de eventos que pueda implicar un deterioro en el valor de la propiedad planta y equipo, asegurando que los activos de la compañía están registrados en la contabilidad por un importe que no exceda el importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta.

Al cierre de cada año se debe consultar con las diferentes áreas de la Compañía la existencia de los indicios de una pérdida por deterioro, es decir, el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

#### **2.9.3. Baja en cuentas**

**CONFECOOP LLANOS**, dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo en la disposición o venta o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La baja puede ser de bienes de propiedad, planta y equipo servibles o inservibles.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedad, planta y equipo se incluye en el resultado del ejercicio cuando la partida sea dada de baja en cuentas.

### **2.10. Propiedades de inversión**

Las propiedades cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo si, y solo si, la propiedad cumpliese con ser una propiedad de inversión.

Las propiedades de Inversión son terrenos y edificios que se tienen para obtener rentas o plusvalía o ambas, y no para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios ni para fines administrativos.

Las propiedades de inversión adquiridas se miden por su COSTO. El costo de una propiedad comprada es el precio de compra más cualquier gasto directamente atribuible. En la medición posterior será al valor razonable en cada fecha de presentación, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

Cuando en la empresa ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable; la entidad contabilizará a partir de ese momento la partida como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo del costo-depreciación-deterioro.

## **2.11. Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que **CONFECOOP LLANOS** proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por acuerdos formales celebrados entre la compañía y sus empleados. Requerimientos legales en virtud de los cuales se obligan a efectuar aportes o asumir obligaciones; u Obligaciones implícitas asumidas por la compañía, producto de políticas salariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, que la compañía está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento.

En **CONFECOOP LLANOS** los beneficios a los empleados se consideran a corto plazo y corresponde a aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la compañía durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. El activo diferido reconocido cuando la compañía efectué pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

## **2.12. Provisiones y contingencias**

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de **CONFECOOP LLANOS**, que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Se reconoce una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: Se Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará 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 que exista una obligación presente que dé lo contrario.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que se deriva de actuaciones de la compañía producto de políticas salariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que la compañía ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

En caso que la compañía espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsada por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como un ingreso cuando sea segura su recepción. El reembolso, en tal caso, se tratará como un activo separado. El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

Se reconocerán provisiones cuando la compañía esté ejecutando un contrato oneroso. Un contrato oneroso es aquel en el cual los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos que se espera recibir del mismo teniendo en cuenta los valores recuperables. Para reconocer el contrato de carácter oneroso, la compañía reconocerá previamente cualquier tipo de pérdida por deterioro del valor de los activos incorporados en la ejecución del contrato.

Se reconocerá una provisión por costos de reestructuración cuando se cumplan las condiciones generales de reconocimiento de provisiones establecidas, a partir de los siguientes elementos: La compañía tiene un plan formal para proceder a la reestructuración, en el que se identifican, por lo menos, los siguientes aspectos: La actividad o unidad de operación, o la parte de la misma involucrada; las principales ubicaciones afectadas; la ubicación, función y número aproximado de

empleados que se indemnizarán por prescindir de sus servicios; los desembolsos que se llevarán a cabo y el momento en que se espera implementar el plan; y Se ha producido, entre los afectados, una expectativa válida que la reestructuración se llevará a cabo, ya sea por haber comenzado a implementar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que van a afectarse por el mismo.

No se reconocerán provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones. Si existe una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación, se evaluará la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, con base en los criterios definidos en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. No obstante las provisiones por desmantelamiento se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el valor por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no se sobreestimen los activos o los ingresos, y que no se subestimen los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no será una justificación para la creación de provisiones excesivas, o para la sobrevalorización deliberada de los pasivos.

Las incertidumbres que rodean el valor a reconocer como provisión se tratan de diferentes formas, atendiendo a las circunstancias particulares de cada caso. En caso que la provisión que se esté midiendo se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará aplicando el método estadístico del Valor Esperado, el cual consiste en promediar todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondiente al valor del dinero en el tiempo.

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.

En el caso de la provisión por reestructuración, se incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de la misma, los cuales corresponden a aquellos que de forma simultánea, se deriven de dicho proceso y no estén asociados con las actividades que continúen en la compañía.

