

**COOPERATIVA MULTIACTIVA  
PARA EL FOMENTO Y  
DESARROLLO DE LAS  
ACTIVIDADES MINERAS**

*Estados financieros Individuales bajo Normas de  
Contabilidad y de Información Financiera  
Aceptadas en Colombia (NCIF)*

*Diciembre 31 de 2022*

---

## Contenido

CERTIFICACIÓN DE EEFF .....	4
Cooperativa Multiactiva Para El Fomento Y Desarrollo De Las ActividadesMineras – COOMINERAL .....	4
Norman Cardona Gutiérrez Lizeth Adriana Rodriguez .....	6
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	7
Aspectos Administrativos.....	7
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA .....	9
.....	9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.....	10
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO .....	11
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	12
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AI DICIEMBRE 31 DE 2022 YDICIEMBRE DE 2021 .....	13
NOTA 1 - NOTAS DE CARÁCTER GENERAL .....	13
La COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL FOMENTO Y DESARROLLO DE .....	13
NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN, PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES.....	14
Bases de preparación .....	15
Bases para el año 2022 .....	17
<b>a.</b> Presentación razonable. ....	18
<b>b.</b> Cumplimiento con la NIIF para Pymes. ....	18
<b>c.</b> Uniformidad en la presentación. ....	18
<b>d.</b> Materialidad y agrupación de datos. ....	19
<b>e.</b> Conjunto completo de estados financieros. ....	19
<b>i.</b> Efectivo en caja y bancos: .....	22
<b>ii.</b> Actividades de operación:.....	22
<b>iii.</b> Actividades de inversión: .....	22
<b>iv.</b> Actividades de financiación:.....	22
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	23
NOTA 3. Efectivo y equivalentes de efectivo .....	23
NOTA 4. Cuentas comerciales por cobrar y otras .....	24
NOTA 5. Propiedades planta y equipo.....	24

NOTA 6. Intangible .....	25
NOTA 7. Créditos Financieros .....	25
NOTA 8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas.....	25
NOTA 9. Impuestos corrientes por pagar.....	26
NOTA 10. Beneficios Empleados.....	26
NOTA 11: Fondos Sociales .....	27
NOTA 12. créditos Financieros Largo Plazo .....	27
NOTA 13: Patrimonio.....	27
NOTA 14. Ingresos de la operación.....	28
NOTA 15. Costos de la Operación.....	28
NOTA 16: Gastos de administración.....	28
NOTA 17. Gastos Financieros .....	30
NOTA 18. Ingresos Financieros.....	30
NOTA 19. Otros Ingresos .....	31
NOTA 20. Otros Gastos.....	31
NOTA 21. Hechos ocurridos después del período que se informa.....	31
NOTA 22. Operaciones con partes relacionadas .....	31
NOTA 23. Cambios en los estatutos.....	31
NOTA 24. Condiciones respecto a la declaración de renta .....	32
NOTA 25. Cambios en las políticas contables .....	32
Norman Cardona Gutiérrez Lizeth Adriana Rodriguez .....	32

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

**Istmina, 21 de febrero 2023**

Señores  
Asamblea General/Junta de socios

Cooperativa Multiactiva Para El Fomento Y Desarrollo De Las  
Actividades Mineras – COOMINERAL

Ciudad

Nosotros Norman Andrés Cardona Gutiérrez como representante legal  
y Lizeth Adriana Rodríguez calidad de contador de **COOMINERAL**

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros,  
estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de  
cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre  
del 2022, de conformidad con Decreto 3022 de 2013 del Decreto Único  
Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de  
Información Financiera para pymes, al cual pertenecemos; incluyendo las  
correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que  
componen un todo indivisible con los estados financieros

Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y  
auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al  
día.
- b. Durante este periodo:
  1. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni  
se obtuvo información de que empleados de manejo y otros  
empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades  
del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto  
nacional contra el secuestro ( Ley 40 de 1.993) y demás  
normas legales que permitan que la entidad sea usada para  
transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos  
provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o

pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.

2. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la fiscalía general de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.
  3. No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Sociedades, DIAN, Superintendencia Financiera u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad.
  4. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
  5. No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 31 de diciembre del 2022.
  - d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
  - e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
  - f. Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de estos está garantizado.
  - g. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
  - h. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
  - i. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.

