



## **REVELACIONES 2023 – COOPRUDEA SOCIAL IAC**

Las notas a los estados financieros no incluyen una comparación con el año anterior, ya que el año 2023 marca el inicio de la actividad comercial de Cooprudea Social IAC. En este sentido, al ser el primer año de operaciones, no hay datos previos disponibles para establecer comparativas. Es importante destacar que esta ausencia de comparación no resta relevancia a la presentación de los estados financieros, ya que estos proporcionan una visión integral y detallada de la situación financiera y el desempeño de la organización en su primer año de actividad.

### **NOTA 1. Entidad Reportante:**

COOPRUDEA SOCIAL IAC tiene como objeto social "Contribuir a la consolidación y expansión del proyecto Asociativo-Empresarial de la Cooperativa de Profesores de la Universidad de Antioquia -COOPRUDEA-, promoviendo la cultura de la economía solidaria y ciudadana, así como el desarrollo de las comunidades y territorios donde la Cooperativa hace o haga presencia; con un enfoque en la comunidad universitaria y sus capítulos regionales; a través de acciones que fomenten la solidaridad, la protección del medio ambiente, el respeto a los derechos humanos, la investigación y la participación activa. Asimismo, promover y facilitar el acceso de la comunidad universitaria y los asociados a los servicios y programas que contribuyan a la equidad social y la sostenibilidad ambiental".

Cooprudea Social IAC, es una institución de carácter privado, de naturaleza cooperativa, sin ánimo de lucro, regida por el derecho colombiano, en especial por la legislación cooperativa, los estatutos y los principios universales del cooperativismo, constituida mediante la asamblea general de delegados en marzo de 2023, fue reconocida como entidad de derecho privado, sin ánimo de lucro y de tercer nivel de supervisión por la Superintendencia de Economía Solidaria según radicado 20233610267011.

Cooprudea Social IAC tiene un único fundador que es la Cooperativa de Profesores de la Universidad De Antioquia "Cooprudea", por acta No. 001 del 12 de abril de 2023 de Asamblea de Asociados, inscrita en esta Cámara de Comercio el 06 de junio

de 2023, con el No. 2384 del Libro I, se constituyó la entidad sin ánimo de lucro denominada COOPRUDEA SOCIAL IAC, con sigla COOPRUDEA SOCIAL; su duración es indefinida, tiene su domicilio principal en el Municipio de Medellín (Antioquia).

Cooprudea Social IAC., ejerce su actividad comercial principal de venta de libros ubicada en el municipio de Medellín, en la Universidad de Antioquia, Calle 67 #53-108 Bloque 22 oficina 213, cuenta una sede ubicada en la Universidad de Antioquia.

Al cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2023 contaba con una planta de personal de 02 empleados.

## **NOTA 2. Gobierno Corporativo**

### **Junta de Administración, Director, Comités y Revisoría Fiscal**

Estos órganos de control y/o Administración reconocen la responsabilidad inherente en la gestión de diversos riesgos y están completamente informados acerca de los procesos y la estructura del negocio. Su objetivo principal es proporcionar una vigilancia constante y un seguimiento oportuno.

### **Reportes a la Junta de Administración**

En las reuniones ordinarias de la Junta Directiva, la Directora proporciona informes detallados acerca de la gestión y evolución de la organización.

### **Infraestructura Tecnológica**

Cooprudea Social IAC dispone de una sólida infraestructura tecnológica respaldada por el equipo del área de Tecnologías de la Información de la Cooperativa de Profesores de la Universidad de Antioquia. Además, cuenta con el constante asesoramiento del programa BonErp. Todo esto se realiza con el objetivo de garantizar la formación continua de los empleados encargados de ejecutar procesos que conduzcan a la generación de información contable dinámica, confiable y oportuna para los administradores correspondientes.

### **Metodologías para Medición de Riesgos**

La directora ejecutiva y la revisoría fiscal, en el ejercicio de sus funciones, proporcionan informes detallados sobre diversas situaciones identificadas durante su desempeño laboral. Estos informes abarcan no solo aspectos financieros, sino también consideraciones de índole social.

### **Estructura Organizacional**

El organigrama de Cooprudea Social IAC se ha diseñado de manera técnica y se implementa de manera efectiva en las actividades comerciales que realiza. Las áreas operativas están claramente delineadas, asegurando independencia y un adecuado

control administrativo desde los órganos de la Junta de Administración y Coordinación.

### **Recurso Humano**

Cooprudea Social ha puesto especial atención en la selección de su personal, asegurándose de que los empleados encajen con el perfil requerido para sus respectivos cargos, incluyendo los conocimientos y la experiencia necesaria.

### **Auditoría**

La revisoría fiscal se mantiene informada acerca de las operaciones de la entidad, los periodos de revisión y el seguimiento de las recomendaciones. Asimismo, examina cuidadosamente la relación entre las condiciones del mercado, los términos de las operaciones realizadas y las transacciones entre la entidad y las personas vinculadas a ella.