La provisión por costos de desmantelamiento se medirá por el valor presente de los costos estimados en los que incurrá la compañía para llevar a cabo el desmantelamiento, de acuerdo con la Norma de Propiedades, planta y equipo.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustará afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará: Los resultados si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo, o el costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrá la compañía para llevar a cabo el desmantelamiento.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

### **2.13. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de CONFECOOP LLANOS. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, ingresos por arrendamientos, dividendos, retornos o participaciones, entre otros.

#### **2.13.1. Reconocimiento**

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplica por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por el criterio de reconocimiento se aplicarán dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

### **2.13.2. Por venta de bienes**

Se reconocerá como ingresos por venta de bienes, aquellos obtenidos por la entidad gremial en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones: la Cooperativa ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes; la Cooperativa no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre los mismos; el valor de los riesgos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad; es probable que la Cooperativa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos en los que se haya incurrido o en los que se vaya a incurrir en relación con la transacción, pueda medirse con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea. Los gastos, junto con las garantías y otros costos en los que se incurra tras la entrega de los bienes, podrán medirse con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias se hayan cumplido.

No obstante, los ingresos de actividades ordinarias no se reconocerán cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se reconocerá como un pasivo.

### **2.13.3. Por prestación de servicios**

Se reconocen como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la Entidad Gremial en la ejecución del servicio de capacitación, asesoría especializada, integración, representación y comunicación (Radio y revista). Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de las afiliadas o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos: el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad; es probable que la Cooperativa reciba los beneficios

económicos asociados con la transacción; los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completar la pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

#### **2.13.4. Ingresos por el uso de activos por parte de terceros**

Se reconocerán como ingresos derivados del uso de activos de **CONFECOOP LLANOS** por parte de terceros, los intereses, los arrendamientos, los dividendos, los retornos cooperativos o participaciones, entre otros.

**Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros** se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**Los ingresos por intereses** corresponden a la remuneración que hacen terceros por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la compañía. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.

**Los ingresos por arrendamientos** son aquellos que percibe la compañía por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles. Su reconocimiento se realizará de acuerdo con la Norma de Arrendamientos.

**Los ingresos por dividendos o participaciones** representan las distribuciones de utilidades a los inversionistas. Su reconocimiento se realizará cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente del emisor. Lo anterior, atendiendo los criterios definidos en la Norma de Inversiones de Administración de Liquidez.

Los ingresos se medirán por el valor de la contra prestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera: Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago, o cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los

flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que excede al plazo normal para el negocio.

La diferencia entre el valor presente de los flujos futuros y el valor nominal de la transacción corresponde al componente de financiación, el cual se reconocerá como un menor valor del ingreso por la venta de bienes o la prestación de servicios. Con posterioridad, el componente de financiación será objeto de amortización y se reconocerá como ingreso por concepto de intereses, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Cuentas por Cobrar.

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de los bienes o servicios recibidos los ingresos se medirán por el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustados por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es posible medir con fiabilidad, el valor razonable de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se medirán por el valor en libros de los activos entregados ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

**CONFECOOP LLANOS** medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente: La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados (estos costos incurridos no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados); Las inspecciones del trabajo ejecutado; o la proporción física de la prestación del servicio o del contrato de trabajo.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la compañía reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la compañía postergara el reconocimiento de los ingresos hasta que el mismo se ejecute.

Por su parte, cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos

correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

#### **2.14. Impuestos a las ganancias**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva.

El **impuesto corriente**, del periodo presente y los anteriores, se reconocerá como un pasivo; sin embargo, cuando la cantidad pagada por este impuesto excede el valor a pagar por estos periodos, el exceso se reconocerá como un activo.

**Los impuestos corrientes generados** como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del periodo; excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos corrientes reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral, se presentarán en el otro resultado integral.

**Los pasivos y activos por impuestos corrientes**, procedentes del periodo presente o de periodos anteriores se medirán por los valores que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del periodo contable al cual corresponda el activo o pasivo relacionado.

