

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE DE 2016 Y DICIEMBRE DE 2017 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

1. LA ENTIDAD

1.1. Naturaleza jurídica

CONFECOOP ANTIOQUIA, es una entidad del sector solidario de segundo grado, constituida según Personería Jurídica No. 1619 de agosto 24 de 1987, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín en enero 29 de 1997, denominada Asociación Antioqueña de Cooperativas y mediante reforma registrada el 20 de junio de 2002, bajo el No. 1953 la entidad cambia su denominación, así: Asociación Antioqueña de Cooperativas, para todos los efectos legales, es CONFECOOP ANTIOQUIA.

1.2. Objeto Social

Es la integración para la representación del Cooperativismo Regional, vinculada al sistema de integración nacional cooperativa – Confecoop, con el propósito general de velar por los intereses del mismo. De igual manera, se propenderá por la consolidación del sector en el marco de su propia autonomía hacia el desarrollo de un vigoroso movimiento cooperativo, promoviendo acciones de intercooperación mediante la aplicación y práctica consecuente de los principios del cooperativismo y la economía solidaria.

1.3. Domicilio de la entidad

La sede social de CONFECOOP ANTIOQUIA donde desarrolla sus actividades está ubicada en la Carrera 49 No. 53-19 Of. 404 Ed. Bancoquia; Medellín (Antioquia) y el país donde está constituida dicha dirección es Colombia

1.4. Estructura de personal

CONFECOOP ANTIOQUIA, al periodo en que se informa cuenta con 12 (doce) empleados, bajo la modalidad de contrato a término indefinido; 9 (nueve) mujeres y 3 (tres) hombres.

1.5. De la Administración

La administración de CONFECOOP ANTIOQUIA estará a cargo de la Asamblea General, el Consejo de Dirección y la Dirección Ejecutiva; tendrá los Comités Sectoriales, Asesores y Especiales, necesarios para el logro de los objetivos y desarrollo de sus actividades. La fiscalización y el control están a cargo de la Junta de Vigilancia quién es el organismo de control social responsable ante la Asamblea General y el Revisor Fiscal quién es nombrado por la Asamblea.

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

1.6. Asociados

Al corte de diciembre 31 de 2017 CONFECOOP ANTIOQUIA cuenta con una base social de 109 entidades asociadas.

2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y CARACTERISTICAS CUALITATIVAS APLICADOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NUEVO MARCO NORMATIVO APLICABLE.

CONFECOOP ANTIOQUIA adopta las siguientes características de la información presentada en los estados financieros con base en la Sección 2, Conceptos y Principios Generales de las NIIF para PYMES:

2.1. Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

2.2. Relevancia o pertinencia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de pertinencia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

2.3. Materialidad o importancia relativa

La información es material—y por ello es relevante o pertinente—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

2.4. Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

2.5. La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

2.6. Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

2.7. Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia o pertinencia.

2.8. Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.

2.9. Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

2.10. Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

2.11. Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

El reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- (b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

2.12. La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes. [2.29]

2.13. Fiabilidad de la medición

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse.

2.14. Base contable de acumulación o devengo

CONFECOOP ANTIOQUIA elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación.

De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

3. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

CONFECOOP ANTIOQUIA, declara que ha aplicado para la preparación y presentación de la información financiera bajo el nuevo marco normativo NIIF para las PYMES, el proceso de reconocimiento, medición, deterioro y revelación de conformidad con la ley 1314 de 2009, reglamentada por el decreto único 2420 de 2015 y sus anexos, con excepción a lo establecido en el inciso tercero del artículo 1.1.4.5.2 denominado Régimen normativo para el grupo 2 del decreto 2496 de 2015, que a la letra dice: *Para la preparación de los estados financieros individuales y separados aplicaran el marco técnico normativo dispuesto en los anexos 2 y 2.1 y sus modificatorios del decreto 2420 de 2015, salvo el tratamiento de la cartera de crédito y su deterioro previsto en la sección 11 y el de los aportes sociales previsto en el artículo 1.1.4.6.1 del presente decreto.*

4. LAS SECCIONES APLICADAS

Para la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Sección de NIIF para las Pymes	Nombre
1	Pequeñas y medianas entidades
2	Conceptos y principios generales
3	Presentación de estados financieros
4	Estado de situación financiera
5	Estado de resultado integral
6	Estado de cambio en el patrimonio

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

7	Estado de flujo de efectivo
8	Notas a los estados financieros.
10	Políticas contables, estimaciones y errores
11	Instrumentos financieros básicos
17	Propiedad planta y equipo
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivo y patrimonio
23	Ingresos de actividades ordinarias
25	Costos por prestamos
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficios a los empleados
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
35	Transición a las NIIF

NOTA 1. Bases de Medición y unidad de medida

CONFECOOP ANTIOQUIA, utilizó para la preparación de los estados financieros la medición al costo en la mayoría de sus rubros y al costo amortizado en el caso de las inversiones y las obligaciones financieras.

Los pesos colombianos son la unidad de medida utilizada en la información financiera presentada al corte sobre el que se informa.

NOTA 2. Sobre los juicios

En la preparación de los estados financieros de diciembre de 2017 la Dirección Ejecutiva no emitió juicios en políticas contables sobre los valores que se presentan en los estados financieros al corte enunciado.

NOTA 3. Fuentes claves de incertidumbre en la estimación

CONFECOOP ANTIOQUIA, en sus últimos años ha tenido un desarrollo y crecimiento propio que nos permite hoy día decir que, a la fecha de cierre de diciembre de 2017, no hay ningún tipo de incertidumbre frente algún riesgo significativo que puedan ocasionar variaciones o ajustes significativos en el valor de los activos, pasivos dentro del ejercicio económico del 2018.

NOTA 4. Cambio en la política contable

Desde el mismo momento de la elaboración del manual de políticas contables, se definieron las políticas contables que iremos enunciando en la medida en que las presentes notas de revelación vayan avanzando, políticas que hasta la fecha de la preparación y presentación de los estados financieros No se han cambiado, por tanto, nos permite asegurar que no se han modificado cifras de periodos anteriores, ni modificaran hasta ahora periodos posteriores.

NOTA 5. Sobre los errores de periodos anteriores

Ni en el Estado de situación financiera de apertura, ni en el de diciembre de 2015 y de 2016 se presentaron errores que se hayan corregido, por lo tanto, nuestros estados financieros están libres de errores de ejercicios anteriores.

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

NOTA 6. Fecha de autorización para la emisión

El Consejo de Dirección de CONFECOOP ANTIOQUIA, en su reunión del día 30 de enero de 2018, y según consta en el acta No. 389, acordó convocar a las entidades asociadas hábiles a la XXXII ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA 2018, la cual dentro del orden del día se incluye el análisis, discusión y aprobación de los estados financieros, y de acuerdo al artículo 424 del Código de Comercio, a partir del 20 de marzo estarán a disposición de los asociados, los informes de gestión de la dirección ejecutiva y consejo de dirección, y el proyecto de distribución de excedentes, en el sitio web de CONFECOOP ANTIOQUIA para que ejerzan el derecho de inspección.

NOTA 7. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de la elaboración de las presentes notas de revelación no hemos tenido conocimiento de hechos ocurridos que impliquen algún tipo de ajuste a los estados financieros, y que ameriten por su relevancia ser informados a los órganos de dirección y control de CONFECOOP ANTIOQUIA.