- j. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- k. Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con normas contables vigentes.
- l. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.
- m. Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Dado en Medellín a los 21 días del mes de febrero 2023



---

**Norman Cardona Gutiérrez**  
**Representante Legal**  
CC. 98.454.110



---

**Lizeth Adriana Rodríguez**  
**Contador Público**  
Tarjeta Profesional No. 234976-T

## NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Aspectos Administrativos

#### Situación Jurídica

**Procesos jurídicos:** No existen, actualmente, procesos jurídicos producto delictivos o demandas con ninguna autoridad tributaria, ambiental, cambiaria, tampoco se conoce de demandas de orden civil por parte de particulares las cuales tengan un riesgo alto de desembolso futuro de recursos, por ende, no se deba reconocer una provisión por Pasivos Contingentes.

#### Situación Administrativa

Los libros de contabilidad, actas, comprobantes, correspondencia y en general todos los documentos y asuntos de la compañía, han estado a disposición de los accionistas durante el año 2022 y el término de ley antes de la celebración de la presente Asamblea, con el fin de que ejerzan su derecho de inspección y vigilancia que tienen derecho, según la ley y los estatutos de la compañía.

Y por último de conformidad con el artículo 37 de la ley 222 de 1995, la ley 603 del 2000 y el decreto 1406 de 1999, los estados financieros básicos; Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa, Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa, Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

#### Propiedad Intelectual y derechos de autor

La Compañía tiene establecidos internamente programas de concientización con sus funcionarios, para que a través de la autorregulación se logre el cumplimiento de las normas de propiedad intelectual y derechos de autor.

Además de lo anterior la empresa realiza las compras de sus equipos de cómputo con sus respectivas licencias a través del sistema financiero.

Por último, de conformidad a lo establecido a la ley 603 de 2.000 nos permitimos certificar que la empresa les ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor. Los programas que utiliza en su computadora son adquiridos legalmente y tienen su respectiva licencia

y/o autorización de uso.

### Seguridad social

Además, la empresa ha cumplido cabalmente y se encuentra al día con sus obligaciones parafiscales, salud, pensión, riesgos profesionales y pago de todas sus acreencias laborales. De igual forma da fe que todas las licencias de software utilizadas en nuestros sistemas de cómputo han sido adquiridas legalmente.

### Responsabilidad Social Empresarial

Responsabilidad social: para Coomineral es importante que todos los trabajadores entiendan la importancia del desarrollo sostenible, de manera que logremos integrarla a la estrategia de negocio. es por ello por lo que durante el año 2022 realizamos actividades enfocadas en prevención del contagio por COVID-19, hábitos y estilos de vida saludable. La empresa cerró el año 2022 con 65 colaboradores.

Para el 2022 se tiene planeado dar continuidad en la mejora continua de nuestro Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo, además de la realización de campañas de bienestar y prevención del contagio por COVID-19, y el desarrollo de programas de coaching, promoción y prevención de la salud física y mental de nuestro personal orientado al desarrollo integral del ser humano y en otros temas que generen un impacto positivo en sus familias.





ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL FOMENTO Y DESARROLLO DE LAS  
 ACTIVIDADES MINERAS - COOMINERAL

NIT 900.729.328-5

ESTADO DE COMPARATIVOS

DICIEMBRE 31 2022

EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.404.245.563	3.047.087.054
Deudores comerciales y otros	2.910.050.136	329.484.782
Activos por impuestos corrientes	129.494	
<b>Total activos corrientes</b>	<b>5.314.425.193</b>	<b>3.376.571.836</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedades, planta y equipo	2.827.744.101	2.703.291.656
Depreciación	(884.874.252)	(498.392.931)
Intangibles	400.224.795	110.670.000
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>2.343.094.644</b>	<b>2.315.568.725</b>
<b>Total activos</b>	<b>7.657.519.837</b>	<b>5.692.140.561</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Creditos Bancarios	28.214.222	55.638.402
Proveedores	49.228.500	42.890.226
Cuentas por pagar	3.896.227.499	2.257.292.122
Impuestos corrientes por pagar	28.153.685	53.648.689
Remanentes por pagar	-	-
Beneficios a empleados	139.303.855	125.233.652
Fondos sociales	45.538.258	118.955.232
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>4.186.666.019</b>	<b>2.653.658.323</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Otros pasivos		18.560.606
Otras Cuentas por pagar	2.400.000.000	2.100.000.000
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>2.400.000.000</b>	<b>2.118.560.606</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>6.586.666.019</b>	<b>4.772.218.929</b>
<b>Patrimonio de los Asociados</b>		
Capital social	100.836.788	100.836.788
Reservas	405.694.434	302.793.732
Fondos de destinacion especifica	1.787.601	1.787.600
Excedentes del Periodo	562.534.995	514.503.512
<b>Total patrimonio</b>	<b>1.070.853.818</b>	<b>919.921.632</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>7.657.519.836</b>	<b>5.692.140.561</b>