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

La compañía reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporal imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado. No obstante, un pasivo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por: el reconocimiento inicial de una plusvalía, o el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que en el momento de realizarse, no haya afectado ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

Para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados, las diferencias temporarias imponibles procedentes de inversiones en entidades controladas, de inversiones en asociadas o de participaciones en acuerdos conjuntos, no se reconocerán como un pasivo por impuesto diferido cuando: la controladora, el inversionista o el participante en un acuerdo conjunto sea capaz de controlar el momento de la reversión de la diferencia temporal, y sea probable que la diferencia temporal no se revierta en un futuro previsible.

La compañía reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporalia deducible, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Adicionalmente, se reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando existan beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, los cuales sean susceptibles de compensarse con ganancias fiscales futuras. En consecuencia, se reconocerá un activo por impuestos diferidos solo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, antes que expire su derecho de compensación.

No obstante, un activo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que en el momento de realizarse, no haya afectado ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

Los impuestos diferidos generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos diferidos reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral, se presentarán en el otro resultado integral.

Los impuestos diferidos originados en una combinación de negocios afectarán el valor de la plusvalía o de la ganancia por una compra en condiciones favorables, de acuerdo con la Norma de Combinación de Negocios.

Cuando los activos o pasivos por impuestos diferidos se originen por activos y pasivos no monetarios medidos en una moneda distinta al peso colombiano, las variaciones en la tasa de cambio se reconocerán como ingreso o gasto del periodo.

**La base fiscal** de un activo es el valor que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la compañía en el futuro cuando recupere el valor en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su valor en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su valor en libros menos cualquier valor que sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en periodos futuros. En el caso de los ingresos de actividades ordinarias que se reciben de forma anticipada, la

base fiscal del pasivo correspondiente es su valor en libros menos cualquier ingreso de actividades ordinarias que no resulte imponible en períodos futuros.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo contable. Para el efecto, se emplearán las tasas que sean de aplicación en el ejercicio gravable en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La medición de los activos pasivos por impuestos diferidos reflejará el origen y las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma como la compañía espere, al final del periodo contable, recuperar o liquidar el valor en libros de los activos y pasivos. Esto es, mediante su uso o su disposición. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se medirán por su valor presente.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos se someterá a revisión al final de cada periodo contable. La compañía reducirá el valor del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para cargar contra la misma, la totalidad o una parte de los beneficios del activo por impuestos diferidos. Esta reducción será objeto de reversión cuando la compañía recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.

Se podrán compensar los activos por impuestos corrientes con los pasivos por impuestos corrientes, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: que se tenga el derecho legal de compensar los valores reconocidos y que se tenga la intención de liquidarlos por el valor neto o realizar el activo y liquidar el pasivo en forma simultánea.

La compañía compensará los activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos cuando se cumplan las siguientes condiciones: que se tenga el derecho legal de compensar dichos valores y que los activos y pasivos por impuestos diferidos se deriven del impuesto a las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaigan sobre la misma la compañía o sujeto fiscal, o sobre diferentes entidades o sujetos a efectos fiscales con los cuales se pretenda, ya sea liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su valor neto, o realizar los activos y pagar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los períodos futuros en los que se espere liquidar o recuperar cantidades significativas de activos o pasivos por los impuestos diferidos.

### **3. Nota 3 – Efectivo y equivalentes de efectivo**

Comprende el efectivo, los depósitos en cuentas de ahorro, cuentas corrientes, caja general y cajas menores.

Su saldo a 31 de Diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 está conformado así:

| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>      | <b>31 DIC 2021</b> | <b>31 DIC 2020</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Caja   | \$0                | \$0                |
| Bancos y Otras Entidades                         | \$4.188.954        | \$2.231.426        |
| <b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> | <b>\$4.188.954</b> | <b>\$2.231.426</b> |

#### 4. Nota 4 – Activos Financieros

| <b>Activos financieros</b>                            | <b>31 DIC 2021</b>  | <b>31 DIC 2020</b>  |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO:</b>          |                     |                     |
| Inversiones Disp. Para la Vta. Títulos Participativos | \$2.170.000         | \$1.370.000         |
| Otras Inversiones                                     | \$22.945.193        | \$22.228.733        |
| <b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>                      | <b>\$25.115.193</b> | <b>\$23.598.733</b> |

Los títulos poseídos por la cooperativa comprenden 1 Acción por un valor nominal de \$1.170.000 en la entidad Cooperación Verde S.A y 1.000 Acciones por un valor nominal de \$1.000 c/u en la entidad Figarantías S.A. En cuanto a las Otras Inversiones estas corresponden a aportes sociales efectuados en entidades como Coorinoquia, Congente, Confecoop y el Banco Cooperativo Coopcentral.