### **NOTA 3. Controles de Ley**

Cooprudea Social IAC se adhiere plenamente a todas las normativas legales que la regulan, asegurando el envío puntual de toda la información requerida por diversos órganos de control y vigilancia, tales como la DIAN, el Sistema de Seguridad Social, Industria y Comercio, Cámara de Comercio y la Superintendencia de Economía Solidaria.

### **NOTA 4. Revelación de Riesgos**

Con el fin de anticipar los diversos riesgos inherentes a las actividades que desarrolla tales como: venta de libros, servicios de seguros y convenios, Cooprudea Social IAC ha implementado políticas y estrategias destinadas a identificar, medir, monitorear y controlar dichos riesgos de manera efectiva.

#### **Administración de Riesgos Financieros**

La entidad gestiona de manera integral los riesgos inherentes a sus actividades de inversión y financiación según sea necesario. Entre los riesgos evaluados se incluyen:

#### **Riesgo de Mercado**

Este riesgo está asociado a los instrumentos financieros de cuentas por cobrar (venta) y cuentas por pagar (compras) necesarios para llevar a cabo el objeto social de Cooprudea Social IAC.

## **Riesgo de Liquidez**

Cooprudea Social IAC mantiene la liquidez en concordancia con el flujo de capital de trabajo, cumpliendo con los compromisos de pago a proveedores según la política establecida. Esta gestión se respalda en la elaboración de flujos de caja y presupuestos, que permiten determinar la posición de tesorería necesaria para cubrir las necesidades de liquidez.

## **Administración del Riesgo de Capital**

Los objetivos de la entidad al administrar el capital son preservar la capacidad de continuar como empresa en marcha y proporcionar beneficios a otros grupos de interés manteniendo una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

## **NOTA 5. Bases de Presentación, Principales Políticas y Prácticas Contables.**

### **5.1 Bases de Presentación**

Declaración de Cumplimiento:

Los Estados Financieros han sido elaborados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, las cuales fueron establecidas en la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Decreto 3022 de 2013, así como los decretos 2420 (anexo 2) y 2496 de 2015. Las NIIF para Pymes constituyen un conjunto de normativas y sus interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) y, adicionalmente, incluyen otras normas contables expedidas por la Superintendencia de la Economía Solidaria.

### **Bases de Medición**

Valor razonable: la entidad reconocerá el valor razonable como el monto por el cual un activo puede ser intercambiado o un pasivo cancelado entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor neto realizable: este concepto se refiere al precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones, menos los costos previstos para completar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor realizable o de liquidación: los activos se contabilizan por el monto de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían obtenerse, en el momento presente, mediante la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se registran a su valor de realización.

Costo histórico: en el caso de los activos, el costo histórico se define como el monto de efectivo o equivalentes pagados, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos, el costo histórico se refiere al valor del bien o servicio recibido a cambio de incurrir en la deuda, o a las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para cumplir con la correspondiente obligación en el curso normal de la operación.

Costo amortizado: el costo amortizado de un activo financiero o pasivo financiero es la medida inicial de dicho activo o pasivo, menos los reembolsos del principal que ocurran durante la transacción, más o menos la amortización acumulada. Para la valoración adecuada, se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

### **Bases de Contabilidad de Causación**

Cooprudea Social IAC elabora sus Estados Financieros, a excepción de la información de los flujos de efectivo, utilizando la base de contabilidad de causación.

Moneda funcional y de presentación: tras analizar los factores principales y secundarios, se ha determinado que el peso colombiano es la moneda funcional y de presentación de la entidad.

Importancia relativa y materialidad: la presentación de los hechos económicos se realiza conforme a su importancia relativa o materialidad. Con respecto a la revelación, una transacción, hecho u operación se considera material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, afecta las decisiones o evaluaciones que los usuarios de la información contable puedan realizar.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad se determina en relación, entre otros aspectos, con el activo total, el activo corriente y no corriente, el pasivo total, el pasivo corriente y no corriente, el patrimonio o los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera material cualquier partida que supere el 5% de los activos. Este porcentaje será evaluado en cada período contable para verificar si hay variaciones en este umbral.

Responsabilidad de la información y estimaciones y juicios contables realizados.

La preparación de los Estados Financieros de Cooprudea Social IAC implica que la administración debe realizar juicios y estimaciones basados en la experiencia, eventos históricos y proyecciones sobre los resultados de eventos futuros. Aunque estas suposiciones se formulan con la mayor precisión posible, siguiendo las pautas establecidas en la Sección 10 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, cualquier ajuste futuro a estas estimaciones se aplicará de

manera prospectiva a partir de ese momento. Los efectos de dicho cambio se reconocerán en el Estado de Resultados del período correspondiente.

Las estimaciones y juicios significativos llevados a cabo por Cooprudea Social IAC incluyen los siguientes aspectos:

- a. Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos.
- b. Determinación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo.
- c. Valoración de provisiones y contingencias.