NOTA 8. El estado de situación financiera de apertura (ESFA) y sus impactos

Haremos un repaso de los principales impactos recibidos en el patrimonio una vez realizado el proceso de transición establecido en la sección 35 de las NIIF para la PYMES, no sin antes mencionar que el proyecto de implementación inicio desde mayo de 2014, con el grupo primario de la administración quien asumió con responsabilidad dicho proyecto y lo saco adelante, capacitándonos, entendiendo el nuevo marco normativo, sus objetivos y finalidades.

8.1. Los efectos se muestran en el cambio en el patrimonio los cuales se pueden clasificar en las siguientes partidas que generaron un mayor valor del patrimonio

PARTIDAS QUE GENERARON INCREMENTO PATRIMONIAL	
COSTO HISTORICO DEPRECIACION ACUMULADA	138.233.023,00
COSTO ATRIBUIDO EDIFICACIONES	218.000.000,00
COSTO ATRIBUIDO MUEBLES	8.300.400,00
COSTO ATRIBUIDO EQUIPO DE OFICINA	7.450.000,00
COSTO ATRIBUIDO EQUIPO DE COMPUTO	12.500.000,00
COSTO ATRIBUIDO EQUIPO DE COMUNICACIONES	550.000,00

Las partidas aquí mencionadas pertenecen a cancelación de la depreciación acumulada de los activos fijos medidos bajo una metodología distinta a la del nuevo marco normativo; los costos atribuidos como valor razonable para la propiedad planta y equipo, que a partir de ese momento se utilizaron para todos los efectos.

8.2. Las partidas que generaron un decremento patrimonial son las siguientes:

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

<i>PARTIDAS QUE GENERARON PERDIDA PATRIMONIAL</i>	
MEDICION INVERSIONES	172.735,00
COSTO HISTORICO EDIFICACIONES	218.000.000,00
COSTO HISTORICO MUEBLES	43.683.217,00
COSTO HISTORICO EQUIPO DE OFICINA	22.194.243,00
COSTO HISTORICO EQUIPO DE COMPUTO	76.341.372,00
COSTO HISTORICO EQUIPO DE COMUNICACIONES	12.445.095,00

Como se puede apreciar en el anterior cuadro los impactos negativos al patrimonio en el momento de la transición al 1 de enero de 2015, se describen así:

La medición de las inversiones al costo amortizado, que poseía CONFECOOP ANTIOQUIA al corte del 31 de diciembre de 2014, tomando como fundamento lo establecido en el párrafo 11.13 de NIIF para PYMES, donde se manifiesta que si el instrumento y acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero, al valor presente de su flujos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar, para tal efecto las tasas tomadas como referencia en el mercado fueron las expuestas públicamente en la página de la superintendencia financiera.

Se cancelaron los anteriores costos históricos de adquisición de los inmuebles y bienes muebles, equipos de oficina, equipos de cómputo y comunicación.

Así las cosas, en la transición al nuevo marco normativo NIIF para PYMES, los

<i>RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ</i>	<i>12.196.761,00</i>
---	----------------------

1. Pasamos de un activo de \$12.065.248.713,66 a un activo de \$2.142.487.322,03
2. Pasamos de un pasivo de \$11.703.458.628,73 a un pasivo de \$1.768.500.476,06 y
3. Pasamos de un patrimonio de \$361.790.085,93 a un patrimonio de \$373.986.845,97 al primero de enero de 2015, cifras que sirvieron de punto de partida para la adopción del nuevo marco normativo NIIF para las PYMES, las cuales tienen como objetivo orientar la preparación y presentación de los estados financieros útiles para los administradores en la toma de decisiones económicas de CONFECOOP ANTIOQUIA.

CONFECOOP ANTIOQUIA, al periodo de la transición posee activos como encargo fiduciario para la aplicación de recursos en proyectos de destinación específica, bajo la modalidad de contrato de mandato, en los cuales CONFECOOP ANTIOQUIA, administrará y ejecutará los recursos de acuerdo al contrato.

Para tal efecto se reconoce y presenta en cuentas de orden al final de los periodos sobre los que se informan, las partidas que corresponden a cada programa o proyecto discriminando tanto los activos y pasivos fiduciarios, teniendo en cuenta que solo se

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

registra en el ingreso la comisión, utilidad o beneficio económico que CONFECOOP ANTIOQUIA recibe como administrador de los recursos.

NOTAS RELATIVAS AL ACTIVO DE CONFECOOP ANTIOQUIA

NOTA 9. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Caja General: CONFECOOP ANTIOQUIA reconoce todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones que se generen dentro del giro ordinario de operaciones.

Caja Menor Administrativa: Se reconoce en este fondo todas las transacciones que correspondan a los pagos administrativos de menor cuantía en cumplimiento de los reglamentos internos (Manual de Caja Menor).

Medición. Tanto los importes de Caja General y Caja Menor se miden al costo.

Bancos Comerciales y Entidades Financieras del Sector Solidario: Se reconocen todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones procedentes de las operaciones contempladas en el objeto social y las extraordinarias que se puedan generar, procedentes de los pagos o abonos en nuestras cuentas corrientes o de ahorros por servicios prestados o de pagos realizados a nuestros proveedores y otros.

Medición. El importe al periodo al que se informa se mide al costo.

El efectivo y equivalente al efectivo cuenta con tres grandes rubros los cuales son: Caja, bancos y efectivo restringido; el cual comprende la totalidad de los recursos que tiene la entidad, a su disposición, en efectivo o en depósitos en Cuentas de ahorros o corrientes en las Entidades del Sector Solidario, en los Bancos Comerciales y otras entidades financieras para atender sus operaciones inmediatas y que se han obtenido en desarrollo de sus operaciones, los cuales están debidamente conciliados con los extractos emitidos por dichas entidades, su medición se hace al costo.

No existen partidas conciliatorias como consignaciones pendientes por identificar, fueron registradas como un pasivo.

De igual manera al corte de los años en mención no quedaron cheques pendientes de por entregar, esta práctica no es autorizada como política contable.

Los saldos de caja y bancos al corte de diciembre de 2017 y 2016 son los siguientes:

	2017	2016
CAJA	\$ 800.000	\$ 800.000
BANCOS COMERCIALES	\$ 145.028.683	\$ 179.783.846
BANCOS COOPERATIVOS	\$ 31.461.157	\$ 1.261.860
ENTIDADES SECTOR SOLIDARIO	\$ 171.969.647	\$ 38.188.915
FONDOS FIDUCIARIOS A LA VISTA	\$ 405.043.233	\$ 233.439.499
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 754.302.719	\$ 453.474.120

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

Ninguna de las cuentas de ahorros o corrientes tiene restricción judicial para su uso.

Existen consignaciones por identificar reconocidas de igual manera en el pasivo por valor de \$6.386.644, no se encontraban cheques girados pendientes de entregar al corte de diciembre 31 de 2017 y 2016.

NOTA 10. INVERSIONES

Reconocimiento inicial

CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá una inversión como activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, es decir, cuando se entregue el efectivo al respectivo banco o emisor del título.