#### 5. Nota 5 - Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

| <b>CUENTAS POR COBRAR CCIALES Y OTRAS CTAS</b> | <b>31 DIC 2021</b> | <b>31 DIC 2020</b>  |
|--|--------------------|---------------------|
| Deudores por prestación de servicios           | \$558.558          | \$7.835.880         |
| Deterioro deudores prestación servicios        | \$0                | -\$333.300          |
| Ingresos por cobrar                            | \$4.360.924        | \$16.224.335        |
| Anticipo de impuestos                          | \$149.098          | \$134.973           |
| <b>TOTAL CUENTA POR COBRAR C.</b>              | <b>\$5.068.580</b> | <b>\$23.861.888</b> |

Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de servicios de capacitación, sostenimiento y servicios conexos como apoyo a la integración prestados en el desarrollo de sus operaciones, de acuerdo con el objeto social de la misma; adicionalmente incluye retenciones de impuestos efectuadas a la entidad.

**Deterioro:** Al cierre del ejercicio no se presentaron cuentas por cobrar con vencimiento superior a 360 días por lo tanto no se reconoció deterioro que

afectara el gasto del ejercicio, mientras que si debió reconocerse el ingreso producto de la recuperación del deterioro de vigencias anteriores ocurrida dentro del año 2021.

#### 6. Nota 6 – Propiedad de Inversión

| <b>PROPIEDAD DE INVERSIÓN</b>       | <b>31 DIC 2021</b>   | <b>31 DIC 2020</b>   |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Edificaciones                       | \$129.651.113        | \$122.752.427        |
| <b>TOTAL PROPIEDAD DE INVERSIÓN</b> | <b>\$129.651.113</b> | <b>\$122.752.427</b> |

La oficina 301 del nuevo edificio construido, se optó por clasificarla como propiedad de inversión ya que esta quedó destinada para el arrendamiento o su posterior venta. Al cierre del periodo se reconoció como valor razonable el costo en libros más un reajuste del IPC del año 2021.

#### 7. Nota 7 – Propiedad planta y equipo

| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>       | <b>31 DIC 2021</b>   | <b>31 DIC 2020</b>   |
|--|----------------------|----------------------|
| Terrenos                               | \$ 37.949.839        | \$ 37.949.839        |
| Edificaciones                          | \$104.631.810        | \$104.631.810        |
| Depreciación                           | -\$7.324.236         | -\$5.440.860         |
| Muebles y Equipo de Oficina            | \$ 7.186.000         | \$ 7.186.000         |
| Depreciación                           | -\$2.516.494         | -\$1.857.850         |
| Equipo de cómputo y comunicación       | 8.247.000            | 5.034.200            |
| Depreciación                           | -\$4.531.396         | -\$4.226.435         |
| <b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> | <b>\$143.642.523</b> | <b>\$143.276.704</b> |

#### 8. Nota 8 – Pasivos por Impuestos Corrientes

| <b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>       | <b>31 DIC 2021</b> | <b>31 DIC 2020</b> |
|---|--------------------|--------------------|
| Retención en la fuente                        | \$144.000          | \$224.000          |
| Impuesto a las ventas por pagar               | \$3.087.000        | \$3.836.000        |
| Impuesto de Industria y comercio              | \$765.000          | \$759.994          |
| <b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b> | <b>\$3.996.000</b> | <b>\$4.819.994</b> |