Negocio en marcha: la directora ejecutiva está llevando a cabo acciones orientadas a la generación de ingresos, además de estar involucrada en la investigación y análisis de proyectos que tendrán un impacto positivo en el aumento de los ingresos y la estabilidad económica de la entidad

Activos y pasivos, corrientes y no corrientes.

Cooprudea Social IAC clasifica un activo como corriente cuando se cumplen una o más de las siguientes condiciones:

- a. Tiene la expectativa de realizar, vender o consumir el activo en su ciclo normal de operaciones.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. Tiene la intención de realizar el activo en los doce meses siguientes al período informado.
- d. Se trata de efectivo o equivalentes al efectivo, a menos que esté restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo durante un periodo mínimo de doce meses después del periodo informado.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. El término "no corriente" abarca activos tangibles, intangibles y financieros que, por su naturaleza, son a largo plazo.

Cooprudea Social IAC clasifica un pasivo como corriente si se cumplen una o más de las siguientes condiciones:

- a. Tiene la expectativa de liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c. Debe liquidarse en los doce meses siguientes a la fecha del periodo informado.
- d. No posee un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes al periodo informado.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa: en cumplimiento de la normativa sobre eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el cual se informa, hasta la fecha de este informe, no se han registrado eventos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros de Cooprudea Social IAC.

Cooprudea Social IAC evaluará todos los eventos, tanto favorables como desfavorables, que hayan ocurrido entre el cierre del periodo informado y la fecha de autorización de los Estados Financieros para su divulgación. En el caso de eventos que reflejen condiciones surgidas después del periodo informado y que no demanden ajustes en la información financiera del periodo correspondiente, dichos eventos se revelarán.

Cambios en políticas contables, estimaciones o errores.

Cooprudea Social IAC modificará su política contable únicamente si dicho cambio es requerido por otra Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) o conduce a que los Estados Financieros proporcionen información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afectan la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

En caso de un cambio en la política contable, se procederá de la siguiente manera:

Si el cambio se deriva de la aplicación inicial de una nueva NIIF, la entidad seguirá las disposiciones transitorias específicas de la NIIF. En ausencia de disposiciones transitorias, la aplicación será retroactiva, a menos que resulte impracticable, en cuyo caso se aplicará de forma prospectiva con la debida revelación.

Si la aplicación de la NIIF se realiza de manera anticipada, se considerará como un cambio de política contable debido a la aplicación inicial de una nueva NIIF.

Los cambios en las estimaciones contables se reconocerán de manera prospectiva, afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

Cooprudea Social IAC corregirá los errores materiales de periodos anteriores de forma retroactiva, en los primeros Estados Financieros formulados después de su descubrimiento, reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, a menos que resulte impracticable determinar el efecto derivado del error.

## **5.2. Principales Políticas NIIF para PYMES de Cooprudea Social IAC.**

### **ACTIVOS**

Solo se reconocerán como activos aquellos recursos controlados, derivados de eventos pasados, que contribuyan a generar beneficios económicos futuros.

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo:** Los valores de caja y bancos se registran a su valor nominal y se presentan en la moneda funcional, que es el peso colombiano. El saldo bancario al finalizar el periodo fiscal será el registrado en los extractos. Las conciliaciones bancarias se realizarán mensualmente, y las partidas mayores a 180 días se registrarán como pasivos en consignaciones pendientes por identificar.

**Inversiones:** Al adquirir un título, se debe determinar su tipo (al vencimiento, negociable, según el propósito para el que se adquirió), siguiendo el reglamento de inversiones y las normas de entidades regulatorias como la Superintendencia de Economía Solidaria. Las inversiones se valorizarán mensualmente al valor de mercado con la tasa implícita en el título. Se realizarán deterioros a las inversiones en riesgo de recuperación y aquellas totalmente deterioradas se eliminarán de los Estados Financieros mediante los castigos correspondientes.

**Inventarios:** La medición de los inventarios implica identificar posibles deterioros y realizar los ajustes correspondientes. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realización, utilizando el menor de los dos valores, y se realizarán ajustes afectando los inventarios y el estado de resultados. El costo de los inventarios incluirá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

**Cuentas por Cobrar:** Cooprudea Social IAC reconocerá cuentas por cobrar en casos de ventas a crédito, autorización de préstamos a empleados, otorgamiento de anticipos a empleados y terceros, pagos anticipados, gastos anticipados y, en general, cuando se presenten derechos de cobro. Los saldos se evaluarán mensualmente, y el deterioro se medirá según las normativas contables y financieras, afectando el Estado de Resultados. Los castigos de cartera se realizarán después de agotar las instancias de cobro y haber deteriorado el 100% de la deuda.

**Propiedad, Planta y Equipo:** Cooprudea Social IAC reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como activo si cumple con los criterios de probabilidad de obtener beneficios económicos durante más de un año, medición confiable y valor individual superior a los límites establecidos para cada clase de activo. Los bienes que cumplan con estos criterios se activarán. Se aplicarán las normativas específicas de NIIF para PYMES en cuanto a la clasificación de propiedades de inversión y los criterios de reconocimiento.