Medición inicial

CONFECOOP ANTIOQUIA al reconocer inicialmente la inversión, como un activo financiero, medirá la inversión al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición Posterior

En la medición posterior CONFECOOP ANTIOQUIA, determinará el valor recuperable de las inversiones así:

Si la inversión está en una Fiducia se medirá al valor razonable

Si la inversión se hizo bajo la modalidad de certificado de depósito a término, su medición será al costo amortizado [11.14]

Si la inversión se realizó en títulos o valores de participación, como lo son las acciones, este instrumento se medirá al valor razonable [11.14 (c)]

Las inversiones de capital se medirán al costo menos las pérdidas por deterioro de valor [14.5]

Estas inversiones corresponden a certificados de depósito a término hasta el vencimiento, realizadas en las Cooperativas Financieras; con corte a diciembre 31 de 2017, hay CDT en: Bancoomeva, Confiar, Coofinep, Coopcentral, CFA y JFK. Estos recursos hacen parte del fondo de estabilización así:

	2017	2016
CDT BANCOOMEVA	\$ 97.240.536,69	\$ 91.088.881,00
CAPITAL CDT	\$ 96.391.913,00	\$ 89.877.663,00
INTERESES ACUMULADOS	\$ 848.623,69	\$ 1.211.218,00
COSTO FINANCIERO - MEDICION TRIMESTRAL	\$ -	\$ -
CDT CONFIAR	\$ 84.044.847,12	\$ 40.574.222,00
CAPITAL CDT	\$ 82.678.529,00	\$ 40.000.000,00
INTERESES ACUMULADOS	\$ 1.366.318,12	\$ 574.222,00

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

	2017	2016
CDT CFA	\$ 96.702.537,12	\$ 90.469.728,00
CAPITAL CDT	\$ 94.576.770,00	\$ 88.906.128,00
INTERESES ACUMULADOS	\$ 2.125.767,12	\$ 1.563.600,00
COSTO FINANCIERO - MEDICION TRIMESTRAL	\$ -	\$ -
CDT COOPCENTRAL	\$ 96.846.252,48	\$ 90.833.246,00
CAPITAL CDT	\$ 94.871.750,00	\$ 88.956.705,00
INTERESES ACUMULADOS	\$ 1.974.502,48	\$ 1.889.996,00
COSTO FINANCIERO - MEDICION TRIMESTRAL	\$ -	\$ 13.455,00
CDT COOFINEP	\$ 95.642.098,26	\$ 46.855.737,00
CAPITAL CDT	\$ 94.386.830,17	\$ 46.855.737,00
INTERESES ACUMULADOS	\$ 1.411.811,62	\$ -
COSTO FINANCIERO - MEDICION TRIMESTRAL	\$ -156.543,53	\$ -
CDT JFK	\$ 82.062.044,32	\$ 79.441.141,00
CAPITAL CDT	\$ 79.971.804,00	\$ 77.455.773,00
INTERESES ACUMULADOS	\$ 2.090.240,32	\$ 2.128.549,00
COSTO FINANCIERO - MEDICION TRIMESTRAL	\$ -	\$ 143.181,00
TOTAL INVERSIONES	\$ 552.538.316,00	\$ 439.262.955,00

Para el año 2017, los CDT con que se terminó el año para el cumplimiento del mismo objetivo se midieron al costo amortizado (gasto financiero) de la valoración de los títulos a precios de mercado ascendió a la suma de \$156.636 al corte de diciembre 31 de 2017 quedo pendiente por amortizar contra el ingreso en el año 2018.

En ninguno de los dos periodos registrados en la información existen títulos con algún tipo de restricción jurídica ni han sido entregados como garantía para algún tipo de operación pasiva.

Inversiones de capital en otras entidades

CONFECOOP ANTIOQUIA, vinculada al sistema de integración nacional y apostándole al cumplimiento de su objeto social con proyectos de intercooperación y como una estrategia de representación para el fortalecimiento del sector cooperativo regional, es por ello que para los años 2017 y 2016 la entidad posee aportes sociales y cuotas de interés social en:

	2017	2016
AGENCIA DE SEGUROS VIVIR	\$ 21.613.000,00	\$ 11.103.000,00
SINERGIA SOLIDARIA O.C.	\$ 50.000.000,00	\$ 30.000.000,00
CFA COOPERATIVA FINANCIERA	\$ 2.110.875,00	\$ 2.110.875,00
CONFECOOP	\$ 993.800,00	\$ 993.800,00
TOTAL INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	\$ 74.717.675,00	\$ 44.207.675,00

Declaramos que en ninguna de las entidades tenemos la posibilidad de participar en las decisiones operativas y financieras, lo cual no da lugar a una influencia significativa y mucho menos el control.

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

La Agencia de Seguros Vivir generó retornos por esta inversión que ascienden en el año 2017 a \$10.510.000 y en el 2016 a \$807.822, cifras que fueron reconocidas en el ingreso de la entidad.

A la Confederación de Cooperativas de Colombia – CONFECOOP, se le cancela cuota de sostenimiento semestral que para el año 2017 ascendió a \$15.041.410 y en el 2016 llegó a \$24.057.392; discriminado así dos cuotas semestrales de \$7.520.705 cada una; cifras que están reconocidas en el estado de resultados de CONFECOOP ANTIOQUIA en los respectivos años.

NOTA 11. INVENTARIO

Para CONFECOOP ANTIOQUIA los Inventarios son activos mantenidos para comercializar en el curso normal de las operaciones.

Medición Inicial

CONFECOOP ANTIOQUIA medirá los inventarios al valor menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta.

Fórmulas de cálculo del costo

CONFECOOP ANTIOQUIA medirá el costo de los inventarios, utilizando el método de primera entrada primera salida (FIFO), utilizando la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Al cierre del periodo sobre el que se informa, no se registra inventarios de CD'S ni de libros; se reconocieron inventarios de camisetas y gorras marca coop, así:

	2017		2016	
LIBROS Y CARTILLAS EDUCATIVAS	\$	-	\$	588.000,00
BANDERAS	\$	-	\$	488.000,00
CD'S CURSO BASICO COOPERATIVISMO	\$	-	\$	-
CAMISETAS Y GORRAS coop	\$	1.019.800,00	\$	-
TOTAL INVENTARIOS	\$	1.019.800,00	\$	1.076.000,00

NOTA 12. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar reconocidas en los estados financieros sobre el periodo en el que se informa están discriminadas en tres rubros importantes, deudores por prestación de servicios, anticipos y avances entregados y otras cuentas por cobrar, a si las cosas enunciadas las principales políticas aplicadas a cada rubro, con base en la Sección 11 de las NIIF para PYMES.

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

Reconocimiento inicial

CONFECOOP ANTIOQUIA, reconocerá un activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Medición inicial

Al reconocer inicialmente una cuenta por cobrar, CONFECOOP ANTIOQUIA la medirá al precio de la transacción.

Deterioro de valor de las cuentas por cobrar

Reconocimiento. Al final de cada periodo sobre el que se informa, CONFECOOP ANTIOQUIA evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. [11.21]

La evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de cuentas está deteriorado incluye información observable que requiera la atención de CONFECOOP ANTIOQUIA respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida.

- (a) Dificultades financieras significativas del deudor
- (b) Infracciones de la obligación, tales como incumplimientos o moras en el pago del capital.
- (c) Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, se le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias (plazos especiales, condonaciones, etc).
- (d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

CONFECOOP ANTIOQUIA deteriora sus cuentas por cobrar, al cien por ciento (100%) a partir de 90 días de mora, es decir, cumplidos los ciento veinte (120) días a partir de que se genera la obligación (expedición del correspondiente documento).