### 9. Nota 9 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

| CUENTAS POR PAGAR A CCIALES Y<br>OTRAS CUENTAS POR PAGAR   | 31 DIC 2021         | 31 DIC 2020         |
|--|---------------------|---------------------|
| Intereses  | \$0                 | \$2.350.406         |
| Honorarios   | \$5.035.563         | \$6.690.203         |
| Otras cuentas por pagar                                    | \$7.089.276         | \$9.934.211         |
| Retenciones y aportes de nómina                            | \$1.927.700         | \$1.857.900         |
| Remanentes por pagar                                       | \$4.249.943         | \$11.335.736        |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR<br/>CCIALES Y OTRAS CUENTAS</b> | <b>\$18.302.482</b> | <b>\$32.168.456</b> |

Estas cifras a cierre del periodo están reflejadas al valor de la transacción (costo) según lo establecido en la política contable para las cuentas por pagar.

### 10. Nota 10 – Fondos Sociales, Mutuales y Otros

| FONDOS SOCIALES, MUTUALES Y<br>OTROS              | 31 DIC 2021 | 31 DIC 2020        |
|---|-------------|--------------------|
| Fondo de educación                                | \$0         | \$1.701.170        |
| <b>TOTAL FONDOS SOCIALES<br/>MUTUALES Y OTROS</b> | <b>\$0</b>  | <b>\$1.701.170</b> |

### 11. Nota 11 – Beneficios a empleados

| BENEFICIOS A EMPLEADOS                  | 31 DIC 2021         | 31 DIC 2020         |
|---|---------------------|---------------------|
| Salarios                                | \$1.472.797         | \$1.494.869         |
| Prestaciones Sociales                   | \$20.036.651        | \$16.067.62         |
| <b>TOTAL BENEFICIOS A<br/>EMPLEADOS</b> | <b>\$21.509.448</b> | <b>\$17.562.541</b> |

Representan los valores a cancelar en el corto plazo correspondiente a obligaciones por beneficios a empleados, acogiéndonos a los plazos y normas establecidas por la Legislación Laboral Colombiana y también incluye la bonificación de mera liberalidad aprobada por la junta de directores para los empleados de Confecoop Llanos en el mes de diciembre, pendiente por pagar.

Estas cifras a cierre del periodo están medidas al valor de la obligación (costo) según lo establecido en la política contable para estos registros.

## 12. Nota 12 – Otros pasivos no financieros

| OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS | 31 DIC 2021 | 31 DIC 2020      |
|------------------------------|-------------|------------------|
| Ingresos anticipados         | \$0         | \$650.000        |
| <b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>   | <b>\$0</b>  | <b>\$650.000</b> |

Al cierre de 2021 no se presentaron ingresos anticipados.

## 13. Nota 13 – Pasivos Financieros

| PASIVOS FINANCIEROS C.P.                 | 31 DIC 2021         | 31 DIC 2020         |
|--|---------------------|---------------------|
| Créditos de bancos y otras oblig. financ | \$18.000.000        | \$24.688.485        |
| Intereses                                | \$3.807.840         | \$0                 |
| <b>TOTAL PASIVOS FINANCIEROS C.P.</b>    | <b>\$21.807.840</b> | <b>\$24.688.485</b> |

| PASIVOS FINANCIEROS L.P.                 | 31 DIC 2021  | 31 DIC 2020  |
|--|--------------|--------------|
| Créditos de bancos y otras oblig. financ | \$46.500.000 | \$52.500.000 |

Corresponde a la obligación financiera adquirida por la entidad con el Banco Coopcentral para la financiación de una parte de la adquisición de la sede de Confecoop Llanos registrada durante el año 2014 y cuyo saldo de capital al cierre de 2021 fue \$64.500.000, de los cuales la suma de \$18.000.000 corresponde a capital comprometido en el corto plazo y los restantes \$46.500.000 es la cifra que se reconoce como largo plazo; este crédito fue adquirido a 10 años con cuota decreciente y durante los años 2020 y 2021 fue objeto de alivio financiero producto de la situación de emergencia social y sanitaria que se presentó desde el mes de marzo de 2020 y que fue decretada por el gobierno nacional; este alivio financiero consistió en el otorgamiento por parte del Banco Coopcentral de un periodo de gracia en el pago de la cuota total durante cuatro meses comprendidos entre mayo a agosto de 2020, más otros tres meses durante los cuales solamente se pagó intereses; posteriormente en el año 2021 se aplicó nuevamente un periodo de gracia en el total de la cuota durante cuatro meses desde marzo a junio y otro periodo de cuatro meses de septiembre a diciembre donde solo se pagó intereses corrientes.