Las notas de 1 a 20 adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**NORMAN ANDRES CARDONA G.**  
 Representante Legal  
 CC.98.454.110  
 (Original Firmado)

**JOSE ALEJANDRO ECHEVERRI V.**  
 Revisor Fiscal  
 TP: 178388-T  
 (Original Firmado)

**LIZETH ADRIANA RODRIGUEZ.**  
 Contador Publico  
 TP: 234976-T  
 (Original Firmado)

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL FOMENTO Y DESARROLLO DE LAS  
 ACTIVIDADES MINERAS - COOMINERAL  
 NIT 900.729.328-5  
 ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVOS  
 DICIEMBRE 31 2022  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos de la Operación	15.072.422.013	11.626.520.004
Costo Por prestacion de ser	(2.628.328.741)	(1.137.175.064)
<b>Excedente Bruto</b>	<b>12.444.093.272</b>	<b>10.489.344.940</b>
Gastos de Administracion	(9.285.985.515)	(9.857.536.905)
<b>Excedentes de la Operación</b>	<b>3.158.107.756</b>	<b>631.808.035</b>
Gastos Financieros	(2.452.430.588)	(152.519.232)
Ingresos Financieros		77.689
<b>Excedente/Perdida Financiera</b>	<b>(2.452.430.588)</b>	<b>(152.441.543)</b>
Otros Ingresos	9.326.494	110.345.685
Otros Gastos	(152.468.667)	(75.208.665)
Otros Excedente/Perdida Financiera	(2.595.572.761)	(117.304.523)
<b>EXCEDENTE DE LA OPERACIÓN</b>	<b>562.534.995</b>	<b>514.503.512</b>

**NORMAN ANDRES CARDONA G.**  
 Representante Legal  
 CC.98.454.110  
 (Original Firmado)

**JOSE ALEJANDRO ECHEVERRI V.**  
 Revisor Fiscal  
 TP: 178388-T  
 (Original Firmado)

**LIZETH ADRIANA RODRIGUEZ.**  
 Contador Publico  
 TP: 234976-T  
 (Original Firmado)

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL FOMENTO Y DESARROLLO DE LAS  
ACTIVIDADES MINERAS - COOMINERAL

NIT 900.729.328-5



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	EXEDENTES DEL EJERCICIO	FONDO DESTINACION ESPECIFICA	TOTAL
<b>Saldo final diciembre 2019</b>	<b>47.042.096</b>	<b>108.057.495</b>	<b>385.764.177</b>	-	<b>540.863.768</b>
Aportes Sociales	10.696.920				10.696.920
Reservas		77.152.835			77.152.835
Distribución de Excedentes 2018			(385.764.177)		(385.764.177)
Excedentes Año 2019			587.917.640	1.787.601	589.705.241
<b>Saldo final diciembre 2020</b>	<b>57.739.016</b>	<b>185.210.330</b>	<b>587.917.640</b>	<b>1.787.601</b>	<b>832.654.587</b>
Aportes Sociales	43.097.772				43.097.772
Reservas		117.583.402			117.583.402
Distribución de utilidades 2020			(587.917.640)		(587.917.640)
Utilidad Año 2020			514.503.512		514.503.512
Fondo de destinacion especifica					-
<b>Saldo final diciembre 2021</b>	<b>100.836.788</b>	<b>302.793.732</b>	<b>514.503.512</b>	<b>1.787.601</b>	<b>919.921.633</b>
Aportes Sociales	-				-
Reservas		102.900.703			102.900.703
Distribución de utilidades 2022			(514.503.513)		(514.503.513)
Excedentes Año 2022			562.534.995		562.534.995
Fondo de destinacion especifica					-
<b>Saldo final diciembre 2022</b>	<b>100.836.788</b>	<b>405.694.435</b>	<b>562.534.994</b>	<b>1.787.601</b>	<b>1.070.853.817</b>

**NORMAN ANDRES CARDONA G.**  
Representante Legal  
CC.98.454.110  
(Original Firmado)

**JOSE ALEJANDRO ECHEVERRI V.**  
Revisor Fiscal  
TP: 178388-T  
(Original Firmado)

**LIZETH ADRIANA RODRIGUEZ.**  
Contador Publico  
TP: 234976-T  
(Original Firmado)

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL FOMENTO Y DESARROLLO DE LAS  
 ACTIVIDADES MINERAS - COOMINERAL



NIT 900.729.328-5

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
 A DICIEMBRE 31 DEL 2022  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