	2017		2016	
VIGENTES	\$	48.307.069,00	\$	76.251.731,00
Cuotas de sostenimiento	\$	30.773.210,00	\$	15.637.112,00
Servicios educativos	\$	3.880.325,00	\$	13.290.240,00
Administración educación formal	\$	2.411.354,00	\$	29.272.893,00
Convenios	\$	-	\$	7.572.344,00
Cd + licencia Curso Básico Cooperativismo	\$	3.000.000,00	\$	6.499.280,00
Arrendamiento inmueble ed. Los Cámbulos	\$	8.242.180,00	\$	3.979.861,00
VENCIDOS ENTRE 91 Y 180 DIAS	\$	2.458.600,00	\$	3.071.006,00
VENCIDOS ENTRE 181 Y 360 DIAS	\$	4.114.112,00	\$	4.749.455,00
VENCIDOS MAS DE 360 DIAS	\$	3.002.869,00	\$	3.054.792,00
DETERIORO DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	\$	9.575.581,00	\$	10.875.253,00
TOTAL DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	\$	48.307.069,00	\$	76.251.731,00

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

En el rubro de anticipo de contrato y proveedores por un valor de \$16.924.630 corresponde a los contratos de ejecución de recursos de educación formal para obras de infraestructura escolar que a la fecha sobre la que se informa no se ha reconocido como ejecución del fondo registrado en cuentas de orden; las otras cuentas por cobrar están discriminadas así:

	2017	2016
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 685.188,00	\$ -
INTERCOOPERACION REDESS - SINERGIA SOLIDARIA O.C.	\$ 20.000.000,00	\$ -
FONDO ESTABILIZACION - CONSUMO	\$ 100.000.000,00	\$ -
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 120.685.188,00	\$ -

NOTA 13. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá como propiedad planta y equipo aquellos activos tangibles que se mantengan para su uso en el suministro de bienes o servicios y que se esperan usar durante más de un año, y que su costo de adquisición sea superior a dos (2) SMMLV.

Los elementos que se adquieran y no cumplan los criterios anteriores, se reconocerán como activos de menor cuantía contra el estado de resultados y su control administrativo se hará mediante el registro en cuentas de orden.

Se realizará el registro de cada elemento de propiedad, planta y equipo, por cada uno de los bienes adquiridos.

Valor razonable como costo atribuido

Los elementos que CONFECOOP ANTIOQUIA use en el momento de la transición hacia las NIIF, se reconocerán al valor razonable como costo atribuido

Medición

CONFECOOP ANTIOQUIA medirá los elementos de propiedad planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

Medición en el momento del reconocimiento

CONFECOOP ANTIOQUIA medirá un elemento de propiedad, planta y equipo por su costo, es decir el equivalente de efectivo al momento del reconocimiento inicial.

Depreciación

El método de depreciación utilizado por CONFECOOP ANTIOQUIA para todos los elementos que constituyen la propiedad, planta y equipo será el de línea recta y en su cálculo no se dejará valor de salvamento.

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

Vida Útil

Para determinar la vida útil del activo, CONFECOOP ANTIOQUIA considerará la utilización prevista del activo o el desgaste físico esperado que dependerá de los factores operativos, igualmente deberá tener en cuenta la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

CONFECOOP ANTIOQUIA, desde el inicio de la transición opta por las siguientes vidas útiles para cada elemento de propiedad y equipo así:

Edificio	30 Años
Muebles y Enseres	10 Años
Equipos de Oficina	10 Años
Equipos de Cómputo	3 Años
Equipos de Comunicación	5 Años

En la transición hacia las NIIF para PYMES, CONFECOOP ANTIOQUIA determinará la vida útil cada elemento de propiedad, planta y equipo.

Durante el periodo 2017 – 2016 no se produjo alguna pérdida por deterioro de valor reconocida en el estado de resultados.

A continuación, se detalla la composición de la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2017 - 2016:

	2017		2016	
EDIFICACIONES	\$	272.454.372	\$	272.454.372
DEPRECIACION Y AGOTAMIENTO P,P Y E	-\$	26.345.871	-\$	18.001.634
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	\$	113.639.872	\$	112.473.672
DEPRECIACION Y AGOTAMIENTO P,P Y E	-\$	32.756.268	-\$	20.877.171
EQUIPOS DE CÓMPUTO Y COMUNICACION	\$	72.708.772	\$	72.708.772
DEPRECIACION Y AGOTAMIENTO P,P Y E	-\$	59.664.447	-\$	36.505.183
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	340.036.430	\$	382.252.828

El cargo a reconocido en el estado de resultados por depreciación para el 2017 fue de \$43.382.598 y para el 2016 \$42.162.917, la variación se debe al incremento de los muebles y equipo de oficina.

CONFECOOP ANTIOQUIA, es el titular de todos los elementos de propiedad planta y equipo y no tiene ninguna restricción jurídica para su libre uso.

A la fecha sobre la que se informa, CONFECOOP ANTIOQUIA, no ha hecho compromiso alguno para la adquisición de algún tipo de bien mueble o inmueble en el futuro.

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un **arrendamiento financiero** para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o
- (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Una participación en una propiedad, que se mantenga por un arrendatario dentro de un acuerdo de **arrendamiento operativo**, se podrá clasificar y contabilizar como propiedad de inversión utilizando esta sección si, y solo si, la propiedad cumpliera, de otra forma, la definición de propiedades de inversión, y el arrendatario pudiera medir el valor razonable participación en la propiedad sin costo o esfuerzo desproporcionado, en un contexto de negocio en marcha. Esta clasificación alternativa estará disponible para cada una de las propiedades por separado.

Las propiedades de inversión no se deprecian, solo se ajusta su valor razonable al periodo sobre el cual se informa.

	2017	2016
EDIFICACIONES	\$ 164.317.632	\$ 164.317.632
OFICINA ED. LOS CAMBULOS 802-803	\$ 92.438.199	\$ 92.438.199
OFICINA ED. LOS CAMBULOS 801	\$ 71.879.433	\$ 71.879.433
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	\$ 164.317.632	\$ 164.317.632

NOTAS DE REVELACIÓN AL PASIVO DE CONFECOOP ANTIOQUIA

NOTA 14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, es decir, cuando haya recibido los recursos del banco o entidad con actividad financiera a través de la obligación financiera.

Reconocimiento

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, CONFECOOP ANTIOQUIA lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación o reestructuración de una deuda.

Medición inicial

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, CONFECOOP ANTIOQUIA medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Al corte de diciembre de

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

2017 y diciembre de 2016, las obligaciones financieras se observan en el siguiente cuadro:

		2017		2016
CREDITO ENTIDADES COOPERATIVAS	\$	-	\$	-
TARJETA DE CREDITO - CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA	\$	2.069.620	\$	1.516.060
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERA Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS	\$	2.069.620	\$	1.516.060

Desde el mes de febrero de 2016 la Asociación obtuvo tarjeta de crédito MasterCard con Confiar Cooperativa Financiera para compras, específicamente de tiquetes aéreos de directivos, con un cupo de \$10.000.000; el valor utilizado a diciembre de 2017 es de \$2.069.620 a un plazo de un mes lo cual no genera intereses por cobrar.

NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

Gastos por pagar. En este grupo de cuentas se reconocerán las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, provenientes del giro ordinario de las operaciones de **CONFECOOP ANTIOQUIA**, tales como: honorarios, seguros, arrendamientos y otros. Los gastos por pagar se medirán al costo de la transacción.

Proveedores. Se reconocen los importes, originados en las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, que representan la prestación de un bien o servicio que esté directamente relacionado con la actividad de **CONFECOOP ANTIOQUIA**, su medición se hace al costo.

Retención en la fuente. Se reconoce como el recaudo a través de **CONFECOOP ANTIOQUIA**, originado en las transacciones, hechos o sucesos y condiciones dentro de la prestación de un servicio o de un bien por parte de terceros, como consecuencia de la aplicación de la norma tributaria.