<b>Tipo de Activo</b>	<b>Método de Depreciación</b>	<b>de Vida Útil en Años</b>	<b>Valor desmantelamiento</b>	<b>de Valor residual</b>
<b>Construcciones y edificaciones</b>	Línea Recta	100	0	10% del valor de su adquisición
<b>Flota y equipo de transporte</b>	Línea Recta	15	0	1% del valor de su adquisición
<b>Maquinaria y Equipo</b>	Línea Recta	10	0	
<b>Muebles y enseres</b>	Línea Recta	10	0	
<b>Equipos de computación y comunicación</b>	Línea Recta	5	0	

### **Pasivos**

Solo se registrarán como pasivos aquellas obligaciones derivadas de eventos pasados, respecto a las cuales se pueda demostrar que generarán una salida de beneficios económicos futuros.

Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes: únicamente se reconocerá un pasivo cuando Cooprudea Social IAC haya recibido un bien o servicio. No se contabilizarán provisiones por eventos futuros ni por contratos firmados y no ejecutados. La identificación de un pasivo requiere la existencia de un tercero real al que se le adeuda en el presente. Además, se registrarán pasivos cuando exista una probabilidad superior al 50% de que se efectuará un desembolso real (no se contabilizarán contingencias). No se reconocerán contingencias por demandas, a menos que se cuente con una certificación del estado del proceso que indique una probabilidad de pérdida superior al 50% o exista un fallo adverso en primera instancia.

Beneficios a Empleados: las prestaciones sociales se reconocerán como obligaciones acumuladas y no como provisiones.

## **Patrimonio**

Capital social.

- a. Los instrumentos de patrimonio serán valorados al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de dichos instrumentos.
- b. El capital institucional acumulado en las reservas legales y aportes sociales propios será medido a valor razonable y/o a su importe en efectivo, teniendo un carácter irrepartible en el patrimonio.

Reservas Patrimoniales:

La reserva de protección de aportes se constituirá de acuerdo con lo establecido en las leyes colombianas. En las revelaciones, se proporcionará una descripción detallada de cada reserva presente en el patrimonio.

## **Ingresos**

Los ingresos serán reconocidos únicamente cuando se haya entregado el bien o prestado el servicio, y todos los riesgos asociados se hayan transferido al cliente. La facturación anticipada (previa a la prestación del servicio) no será considerada como ingreso en la contabilidad de Cooprudea Social IAC.

Cualquier concepto de ingresos, como intereses por facturas, cuotas, etc., deberá ser facturado de inmediato con el fin de garantizar que el reconocimiento del ingreso ocurra en el mismo periodo en el que se realiza la entrega y transferencia de los riesgos asociados a la transacción correspondiente.

## **Costos y Gastos**

Se proporcionará un desglose detallado de costos y gastos, empleando una clasificación basada en la naturaleza o función dentro de Cooprudea Social IAC. Este enfoque garantizará una información confiable y más relevante, utilizando el método de causación.

Prácticas Contables:

Cooprudea Social IAC lleva a cabo el registro de sus cuentas y la preparación de sus Estados Financieros correspondientes al periodo del 01 de junio al 31 de diciembre de 2023. Este proceso se realiza de acuerdo con las normas e instrucciones contables emitidas por la Superintendencia de la Economía Solidaria, en conformidad con la Ley 79 de diciembre 23 de 1988, Ley 454 de agosto 04 de 1998, y las políticas Contables y Financieras de NIIF para pymes aprobadas por la Junta Directiva en el año 2015, así como la Circular Básica Contable y Financiera Nro. 0004 de 2008.

Cooprudea Social IAC ha adoptado la ley y la normativa vigente, establecida en el artículo 142, párrafo 2º, de la Ley 1819 de 2016, y el decreto 2150 de 2017. Según estas disposiciones, las cooperativas tributan sobre sus beneficios netos o excedentes a la tarifa única especial del veinte por ciento (20%). Además, se sigue la normativa que, a partir del año gravable 2019 en adelante, prohíbe a las cooperativas realizar inversiones en educación superior y establece que el tributo del 20% se destinará directamente a las instituciones de educación superior públicas.

#### **NOTA 5. Efectivo Equivalente al Efectivo**

El efectivo y sus equivalentes de Cooprudea Social IAC comprenden los fondos en efectivo mantenidos tanto en caja como en cuentas bancarias, y su valor en libros coincide con su valor razonable. El saldo refleja los recursos disponibles en caja y en bancos utilizados para atender las operaciones inmediatas de la organización. Al finalizar el ejercicio, se verificaron los recursos mediante la revisión de consignaciones, conciliaciones y extractos bancarios, garantizando la precisión de los registros. Es importante destacar que los recursos mencionados no están sujetos a ninguna restricción o gravamen que impida su uso o retiro en cualquier momento. Cooprudea Social IAC dispone de una cuenta de ahorro Crecediarario en Cooprudea Cooperativa de Ahorro y Crédito. La composición detallada del efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

	<b>Diciembre 2023</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>				
Caja general	\$ 1.000.000,00	\$ -	\$ 1.000.000,00	100,0%
Cuenta ahorro Cooprudea	\$ 98.207.041,00	\$ -	\$ 98.207.041,00	100,0%
<b>Total Disponible</b>	<b>\$ 99.207.041,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 99.207.041,00</b>	<b>100,0%</b>

#### **NOTA 7. Inversiones**

Las inversiones efectuadas se registran a su valor nominal, y los intereses correspondientes se contabilizan mensualmente de acuerdo con la tasa de interés acordada.