## 14. Nota 14 – Patrimonio

Se encuentra compuesto por el Capital Social, los Fondos Patrimoniales, las Reservas, los Resultados del Ejercicio y los Resultados Acumulados.

#### 14.1. Capital Social

| CAPITAL SOCIAL              | 31 DIC 2021         | 31 DIC 2020         |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Aportes Ordinarios          | \$54.680.670        | \$52.181.245        |
| Aportes Amortizados         | \$13.936.470        | \$10.649.341        |
| <b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b> | <b>\$68.617.140</b> | <b>\$62.830.586</b> |

Corresponde a los aportes ordinarios realizados por cada una de las entidades asociadas y los aportes amortizados con base en el fondo creado en la asamblea general del año 2018 e incrementado en las asambleas de los años 2020 y 2021.

De este Capital Social la suma de \$20.000.000 corresponde al Capital Mínimo Irreducible el cual se encuentra totalmente pagado.

#### 14.2. Reservas Obligatorias

| RESERVAS OBLIGACIONES | 31 DIC 2021  | 31 DIC 2020  |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Reserva Legal         | \$60.692.114 | \$56.968.214 |

Corresponde a la reserva de protección de aportes la cual se apropia con base en los excedentes de cada ejercicio a una tasa del 20% sobre el total del resultado neto distribuible.

#### 14.3. Otras Participaciones en el Patrimonio

| OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO              | 31 DIC 2021         | 31 DIC 2020         |
|---|---------------------|---------------------|
| Fondo para amortización de aportes                  | \$5.573.781         | \$4.115.179         |
| Fondo para revalorización de aportes                | \$135.413           | \$135.413           |
| Fondo para infraestructura                          | \$29.818.313        | \$29.818.313        |
| Fondo especial                                      | \$8.544.824         | \$8.544.824         |
| <b>TOTAL OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO</b> | <b>\$44.072.331</b> | <b>\$42.613.729</b> |

#### 14.4. Resultado del ejercicio

| RESULTADO DEL EJERCICIO           | 31 DIC 2021  | 31 DIC 2020  |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Excedente o pérdida del ejercicio | \$21.570.504 | \$18.619.499 |

De acuerdo con el resultado que arroja el ejercicio económico 2021, se presenta el proyecto de distribución de excedentes a disposición de la asamblea, quedando un excedente neto a distribuir por valor de \$21.570.503,80.

#### 14.5. Resultado acumulado NIIF (Adopción NIIF primera vez)

| <b>RESULTADO ACUMULADO NIIF<br/>(ADOPCIÓN NIIF PRIMERA VEZ)</b>      |                  |
|--|------------------|
| <b>AJUSTES EN LOS ACTIVOS</b>  |                  |
| Ganancia por valoración de CDAT a costo amortizado                   | \$51.629         |
| Pérdida por eliminación de Activos Diferidos<br>(Utiles y Papelería) | -\$1.453.125     |
| <b>AJUSTES EN LOS PASIVOS</b>  |                  |
| Ganancia por eliminación provisiones para proyecto educación formal  | \$2.000.000      |
| <b>GANANCIA NETA POR ADOPCION NIIF POR PRIMERA VEZ</b>               | <b>\$598.504</b> |

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido.

#### 15. Nota 15 – Ingresos Ordinarios

| <b>INGRESOS ORDINARIOS:</b>                | <b>31 DIC 2021</b>   | <b>31 DIC 2020</b>   |
|--|----------------------|----------------------|
| Enseñanza y actividades conexas            | \$98.283.379         | \$105.193.303        |
| <b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS:</b>          |                      |                      |
| Administrativos y sociales                 | \$125.250.322        | \$122.923.274        |
| Recuperaciones                             | \$0                  | \$936.848            |
| Diversos                                   | \$0                  | \$313                |
| <b>SUBTOTAL OTROS INGRESOS ORDINARIOS:</b> | <b>\$125.250.322</b> | <b>\$123.860.435</b> |
| <b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>           | <b>\$223.533.701</b> | <b>\$229.053.738</b> |