IVA retenido. Se reconoce el impuesto originado en la prestación de servicios de terceros pertenecientes del régimen simplificado, según la disposición de la ley tributaria.

Remanente por pagar. Se reconocen en este rubro todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones originadas en el retiro de asociados, en el cual quedan saldos pendientes por pagar a los mismos, tales como aportes sociales.

Baja en cuentas. **CONFECOOP ANTIOQUIA**, solo dará baja en cuentas, las cuentas por pagar total o parcialmente cuando la obligación especificada en la transacción, suceso o hecho y condición haya sido pagada o haya expirado [11.36]

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS.

En este grupo de cuentas **se reconocen** todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, de los impuestos originados por la prestación de un servicio o compra de un bien y sus efectos descontables según la normatividad tributaria que rige la materia.

Baja en cuentas. CONFECOOP ANTIOQUIA, solo dará baja en cuentas, los impuestos gravámenes y tasas total o parcialmente cuando la obligación especificada en la transacción, suceso o hecho y condición haya sido pagada o haya expirado [11.36].

Las cuentas por pagar y otras en CONFECOOP ANTIOQUIA incluye los pasivos reconocidos a favor de terceros, originados en la prestación de servicios o la compra de bienes, recaudos fiscales y demás obligaciones contraídas por la Asociación, los cuales son cancelados en el periodo siguiente al cierre que se informa.

Los impuestos por pagar, retención en la fuente e impuestos, gravámenes y tasas por pagar se presenta con pago en su fecha de vencimiento del mes de enero de 2018.

Consignaciones por identificar corresponden a partidas reconocidas, como pasivos no aplicados a las cuentas por cobrar y recibidas en nuestras cuentas corrientes y de ahorros de los cuales no conocemos su beneficiario para ser imputadas en las respectivas cuentas individuales.

Las retenciones y aportes laborales corresponden a los reconocimientos del acumulado o devengo de las deudas con las empresas de salud, pensión y parafiscales, que son pagados en el mes de enero de 2018.

Remanentes por pagar corresponde aportes de exasociados (Ayudarcoop) de la cual no fue posible su ubicación para la devolución de dicho dinero.

		2017	2016
HONORARIOS	\$	-	\$ 4.153.014
SERVICIOS PUBLICOS	\$	-	\$ 13.644.302
OTROS	\$	2.468.200	\$ 1.847.510
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	\$	8.478.000	\$ 12.508.000
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES - IVA POR PAGAR	\$	85.313.000	\$ 73.080.000
PROVEEDORES	\$	329.704.461	\$ 116.649.421
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	\$	6.386.644	\$ 9.762.383
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	\$	13.325.862	\$ 16.354.984
REMANENTES POR PAGAR	\$	582.062	\$ -
TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	\$	446.258.229	\$ 247.999.614

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

NOTA 16. FONDOS SOCIALES

Fondo de educación

Para CONFECOOP ANTIOQUIA es una obligación implícita, en la cual reconocerá todas las transacciones originadas en el incremento del fondo, de acuerdo a la aplicación del excedente determinado por la ley o por la Asamblea General de Asociados.

La utilización de este fondo se realizará de acuerdo a la normatividad expedida por el ente de Supervisión y los reglamentos establecidos por el Consejo de Dirección; la entrega de dichos recursos se hará hasta la concurrencia del saldo de la respectiva cuenta.

FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN		
SALDO A DICIEMBRE DE 2016	\$	1.843.133
MAS INCREMENTOS FONDO VIA EXCEDENTES	\$	15.035.193
MENOS FONDO EDUCACION FORMAL	-\$	7.517.596
MENOS APLICACIÓN SEGÚN REGLAMENTO	-\$	4.854.734
SALDO A DICIEMBRE DE 2017	\$	4.505.996

Fondo de solidaridad

Como obligación implícita se reconocen todas las transacciones originadas en el incremento del fondo de acuerdo a la aplicación del excedente determinado por la Asamblea.

La utilización de este fondo se realizará de acuerdo a la normatividad expedida por el ente de Supervisión y los reglamentos establecidos por el Consejo de Dirección; la entrega de dichos recursos se hará hasta la concurrencia del saldo de la respectiva cuenta.

FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD		
SALDO A DICIEMBRE DE 2016	\$	-
MAS INCREMENTOS FONDO VIA EXCEDENTES	\$	7.517.596
MENOS FONDO EDUCACION FORMAL	-\$	7.517.596
MENOS APLICACIÓN SEGÚN REGLAMENTO	\$	-
SALDO A DICIEMBRE DE 2017	\$	-

Baja en cuentas. CONFECOOP ANTIOQUIA, solo dará baja en cuentas de los fondos sociales, total o parcialmente, cuando la obligación especificada por la Asamblea en la transacción, suceso o hecho y condición haya sido pagada. [11.36]

Los demás fondos sociales de carácter agotable deberán ser creados por la Asamblea General y debidamente reglamentados y estarán enmarcados en los criterios anteriores.

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

Fondos sociales para otros fines

- **Fondo de Investigación, promoción y defensa:** se reconocen todas las transacciones originadas en el incremento del fondo de acuerdo a:

1. Las apropiaciones que de los excedentes anuales que apruebe la Asamblea General, con destino a este Fondo.
2. Apropiaciones o partidas del presupuesto general de gastos de la Entidad, determinadas y aprobadas por el Consejo de Dirección, u orientadas por la Asamblea General.
3. Recursos destinados por las entidades asociadas para programas especiales de investigación y desarrollo o con destino específico al incremento del Fondo de Investigación, Promoción y Defensa, realizados de manera voluntaria u originados en el Estatuto o las decisiones de la Asamblea General.
4. Donaciones, subvenciones o auxilios y otros recursos que se reciban o alleguen con esta destinación específica.

Las aplicaciones durante el año son dispuestas por el Consejo de Dirección en cumplimiento del objeto del fondo, cuya finalidad es “adelantar proyectos y programas de orden investigativo, técnico, jurídico y divulgativo, que contribuyan al cumplimiento de la misión institucional de Confecoop Antioquia y al acercamiento a su Visión de Futuro”, con base en los ejes estratégicos de la Asociación.

FONDO SOCIAL DE INVESTIGACION, PROMOCION Y DEFENSA		
SALDO A DICIEMBRE DE 2016	\$	19.015.960
MAS INCREMENTOS FONDO VIA EXCEDENTES	\$	-
MAS INCREMENTOS FONDO VIA APROPIACION PRESUPUESTO	\$	-
MAS INCREMENTOS FONDO VIA DESTINACION ENTIDADES ASOCIADAS	\$	111.011.829
MAS INCREMENTOS FONDO VIA DONACIONES, SUBVENCIONES O AUXILIOS	\$	4.700.000
MENOS APLICACIÓN SEGÚN REGLAMENTO	-\$	69.837.995
SALDO A DICIEMBRE DE 2017	\$	64.889.794

- **Fondo de Estabilización:** Este fondo fue constituido en el año 2009 y presenta un saldo de \$ 456.400.263,45 compuesto por las partidas reconocidas de los aportes del caso Acosol y las dos cuotas extraordinarias que han sido aprobadas en la Asamblea General Ordinaria de 2010 y 2012, los rendimientos financieros acumulados durante el periodo del 2010 al 2016 y la recuperación de la cartera.