La composición detallada de las inversiones es la siguiente:

	<b>Diciembre 2023</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Inversiones</b>				
Inversiones CDAT Cooprudea	\$ 51.056.215,00	\$	- \$ 51.056.215,00	100,0%
Otras inversiones en Cooperativas Cooprudea	\$ 1.160.000,00	\$	- \$ 1.160.000,00	100,0%
<b>Total Disponible</b>	<b>\$ 52.216.215,00</b>	<b>\$</b>	<b>- \$ 52.216.215,00</b>	<b>100,0%</b>

### **NOTA 8. Inventarios**

Estos son los activos materiales de Cooprudea Social IAC destinados a la venta. La empresa lleva a cabo análisis periódicos con el fin de evaluar la obsolescencia, pérdida o faltante dentro de las líneas de inventario. Dado que se trata de una actividad comercial, es imprescindible establecer políticas de control de inventario y contar con personal debidamente capacitado para evitar pérdidas. Un riguroso control de inventario garantizará la reducción de los riesgos asociados a su gestión. En este sentido las adquisiciones y solicitudes de libros por parte de Cooprudea Social I.A.C se basarán en el plan de mercadeo, comercialización y demanda. En colaboración con el equipo de trabajo, se generará una estimación de pedidos de material, conforme a las necesidades del público objetivo y las tendencias actuales.

a. Compras en firme: Se deberán efectuar todas sus compras de libros mediante un formato de pedido, con el fin de realizar seguimiento y llevar un control inicial para solventar posibles dudas logísticas, contables o administrativas.

b. Solicitudes de libros en consignación: Toda solicitud de libros en consignación deberá estar debidamente respaldada inicialmente por un formato de pedido, el cual especificará lo siguiente:

- Cantidad, código de barras y títulos de los libros solicitados.
- Costo de los libros solicitados.
- Precio de venta al público y descuento pactado con el proveedor.
- Nombre del proveedor al cual se le realiza la solicitud de consignación.

Cooprudea Social IAC adopta la política de utilizar el método de costo fijo para el inventario de libros en consignación y el método de promedio ponderado para el inventario en firme en la valoración del inventario. Este enfoque busca calcular el costo unitario promedio de las mercancías disponibles, dividiendo el costo total de las mercancías disponibles para la venta entre las unidades en existencia. Este modelo permite a Cooprudea Social IAC conocer el valor de sus existencias en todo

momento, sin necesidad de llevar a cabo un conteo físico, lo que facilita un mejor seguimiento del costo de ventas.

Al cierre del período, el inventario se encuentra conformado de la siguiente manera:

	<b>Diciembre 2023</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Inventario</b>				
Inventario en Consignación	\$ 492.310.927,00	\$ -	\$ 492.310.927,00	100,0%
Provisión inventario consignación	-\$ 2.662.121,00	\$ -	-\$ 2.662.121,00	100,0%
<b>Total inventario consignación</b>	<b>\$ 489.648.806,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 489.648.806,00</b>	<b>100,0%</b>
Inventario en firme Provisión inventario Firme	\$ 14.440.718,00 -\$ 59.643,00	\$ - -	\$ 14.440.718,00	100,0%
<b>Total inventario Firme</b>	<b>\$ 14.381.075,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 14.381.075,00</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total Inventario</b>	<b>\$ 504.029.881,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 504.029.881,00</b>	<b>100,0%</b>

#### **NOTA 9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Cuentas por Cobrar por Venta de Bienes y Servicios.

Estas cuentas se originan a partir de la venta a crédito de libros, créditos Addi o bonos regalo, que Cooprudea Social IAC ofrece a sus clientes, así como las ventas realizadas los días 30 y 31 de diciembre, cuyos ingresos se registran en el banco el 2 de enero del año siguiente. La comercialización de estos artículos se realiza bajo condiciones crediticias, permitiendo a los clientes adquirirlos y saldar el importe en un periodo acordado posteriormente. Esta estrategia busca promover la participación de los clientes y fomentar la lealtad hacia la librería mediante la flexibilidad en las opciones de pago.