### 16. Nota 16 – Costo Prestación de Servicios

| COSTO PRESTACIÓN DE SERVICIOS              | 31 DIC 2021         | 31 DIC 2020         |
|--|---------------------|---------------------|
| Intereses                                  | \$5.892.150         | \$7.250.646         |
| Costo de ventas                            | \$1.375.000         | \$0                 |
| Costos enseñanza y actividades conexas     | \$31.630.077        | \$50.660.084        |
| Otras actividades de servicios             | \$2.222.521         | \$900.000           |
| <b>TOTAL COSTO PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b> | <b>\$41.119.748</b> | <b>\$58.810.730</b> |

Este rubro incluye los costos en que incurre la cooperativa CONFECOOP LLANOS para la prestación de los servicios como: capacitación (honorarios, transportes, fotocopias, refrigerios, papelería, servicio de fax, teléfono), actividades conexas como la divulgación por medio de la Revista Llano Solidario o a través del canal de Youtube y las redes sociales, además el costo de las asesorías y consultorías así como los costos por página web, adicionalmente el costo por pago de intereses, costo por venta de libros de cooperativismo y los costos por otras actividades como la integración. Todos estos servicios y actividades se desarrollaron en su mayoría de forma virtual debido a la continuidad presentada durante todo el año 2021 de la situación de emergencia social y sanitaria que se inició desde marzo de 2020 producto de la pandemia mundial por el virus SARS-COV-2 o Covid-19.

### 17. Nota 17 – Gastos de Administración

| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN              | 31 DIC 2021          | 31 DIC 2020          |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Beneficios a empleados                | \$116.850.014        | \$105.064.413        |
| Gastos generales                      | \$45.795.972         | \$41.509.297         |
| Deterioro                             | \$0                  | \$168.300            |
| Depreciación                          | \$2.846.981          | \$2.874.649          |
| Gastos varios                         | \$601.669            | \$446.820            |
| <b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b> | <b>\$166.094.636</b> | <b>\$150.063.479</b> |

### 18. Nota 18 – Otros Ingresos

| OTROS INGRESOS                         | 31 DIC 2021 | 31 DIC 2020 |
|--|-------------|-------------|
| INGRESOS POR VALORACIÓN DE INVERSIONES |             |             |
| Rendimientos financieros               | \$17.801    | \$24.977    |

|  |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Dividendos participaciones y retornos</b> | \$182.460          | \$349.314          |
| <b>ARRENDAMIENTOS</b>                        |                    |                    |
| <b>Edificaciones</b>                         | \$1.100.000        | \$0                |
| <b>VALORACIÓN PROPIEDAD DE INVERSIÓN</b>     |                    |                    |
| <b>Edificaciones</b>                         | \$6.898.686        | \$1.945.000        |
| <b>RECUPERACIONES DE DETERIORO</b>           |                    |                    |
| <b>De otras cuentas por cobrar</b>           | \$333.300          | \$0                |
| <b>SERVICIOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL</b> |                    |                    |
| <b>Otros</b>                                 | \$146.206          | \$0                |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>                  | <b>\$8.678.453</b> | <b>\$2.319.291</b> |

Al cierre del ejercicio 2021 el rubro de Otros Ingresos corresponde a los intereses percibidos por el manejo de instrumentos equivalentes a efectivo (cuentas de ahorro), revalorización de aportes en entidades cooperativas, arrendamiento de la oficina 301 así como el ajuste para reconocimiento al valor razonable de esta misma oficina de propiedad de Confecoop Llanos y que está reconocida como Propiedad de Inversión destinada para su venta o arrendamiento. Además incluye la recuperación del deterioro, causado en vigencias anteriores, producto de la recuperación de la cuenta por cobrar que lo originó; así como otros ingresos diferentes al objeto social.