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

FONDO SOCIAL DE ESTABILIZACION	
Fondo Estabilización 1ª Cuota Facturada	\$ 148.393.752
+ Rendimientos	
Fondo Estabilización 2ª Cuota - Facturado	\$ 129.263.825
+ Rendimientos acumulados de 2013-2017	\$ 113.001.382
Menos Egresos Fondo Estabilización	
Estudio Comacrel	-\$ 2.288.888
Aviso Colombiano Industria y Comercio	-\$ 5.306.800
Más Saldo caso Acosol (disponible, recuperación cartera)	\$ 224.663.864
SALDO A DICIEMBRE DE 2017	\$ 607.727.135

TOTAL FONDO SOCIAL PARA OTROS FINES	\$ 672.616.929
--	-----------------------

Baja en cuentas

CONFECOOP ANTIOQUIA, solo dará baja en cuentas de los fondos sociales, total o parcialmente, cuando la obligación especificada por la Asamblea en la transacción, suceso o hecho y condición haya sido pagada.

Los demás fondos sociales de carácter agotable deberán ser creados por la Asamblea General y debidamente reglamentados y estarán enmarcados en los criterios anteriores.

NOTA 17. OTROS PASIVOS

Basado en la Sección 28 de las NIIF para PYMES. Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Asociación proporciona a los empleados.

Medición de beneficios generalmente a corto plazo. Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo sobre el que se informa, **CONFECOOP ANTIOQUIA** medirá el costo reconocido por el costo adeudado a los empleados al final del periodo que se informa [28.5].

Obligaciones laborales por beneficios a empleados

CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, **CONFECOOP ANTIOQUIA** reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo. [28.3 (a)]

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

En el siguiente cuadro se observa los saldos de la conciliación de los beneficios a empleados al corte de diciembre 31 de 2017. El saldo de obligaciones laborales corrientes está compuesto por:

	2017		2016	
SALARIOS POR PAGAR	\$	-	\$	1.001.940
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$	31.165.163	\$	30.811.905
INTERESES A LAS CESANTIAS	\$	3.772.493	\$	3.544.084
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$	15.935.577	\$	15.325.810
OTRAS	\$	-	\$	9.333.194
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	\$	50.873.233	\$	60.016.933

El rubro de otros beneficios a empleados al corte de diciembre de 2016, correspondía a la indemnización de la contadora quien, a partir del año 2017, se vincula con SINERGIA SOLIDARIA O.C.

Ingresos Recibidos por Anticipado

Se reconocerán y se medirán al costo todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones que se originan en el recibo de recursos por anticipado para la prestación de un servicio posterior por parte de **CONFECOOP ANTIOQUIA**.

El saldo para los años 2017 y 2016 se discriminó así:

	2017		2016	
PROYECTO INTERCOOPERACION REDESS	\$	125.624.400	\$	-
LICENCIA CURSO BASICO DE COOPERATIVISMO INTERACTIVO	\$	-	\$	16.888.889
SERVICIOS EDUCATIVOS ABIERTOS	\$	14.600.000	\$	31.800.000
ASESORIA Y ASISTENCIA TECNICA	\$	29.604.332	\$	65.200.000
EJECUCION RECURSOS EDUCACION FORMAL	\$	151.071.093	\$	110.000.000
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$	320.899.825	\$	223.888.889

Su amortización se realizará durante el tiempo de ejecución de la prestación de los servicios, de acuerdo al contrato, acuerdo o licencia.

Ingresos Recibidos para Terceros

Se reconocen y se miden al costo en este grupo de cuentas todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones que tienen por origen el recaudo de unos recursos para ser trasladados a un tercero quien presta el servicio o bien tangibles a los beneficiarios del mismo, es decir CONFECOOP ANTIOQUIA es intermediario entre la entidad prestadora del servicio directamente y el beneficiario.

	2017		2016	
RED JUVENIL (EDUCACION Y CULTURA SOLIDARIA)	\$	8.202.566,00	\$	5.446.500,00
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$	8.202.566,00	\$	5.446.500,00

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

NOTAS DE REVELACIÓN AL PATRIMONIO DE CONFECOOP ANTIOQUIA

NOTA 18. PATRIMONIO

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los asociados de CONFECOOP ANTIOQUIA, (aportes sociales) más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de CONFECOOP ANTIOQUIA, (denominadas fondos y reservas patrimoniales y excedentes) menos las reducciones de las inversiones de los asociados como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los asociados, llamadas pérdidas.

En el patrimonio estará constituido por los aportes sociales ordinarios y extraordinarios que los asociados de CONFECOOP ANTIOQUIA, han aportado de manera periódica, estos aportes sociales serán patrimonio y su reconocimiento será siempre en el patrimonio como se hacía en el anterior marco normativo o PCGA establecidos en Colombia.

Fondo de Destinación Específica compuesto por:

- Fondo para la infraestructura física; creado por asamblea ordinaria del 13 de abril de 2011, con el 50% del excedente a disposición de la Asamblea para compra de sede.

Los Excedentes del Ejercicio generados por la Asociación durante los periodos en comparación.

Por último, la cuenta de adopción por primera vez a las NIIF de la cual ya hablamos y describimos en la nota 8.

PATRIMONIO	2017	2016
APORTES SOCIALES	\$ 85.346.891	\$ 83.234.421
RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES	\$ 163.319.662	\$ 148.284.469
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA - Infraestructura física	\$ 265.013.817	\$ 227.425.838
FONDO ESPECIAL PROPIEDAD DE INVERSION	\$ -	\$ -
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ	\$ 12.196.761	\$ 12.196.761
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 41.545.929	\$ 75.175.963
TOTAL	\$ 567.423.060	\$ 546.317.452

NOTAS DE REVELACIÓN AL INGRESO DE CONFECOOP ANTIOQUIA

NOTA 19. INGRESOS

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

- (a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres de acuerdo a cada uno de los Ejes Estratégicos y generales, tales como ingresos por servicios educativos, convenios, comercialización de productos institucionales, proyectos, cuotas de sostenimiento, asistencia técnica, encuentros, intereses, etc.
- (b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

CONFECOOP ANTIOQUIA medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso de los activos de la entidad por parte de terceros, que producen intereses, cuando:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- (b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad. Los ingresos operacionales acumulados al cierre económico 2017 en comparación con el año 2016 presentan una disminución de \$66.222.297 equivalente a un 3%, obtenido principalmente por la celebración de los convenios interinstitucionales no desarrollados en el año sobre el que se informa.