La gestión de estas cuentas por cobrar implica un monitoreo cuidadoso de los saldos pendientes y la aplicación de políticas eficientes de crédito y cobranza. Además, se llevan a cabo análisis periódicos de la capacidad de pago de los clientes, así como

evaluaciones de la solvencia y liquidez, garantizando así la salud financiera de Cooprudea Social IAC y la sostenibilidad de sus operaciones. La transparencia en los términos y condiciones de las ventas a crédito contribuye a establecer relaciones duraderas con los clientes y fortalece la posición competitiva de la entidad en el mercado.

Los criterios mínimos para la constitución de la cartera por venta de bienes y servicios incluyen:

- Capacidad de pago: evaluación del flujo de caja del deudor.
- Solvencia del deudor: identificación a través de variables como el nivel de endeudamiento y la calidad y composición de los activos, pasivos y contingencias del deudor.
- Liquidez: Evaluación del valor, cobertura e idoneidad de las garantías.

La composición de las cuentas por cobrar y otras cuentas es la siguiente:

	<b>Diciembre 2023</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>				
Ventas crédito Addi	\$ 1.435.575,00	\$ -	\$ 1.435.575,00	100,0%
Bono Comfama	\$ 5.620.000,00	\$ -	\$ 5.620.000,00	100,0%
Bono regalo	\$ 1.401.300,00	\$ -	\$ 1.401.300,00	100,0%
Ventas del 31 diciembre	\$ 533.700,00	\$ -	\$ 533.700,00	100,0%
<b>Total Deudoras por venta de bienes</b>	<b>\$ 8.990.575,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 8.990.575,00</b>	<b>100,0%</b>

#### **NOTA 10. Impuestos Corrientes**

Registra los impuestos recaudados, pagados o causados en la adquisición o venta de bienes comercializados, así como en los servicios prestados y/o recibidos, sujetos a gravámenes según las normativas fiscales actuales.

	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
<b>Impuestos corrientes</b>				
Anticipos de impuestos	\$ 79.500,00	\$ -	\$ 79.500,00	100,0%
<b>Total impuestos corrientes</b>	<b>\$ 79.500,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 79.500,00</b>	<b>100,0%</b>

### NOTA 11. Propiedades Planta y Equipo

Los activos tangibles adquiridos con el propósito de utilizarlos de forma continua en el desarrollo habitual de sus operaciones comerciales y cuya vida útil sea superior a un año se agrupan en esta sección.

Estos activos están protegidos contra diversos riesgos, tales como incendio, terremotos, robo y daños eléctricos. El valor asegurado corresponde al valor de mercado o al valor de reposición, y su cobertura tiene una duración de un año.

A continuación, se presenta un desglose del valor en libros neto de Propiedad, Planta y Equipo por clase de activo:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
<b>Propiedad planta y equipo</b>				
Equipo de oficina	\$ 52.006.032,00	\$ -	\$ 52.006.032,00	100,0%
Equipo de computo	\$ 5.361.249,00	\$ -	\$ 5.361.249,00	100,0%
Menos depreciación acumulada	-\$ 9.098.084,00	\$ -	-\$ 9.098.084,00	100,0%
<b>Total Propiedad, planta y equipo</b>	<b>\$ 48.269.197,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 48.269.197,00</b>	<b>100,0%</b>

### NOTA 12. Deudoras Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Representan los valores pendientes de pago al cierre del ejercicio, los cuales se cancelan conforme a sus fechas de vencimiento. Hasta la fecha, Cooprudea Social IAC ha cumplido de manera oportuna con sus obligaciones de pago.

La composición de las obligaciones con los deudores comerciales y otros se detalla a continuación:

- Cuentas por Pagar:

Agrupar las subcuentas que reflejan las obligaciones contraídas por la entidad como resultado de la adquisición de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones comerciales.

	<b>Diciembre 2023</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Cuentas por pagar</b>				
Proveedores nacionales	\$ 1.716.886,00	\$ -	\$ 1.716.886,00	100,0%
Nacionales librería en consignación	\$ 514.472.814,00	\$ -	\$ 514.472.814,00	100,0%
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>\$ 516.189.700,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 516.189.700,00</b>	<b>100,0%</b>

- Otros pasivos:

#### Anticipos y Avances Recibidos

Se registran las cantidades de dinero recibidas por la entidad de parte de sus clientes, ya sea como anticipos o pagos a cuenta, derivados de ventas y acuerdos debidamente formalizados. Estos fondos están destinados a ser aplicados posteriormente en la correspondiente facturación o en la gestión de cobro respectiva.

	<b>Diciembre 2023</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Anticipos y Avances Recibidos</b>				
Ventas en bonos y anticipos recibidos	\$ 6.158.000,00	\$ -	\$ 6.158.000,00	100,0%
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>\$ 6.158.000,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 6.158.000,00</b>	<b>100,0%</b>

### **NOTA 13. Pasivos por Impuestos Corrientes**

Representa los compromisos económicos que tiene la entidad con la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales que incluyen retenciones en la fuente e impuesto de IVA por pagar.