#### 19. Nota 19 – Gastos Financieros

| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>       | <b>31 DIC 2021</b> | <b>31 DIC 2020</b> |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Gastos bancarios</b>         | \$143.761          | \$775.832          |
| <b>Comisiones</b>               | \$2.319.011        | \$2.173.101        |
| <b>Descuentos comerciales</b>   | \$1.000            | \$23.800           |
| <b>Impuesto GMF 4X1000</b>      | \$963.494          | \$906.588          |
| <b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b> | <b>\$3.427.266</b> | <b>\$3.879.321</b> |

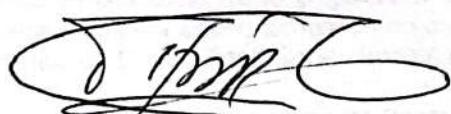
#### 20. Nota 20 – Evolución previsible y hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

La administración no tiene conocimiento de la existencia de hechos subsecuentes relevantes, a la fecha de presentación y después del cierre de los estados financieros que puedan afectar significativamente la situación financiera de la empresa, reflejada en los estados financieros con corte a diciembre del 2021 y 2020, cuyas cifras fueron tomadas fielmente de los libros y registros contables.

No obstante, en concordancia con lo expresado en el numeral 12 del Informe de Gestión presentado a la Asamblea General Ordinaria de Confecoop Llanos, la administración considera prudente revelar los acontecimientos sucedidos durante el año 2021 en relación con la entidad Coorfameta, quien es propietaria de la oficina 102 del edificio Grupo Cooperativo en donde también funciona Confecoop Llanos. Este edificio que cuenta con escrituras bajo la modalidad Común y proindiviso (% de dominio), consta de 6 oficinas privadas, áreas comunes: auditorio y cafetería.

Durante el año 2021 esta entidad Coorfameta ha venido manifestando cierta inconformidad con su inversión realizada en la oficina 102 del edificio Grupo Cooperativo argumentando la presencia de algunas humedades al interior de su edificación adquirida y han propuesto que Confecoop Llanos haga la compra de su oficina al precio actual; para dar solución a la inconformidad expresada, Confecoop Llanos les ha propuesto realizar los arreglos y adecuaciones pertinentes, también la posibilidad de intercambiar la oficina de su propiedad con la oficina de propiedad de Confecoop Llanos, pero aún no ha sido posible llegar a un acuerdo.

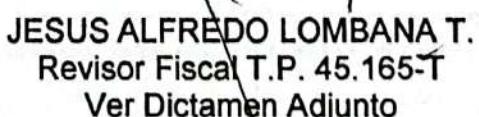
Firmas,



JOSE ORLANDO AGUDELO H.  
Director Ejecutivo  
Ver Certificación



RUBEL DARIO AGUILAR M.  
Contador T.P. 81.601-T  
Ver Certificación



JESUS ALFREDO LOMBANA T.  
Revisor Fiscal T.P. 45.165-T  
Ver Dictamen Adjunto

**Confecoop**Llanos  
OrientalesCERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
En Cumplimiento del Artículo 37 de la Ley 222 de 1.995

Villavicencio, 18 de febrero de 2022

Señores  
Asamblea General  
CONFECOOP LLANOS  
Ciudad

Estimados señores:

Por medio de la presente certificamos: nosotros, JOSÉ ORLANDO AGUDELO HERNANDEZ y RUBEL DARIO AGUILAR MANRIQUE, como Representante Legal y Contador, respectivamente, de la Unión de Cooperativas del Meta y Llanos Orientales – Confecoop Llanos, identificada con Nit: 800.062.988-9, que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de Estados Financieros como son: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre 2021, de acuerdo con la ley 222 de 1995, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas en adelante NIIF para PYMES vigentes al 31 de Diciembre de 2021, con las correspondientes recomendaciones de implementación hechas por el consejo técnico de la contaduría pública en Colombia en adelante (CTCP), de acuerdo con lo establecido en la ley 1314 de 2009, y el decreto reglamentario 3022 de 2013, incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y el Estado de Situación Financiera refleja razonablemente la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2021; así como los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha de conformidad con los nuevos marcos normativos Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas.

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.

**Expresamos además que, de acuerdo a nuestro saber y entender:**

No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Cordialmente,  


JOSE ORLANDO AGUDELO H.  
Representante Legal



RUBEL DARIO AGUILAR M.  
Contador  
T.P. 81.601-T