De acuerdo a los Ejes se discriminan así:

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

INGRESOS ORDINARIOS	2017	2016
UNIDAD GREMIAL	\$ 853.434.878	\$ 795.676.048
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	\$ 641.897.356	\$ 576.967.491
COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS, CONVENIOS Y ALIANZ	\$ 14.327.727	\$ 38.980.508
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 70.810.836	\$ 72.671.635
DIVIDENDOS, PARTICIPACIONES Y EXCEDENTES	\$ 10.510.000	\$ 807.822
UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS	\$ 20.000	\$ 20.000
RECUPERACION DETERIORO DE VALOR	\$ 9.955.212	\$ 4.293.828
INGRESOS ADMINISTRATIVOS	\$ 105.913.747	\$ 101.934.765
UNIDAD DE REDESS	\$ 18.017.600	\$ 10.000.000
IMPLEMENTACION DE REDESS	\$ 18.017.600	\$ 10.000.000
UNIDAD DE EDUCACION	\$ 964.321.815	\$ 1.096.320.542
ENCUENTROS	\$ 186.857.313	\$ 34.090.701
SERVICIOS EDUCATIVOS CERRADOS	\$ 58.319.800	\$ 111.581.637
CD INTERACTIVO CURSO BASICO DE COOPERATIVISMO	\$ 66.972.451	\$ 42.091.873
SERVICIOS EDUCATIVOS ABIERTOS	\$ 230.562.649	\$ 194.995.849
EDUCACION Y CULTURA SOLIDARIA	\$ -	\$ 385.434.786
ASESORIA Y ASISTENCIA TECNICA	\$ 24.451.485	\$ 44.460.065
EJECUCION RECURSOS EDUCACION FORMAL	\$ 397.158.117	\$ 283.665.631
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	\$ 1.835.774.293	\$ 1.901.996.590

NOTAS DE REVELACIÓN AL GASTO DE CONFECOOP ANTIOQUIA

La definición de gastos incluye tanto los gastos como las pérdidas que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- (a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo asociado a las ventas, la prestación de los servicios, los beneficios a empleados, todos los gastos generales, depreciaciones, deterioro de valor, amortizaciones. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
- (b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

CONFECOOP ANTIOQUIA reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos. Estos costos incluyen:

- (a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 de las NIIF para PYMES Instrumentos Financieros Básicos.
- (b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20, Arrendamientos.

NOTA 20. GASTOS VINCULADOS A LA ACTIVIDAD ORDINARIA (UNIDADES)

En este rubro se reconocen los gastos directos incurridos para la generación de los ingresos ordinarios. En correspondencia con la generación de ingresos, se registra un

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

incremento del 15% respecto del año 2016 pasó de \$777.652.301 a \$892.752.301, y se atribuye principalmente a la ejecución de convenios con entes públicos y privados que tienen relación con el cooperativismo.

GASTOS VINCULADOS A LA UNIDAD	2017		2016	
UNIDAD GREMIAL	\$	81.862.467	\$	209.603.169
IMPLEMENTAR EL PLAN DE DEFENSA	\$	5.194.013	\$	37.025.957
RELACIONES CON ORGANISMOS PUBLICOS Y PRIVADOS	\$	40.907	\$	10.442.980
ACTIVIDADES GREMIALES	\$	1.088.870	\$	8.690.115
CAMPAÑA COMUNICACIONAL	\$	31.041.375	\$	104.402.680
PLAN DE VINCULACION DE NUEVAS COOPERATIVAS	\$	456.285	\$	830.300
PROGRAMA DE FIDELIZACION	\$	5.424.263	\$	5.496.755
PLAN SUBREGIONES	\$	10.766.079	\$	11.653.786
COMITES TECNICOS, SECTORIALES Y TEMATICOS	\$	16.998.275	\$	16.705.896
COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS GREMIALES	\$	10.852.400	\$	14.354.700
UNIDAD DE REDESS	\$	29.226.216	\$	8.876.872
IMPLEMENTACION DE REDESS	\$	29.226.216	\$	8.876.872
UNIDAD DE EDUCACION	\$	781.663.618	\$	559.172.198
ENCUENTROS	\$	150.340.357	\$	27.705.532
SERVICIOS EDUCATIVOS CERRADOS	\$	39.013.363	\$	61.895.808
CD INTERACTIVO CURSO BASICO DE COOPERATIVISMO	\$	12.545.911	\$	7.595.684
SERVICIOS EDUCATIVOS ABIERTOS	\$	147.273.919	\$	127.495.855
CONSOLIDACION GRUPO DE FACILITADORES	\$	1.182.800	\$	152.650
EDUCACION Y CULTURA SOLIDARIA	\$	8.630.252	\$	212.725.002
ASESORIA Y ASISTENCIA TECNICA	\$	43.327.566	\$	50.820.032
EJECUCION RECURSOS EDUCACION FORMAL	\$	379.349.450	\$	70.781.635
TOTAL GASTOS VINCULADOS A LA OPERACIÓN	\$	892.752.301	\$	777.652.239

NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Corresponden a las salidas de efectivo que generan un decremento económico y se aplica en el pago de los beneficios de empleados, gastos generales, deterioro de otros activos, depreciaciones y gastos financieros no vinculados a la actividad ordinaria, así las cosas, tenemos los siguientes reconocimientos:

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2017	2016
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 450.821.614	\$ 681.780.665
GASTOS GENERALES	\$ 384.794.742	\$ 282.437.513
DETERIORO DE VALOR	\$ 6.652.690	\$ 15.364.989
DEPRECIACIONES	\$ 43.382.598	\$ 42.162.917
FINANCIEROS	\$ 15.824.419	\$ 24.448.536
TOTAL	\$ 901.476.063	\$ 1.046.194.620

EXCEDENTE O PERDIDA DE LA OPERACIÓN	\$ 41.545.929	\$ 78.149.732
--	----------------------	----------------------

Vale la pena mencionar los conceptos reconocidos dentro del rubro de gastos generales tanto en el periodo 2017 como para el año inmediatamente anterior; así:

GASTOS GENERALES	2017	2016
HONORARIOS	\$ 74.632.354	\$ 12.410.172
IMPUESTOS	\$ 19.569.992	\$ 6.219.765
SEGUROS	\$ 7.623.890	\$ 8.746.407
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 3.446.827	\$ 3.922.597
CUOTAS DE ADMINISTRACION	\$ 24.180.091	\$ 18.264.546
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 15.496.397	\$ 13.625.684
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 31.090.736	\$ 33.418.068
CORREO, TRANSPORTE Y FLETES	\$ 10.872.956	\$ 8.801.353
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	\$ 8.883.024	\$ 7.218.962
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 19.350.434	\$ 5.632.747
TASA DE CONTRIBUCION SES	\$ 5.921.800	\$ 5.258.400
GASTOS DE ASAMBLEA	\$ 22.876.465	\$ 11.341.680
GASTOS DE COMITES	\$ 4.737.177	\$ 3.107.789
GASTOS LEGALES	\$ 2.765.711	\$ 1.947.200
GASTOS DE REPRESENTACION	\$ 2.531.492	\$ 1.485.997
GASTOS DE VIAJES	\$ 25.658.994	\$ 24.608.381
VIGILANCIA PRIVADA	\$ 1.128.000	\$ 1.056.000
GESTION DOCUMENTAL	\$ 2.982.309	\$ 11.750.399
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	\$ 17.268.760	\$ 26.125.754
SUSCRIPCIONES Y PUBLICACIONES	\$ 510.400	\$ 518.000
SOPORTE TECNOLOGICO	\$ 12.482.911	\$ 14.765.789
SISTEMA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	\$ 6.804.635	\$ 7.570.595
ASESORIA EN PLANEACION ESTRATEGICA	\$ 5.959.800	\$ 924.000
ADQUISICION DE RECURSOS	\$ 3.144.600	\$ 6.633.071
BONIFICACION EMPLEADOS	\$ 38.373.354	\$ 39.198.674
OBSEQUIOS DE NAVIDAD	\$ 16.501.634	\$ 7.885.483
TOTAL	\$ 384.794.742	\$ 282.437.513

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

NOTA 22. CUENTAS DE ORDEN

ACTIVOS COMO ENCARGO FIDUCIARIO

CONFECOOP ANTIOQUIA, podrá recibir activos como encargo fiduciario para la aplicación de recursos en proyectos de destinación específica, bajo la modalidad de contrato de mandato, en los cuales CONFECOOP ANTIOQUIA, administrará y ejecutará los recursos de acuerdo al contrato.