La composición de los impuestos por pagar se detalla a continuación:

	<b>Diciembre 2023</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>				
Retención en la fuente	\$ 287.745,00	\$ -	\$ 287.745,00	100,0%
Iva por pagar	\$ 792.991,00	\$ -	\$ 792.991,00	100,0%
<b>Total Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>\$ 1.080.736,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.080.736,00</b>	<b>100,0%</b>

### **NOTA 14. Beneficios a Empleados**

Obligaciones Laborales Consolidadas:

Se refiere a las responsabilidades de la entidad hacia cada uno de sus empleados por concepto de prestaciones sociales y seguridad social del último mes que se derivan del contrato de trabajo y están en concordancia con las disposiciones legales y los acuerdos laborales vigentes. El cálculo final se determina al cierre del período contable respectivo, después de realizar los ajustes pertinentes y considerando las provisiones estimadas durante el ejercicio económico.

Cooprudea Social IAC cumple de manera puntual y completa con sus obligaciones laborales y parafiscales.

La composición de los saldos a beneficio de empleados es la siguiente:

		Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
<b>Beneficios empleados a</b>					
Seguridad social	\$	893.617,00	\$	- \$ 893.617,00	100,0%
Cesantías consolidadas	\$	1.716.886,00	\$	- \$ 1.716.886,00	100,0%
Intereses sobre las cesantías	\$	85.174,00	\$	- \$ 85.174,00	100,0%
Vacaciones consolidadas	\$	800.443,00	\$	- \$ 800.443,00	100,0%
<b>Total Beneficios empleados a</b>	<b>\$</b>	<b>3.496.120,00</b>	<b>\$</b>	<b>- \$ 3.496.120,00</b>	<b>100,0%</b>

#### NOTA 15. Patrimonio

Está conformado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la entidad, con el aporte de Cooprudea Cooperativa de Ahorro y Crédito, el excedente generado en la vigencia actual y el superávit de valorización por los equipos de oficina y computo.

El detalle de las cuentas de patrimonio es el siguiente:

		Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
<b>Patrimonio</b>					
Capital social	\$	46.438.751,00	\$	- \$ 46.438.751,00	100,0%
Aportes sociales mínimos no reducibles	\$	50.000.000,00	\$	- \$ 50.000.000,00	100,0%
Excedente del ejercicio	\$	35.867.853,00	\$	- \$ 35.867.853,00	100,0%
Superávit por valorización	\$	53.561.249,00	\$	- \$ 53.561.249,00	100,0%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$</b>	<b>185.867.853,00</b>	<b>\$</b>	<b>- \$ 185.867.853,00</b>	<b>100,0%</b>

### NOTA 16. Ingresos de Operaciones Ordinarias

La entidad genera sus ingresos principalmente a través de la venta de libros. Entre estos, los ingresos más significativos y estrechamente relacionados con su actividad comercial son los provenientes de la venta de libros, que ascendieron a \$319.518.351,00 para el año 2023.

A continuación, se proporcionan los detalles específicos de los ingresos generados por sus actividades ordinarias:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>				
Venta de libros	\$ 369.388.783,00	\$	- \$ 369.388.783,00	100,0%
Menos descuentos en ventas	-\$ 49.870.432,00	\$	- -\$ 49.870.432,00	100,0%
<b>Total Ingresos actividades ordinarias</b>	<b>\$ 319.518.351,00</b>	<b>\$</b>	<b>- \$ 319.518.351,00</b>	<b>100,0%</b>

### Otros ingresos

Incluye los ingresos derivados de comisiones por seguros, aprovechamientos, apoyos logísticos y transacciones que no están relacionadas con el objeto social o el giro normal de los negocios del ente económico, entre otros.

Los otros ingresos comprenden los siguientes rubros para el periodo en cuestión:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
<b>Otros ingresos</b>				
Comisión seguros	\$ 500.798,00	\$ -	\$ 500.798,00	100,0%
Aprovechamientos	\$ 24.272.135,00	\$ -	\$ 24.272.135,00	100,0%
Apoyos logísticos	\$ 1.512.605,00	\$ -	\$ 1.512.605,00	100,0%
Otros ingresos	\$ 338.849,00	\$ -	\$ 338.849,00	100,0%
<b>Total otros ingresos</b>	<b>\$ 26.624.387,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 26.624.387,00</b>	<b>100,0%</b>

#### NOTA 17. Costo de Venta o de Operación

Los costos de venta, también conocidos como costos de operación, son aquellos gastos necesarios para adquirir un bien y/o para llevar a cabo el desarrollo de su principal objetivo social.

En el caso de Cooprudea Social I.A.C., los costos incurridos están directamente relacionados con la venta de libros, y se clasifican bajo el concepto de "costo de la mercancía vendida".

A continuación, se detalla el costo de venta:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
<b>Costo de venta</b>				
Costo de venta mercancía en consignación	\$ 230.463.999,00	\$ -	\$ 230.463.999,00	100,0%
Costo de venta mercancía en firme	\$ 8.650.670,00	\$ -	\$ 8.650.670,00	100,0%
<b>Total Costo de venta de la mercancía vendida</b>	<b>\$ 239.114.669,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 239.114.669,00</b>	<b>100,0%</b>

### NOTA 18. Gastos de Administración, de Ventas y otros Gastos

Los gastos operacionales de administración, ventas y otros gastos son aquellos que guardan una relación directa con la gestión administrativa, enfocada en la dirección, planificación y organización de las políticas establecidas para llevar a cabo el objetivo social de la entidad, así como con la venta de libros.

A continuación, se presenta un desglose detallado de los gastos administrativos:

	<b>Diciembre 2023</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Gastos administrativos</b>				
Beneficio a empleados	\$ 29.966.767,00	\$ -	\$ 29.966.767,00	100,0%
Gastos generales	\$ 30.539.887,00	\$ -	\$ 30.539.887,00	100,0%
Deterioro de inventarios	\$ 2.888.387,00	\$ -	\$ 2.888.387,00	100,0%
Depreciación propiedad, planta y equipo	\$ 9.098.084,00	\$ -	\$ 9.098.084,00	100,0%
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>\$ 72.493.125,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 72.493.125,00</b>	<b>100,0%</b>

### NOTA 19. Otros Gastos

Incluye las cantidades pagadas y/o adeudadas por gastos que no guardan una relación directa con la explotación del objetivo social de la entidad. En esta categoría se engloban conceptos como gastos financieros y diversos gastos.

A continuación, se presenta un desglose detallado:

	<b>Diciembre 2023</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Otros gastos</b>				
Gastos financieros	\$ 19.450,00	\$ -	\$ 19.450,00	100,0%
Ajuste al peso	\$ 3.385,00	\$ -	\$ 3.385,00	100,0%
Otros gastos	\$ 21.200,00	\$ -	\$ 21.200,00	100,0%
<b>Total otros gastos</b>	<b>\$ 44.035,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 44.035,00</b>	<b>100,0%</b>

## NOTA 20 - Ingresos Financieros

Registra el valor de los ingresos generados durante el período como resultado de diversas transacciones, con el fin de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades de la entidad, tales como intereses de inversiones e intereses cuentas de ahorro.

A continuación, se detallan los otros ingresos financieros:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
<b>Otros Ingresos</b>				
Intereses fondos de liquidez	\$ 1.135.715,00	\$ -	\$ 1.135.715,00	100,0%
Intereses cuenta de ahorros Cooprudea	\$ 241.229,00	\$ -	\$ 241.229,00	100,0%
<b>Total otros ingresos</b>	<b>\$ 1.376.944,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.376.944,00</b>	<b>100,0%</b>

## NOTA 21 - Excedente Neto

Los excedentes representan los resultados del periodo generados por Cooprudea Social I.A.C., una vez que se han deducido todos los gastos y costos de los ingresos obtenidos durante dicho periodo.

Los excedentes, reflejo de la eficiencia operativa y financiera de Cooprudea Social IAC, se desglosan de la siguiente manera:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación	%
<b>Excedente</b>				
Ingresos	\$ 347.519.682,00	\$ -	\$ 347.519.682,00	100,0%
Gastos	-\$ 72.537.160,00	\$ -	-\$ 72.537.160,00	100,0%
Costos	-\$ 239.114.669,00	\$ -	-\$ 239.114.669,00	100,0%
<b>Total Excedente acumulado</b>	<b>\$ 35.867.853,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 35.867.853,00</b>	<b>100,0%</b>

## **NOTA 25 - Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES**

La entidad presenta su información financiera de acuerdo con los estándares internacionales. Cooprudea Social I.A.C., como parte del grupo 2 sujeto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes), cumple con lo estipulado en la Ley 1314 de 2009 y su Decreto reglamentario N° 3022 del 27/12/2013, así como los Decretos 2420 (anexo 2) y 2496 de 2015.

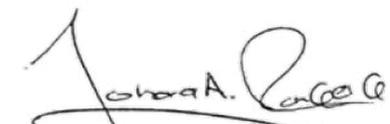
La administración de la entidad, con el propósito de aplicar las NIIF de manera responsable y conforme a los requisitos legales, ha llevado a cabo todas las actividades necesarias para cumplir con este proceso dentro de los términos y plazos establecidos por la Superintendencia de la Economía Solidaria.

Cooprudea Social I.A.C. está obligada a presentar cortes semestrales de información ante la Superintendencia de Economía Solidaria, los cuales fueron remitidos a la fecha de corte del 31 de diciembre de 2023 en el mes de enero de 2024, a través de la plataforma de reportes SICSES, con el fin de ser analizados por el ente de control, según lo establecido en el numeral 2.1 de la Circular Básica Contable y Financiera.

  
Alberitz Fernanda Metaute Cardona  
Representante Legal



Lina Sirley Vásquez Vásquez  
TP: 159287-T  
Contadora

  
Johana Andrea Rangel Giraldo  
TP: 177070 - T  
Revisora Fiscal Designada de ACI