Para tal efecto se reconocerán y presentarán en cuentas de orden al final del periodo sobre el que se informa, las partidas que corresponden a cada programa o proyecto discriminando tanto los activos y pasivos fiduciarios, teniendo en cuenta que solo se registrará en el ingreso la comisión, utilidad o beneficio económico que CONFECOOP ANTIOQUIA recibe como administrador de los recursos. (VER NOTA 8.2)

	2017	2016
RECURSOS EDUCACION FORMAL DECRETO 2880	\$ 13.638.371.251	\$ 12.853.020.133
COOPERENKA	\$ 215.680.300	\$ 168.002.236
2013 - EJECUCION ED. FORMAL	\$ 28.867.113	\$ 30.820.507
COLANTA	\$ 320.672.863	\$ 460.271.437
2014-EJECUCION	\$ -	-\$ 31.010.529
2015-EJECUCION	\$ 145.874.278	\$ 266.885.848
CONFIAR (FIDUBOGOTA)	\$ 3.517.314.376	\$ 3.338.590.197
2016-EJECUCION	\$ 573.125.788	\$ 1.582.558.366
2017-EJECUCION	\$ 2.026.595.265	\$ 6.547.241.026
2018-EJECUCION	\$ 6.300.962.274	\$ -
COOGRANADA	\$ 220.869.717	\$ 106.053.700
COMEDAL	\$ 288.409.278	\$ 383.607.346
INTERCOOPERACION - REDESS	\$ 11.930.971	\$ 19.906.457
RED DE COOPERATIVAS CON ACTIVIDAD FINANCIERA	\$ 11.930.971	\$ 19.906.457

NOTAS DE REVELACIÓN SOBRE PARTES RELACIONADAS

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre CONFECOOP ANTIOQUIA y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio. Ejemplos habituales de transacciones entre partes relacionadas en las PYMES incluyen, sin ser una lista exhaustiva, las siguientes: [33.8]

- (a) Transacciones entre una entidad y su(s) propietario(s) principal(es).
- (b) Transacciones entre una entidad y otra cuando ambas están bajo el control común de una sola entidad o persona.

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

- (c) Transacciones en las que una entidad o persona que controla la entidad que informa lleva a cabo gastos directamente, que de otra forma se hubieran realizado por la entidad que informa.

Si CONFECOOP ANTIOQUIA realiza transacciones entre partes relacionadas, revelará la naturaleza de la relación con cada parte relacionada, así como la información sobre las transacciones, los saldos pendientes y los compromisos que sean necesarios para la comprensión de los efectos potenciales de la relación tienen en los estados financieros.

Información a revelar sobre las remuneraciones del personal clave de la Administración.

Beneficios a empleados pagados y causados durante el periodo sobre el que se informa al Director Ejecutivo, por los siguientes conceptos:

	2017	2016
SALARIOS	\$ 121.489.513	\$ 112.549.500
CESANTIAS	\$ 10.718.190	\$ 10.017.000
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	\$ 1.286.183	\$ 1.202.040
PRIMA LEGAL DE SERVICIOS	\$ 10.718.190	\$ 10.017.000
VACACIONES	\$ 7.976.871	\$ 6.566.550

Otros pagos que no corresponden a beneficios de empleados, por concepto de:

	2017	2016
TRANSPORTE	\$ 750.500	\$ 2.545.866
BONIFICACION EXTRALEGAL	\$ 26.775.940	\$ 16.811.000
GASTOS DE VIAJE	\$ 6.069.436	\$ 7.125.362

Información a revelar sobre las transacciones entre partes relacionadas.

Importe de las transacciones con los miembros del Consejo de Dirección.

Ingresos diferentes a la cuota de sostenimiento: Prestación de servicios

	2017	2016
PRINCIPALES		
COMEDAL	\$ 18.490.186	\$ 11.921.255
CFA	\$ 10.831.836	\$ 32.377.149
COOMSOCIAL	\$ 1.842.521	\$ 212.242
COOIMPRESOS	\$ 384.874	\$ 1.802.073
COOGRANADA	\$ 12.862.033	\$ 32.614.692
COBELEN	\$ 11.124.142	\$ 19.894.735
COOFINEP	\$ 3.448.748	\$ 2.710.000

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

	2017	2016
SUPLENTE		
COODEXIN	\$ 574.874	\$ -
COOPRUDEA	\$ 6.022.941	\$ 10.792.069
COOTRASENA	\$ 3.927.500	\$ 13.644.446
COOSERVUNAL	\$ 5.404.927	\$ 4.660.236
COONSTRUGRANADA	\$ 537.900	\$ -
COOMEVA	\$ -	\$ 300.000
CREAFAM	\$ 11.119.407	\$ 23.258.420

Gastos:

	2017	2016
COOIMPRESOS	\$ 34.704.329	\$ 18.389.846
CFA	\$ 901.353	\$ 2.825.070
COONORTE	\$ -	\$ 282.000
CONSUMO	\$ -	\$ 2.377.373

Cooimpresos por concepto de suministro de papelería institucional
CFA por concepto de gastos financieros

Al Representante Legal de la CFA Cooperativa Financiera Dr. Jorge Corrales Montoya quién representa a Confecoop Antioquia en la Junta Directiva de la Confederación de Cooperativas de Colombia se reconoce un importe por gastos de viaje durante el periodo sobre el que se informa de \$7.442.436.

Importe de las transacciones con los miembros de la Junta de Vigilancia:

Ingresos diferentes a la cuota de sostenimiento: Prestación de servicios

	2017	2016
PRINCIPALES		
COMFAMIGOS	\$ 8.052.067	\$ 9.285.136
COOTRADEPARTAMENTALES	\$ 1.812.500	\$ 10.256.755
COOP. U.P.B.	\$ 7.628.067	\$ 2.740.000
SUPLENTE		
COOP. LEON XIII DE GUATAPE	\$ 2.540.000	\$ 3.960.000
ACI	\$ 290.000	\$ 313.000
VINCULOS ESTRATEGICOS	\$ 2.248.739	\$ -

El importe de los saldos pendientes:

Cuentas por cobrar: al cierre del periodo sobre el que se informa se presentaron los siguientes saldos pendientes por cobrar.

Notas a los Estados Financieros

Confecoop Antioquia - NIT: 800.015.746-3

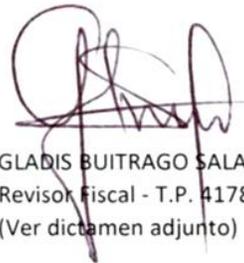
	2017		2016	
COOMEVA	\$	1.463.138	\$	1.999.419
COOPRUDEA	\$	-	\$	974.400
COOGRANADA	\$	1.097.354	\$	-
COOFINEP	\$	1.097.354	\$	-
COMFAMIGOS	\$	-	\$	999.710
COONSTRUGRANADA	\$	87.788	\$	-
COOTRASENA	\$	1.097.354	\$	999.710
COODEXIN	\$	280.923	\$	-

Cuentas por pagar: al cierre del periodo sobre el que se informa no se presentaron saldos pendientes por pagar con partes relacionadas.

No se reconocen provisiones por deudas incobrables relacionadas con el importe de los saldos pendientes con las partes relacionadas durante el periodo sobre el que se informa.



LUIS FERNANDO GÓMEZ GIRALDO
Director Ejecutivo



GLADIS BUITRAGO SALAZAR
Revisor Fiscal - T.P. 41785-T
(Ver dictamen adjunto)



MARCELA SERNA OLAYA
Contadora - T.P. 221081-T