DETALLE	2022	2021
<b>FONDOS PROVENIENTES DE LAS OPERACIONES:</b>		
Exedentes del periodo	562.534.995	514.503.514
Partidas que no afectan el efectivo (Depreciacion)	386.481.321	309.322.444
Partidas que no afectan el efectivo (amortizacion)		222.881.982
<b>TOTAL EXCEDENTES AJUSTADOS</b>	<b>949.016.316</b>	<b>1.046.707.940</b>
(Aumento) Disminucion de deudores	(2.580.694.848)	(248.896.247)
(Disminucion) Aumneto de acreedores	1.661.205.377	407.371.309
(Disminucion) Aumento de proveedores	6.338.274	(9.411.805)
(Disminucion) Aumento de impuestos y otros	(47.765.004)	(6.328.461)
(Disminucion) Aumento del pasivo laboral	14.070.203	3.228.734
(Disminucion) Aumento de fondos sociales	(73.416.974)	(126.577.282)
(Disminucion) Otros pasivos.	281.439.394	(2.827.275)
<b>TOTAL FLUJO DE OPERACIÓN</b>	<b>210.192.738</b>	<b>1.063.266.913</b>
<b>FLUJO ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(414.007.240)</b>	<b>(1.248.780.871)</b>
(Aumento) Disminución propiedad planta y equipo	(124.452.445)	(1.026.091.297)
(Aumento) Disminución Intangibles	(289.554.795)	(222.689.574)
<b>TOTAL FLUJO DESPUES DE INVERSION</b>	<b>(414.007.240)</b>	<b>(1.248.780.871)</b>
<b>FLUJO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(439.026.992)</b>	<b>(442.569.736)</b>
(Disminucin) Aumento de obligaciones	(27.424.180)	(15.333.269)
(Disminución) Aumento de aportes sociales		43.097.772
(Disminución) Aumento de reservas	102.900.702	117.583.401
(Disminución) Fondo de destinación espesifica		
(Disminución) Distribución de excedentes	(514.503.514)	(587.917.640)
<b>TOTAL FLUJO DESPUES DE FINANCIACION</b>	<b>(439.026.992)</b>	<b>(442.569.736)</b>
<b>FLUJO NETO (UTILIZADO) GENERADO EN EL PERIODO</b>	<b>(642.841.494)</b>	<b>(628.083.694)</b>
Disponible al inicio del año	3.047.087.057	3.675.172.769
Disponible al final del año	2.404.245.563	3.047.087.057

**NORMAN ANDRES CARDONA G.**  
 Representante Legal  
 CC.98.454.110  
 (Original Firmado)

**JOSE ALEJANDRO ECHEVERRI V.**  
 Revisor Fiscal  
 TP: 178388-T  
 (Original Firmado)

**LIZETH ADRIANA RODRIGUEZ.**  
 Contador Publico  
 TP: 234976-T  
 (Original Firmado)

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE DE 2021

### NOTA 1 - NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### Información general

#### La COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL FOMENTO Y DESARROLLO DE

**LAS ACTIVIDADES MINERAS**, en adelante – **COOMINERAL** - Fue constituida por Acta de Asamblea el 03 de enero del 2014 , inscrito inicialmente en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia el 8 de mayo del 2014 y posteriormente en la Cámara de Comercio del Choco el 14 de abril de 2022 bajo el número 624 del libro III es una entidad solidaria especializada, de derecho privado, con personería jurídica, sin ánimo de lucro, con fines de interés social, de responsabilidad limitada, de número de asociados y patrimonio social variable e ilimitado, su domicilio principal es la ciudad de ISTMINA – CHOCO.

Su objeto social es Promover comercialización de minerales, especialmente la de metales preciosos (Oro, plata y platino), buscando atender las necesidades primordiales de sus asociados y de la comunidad minera, mediante el fomento y la ejecución de programas de interés general de carácter social, en los campos de la salud, la educación, la cultura, la vivienda, el deporte y todas las demás actividades orientadas al mejoramiento sostenido del nivel de vida de sus asociados.

#### Información relevante inicial sobre la aplicación de las NIIF

En la estructura de activos y pasivos de la compañía no existen a la fecha de transición, partidas cuyos derechos y/o obligaciones se hayan generado en una operación que configure una combinación de negocios.

COOMINERAL no es parte de ningún grupo empresarial, no posee inversiones en controladas, ni compañías asociadas, ni inversiones en negocios conjuntos. Tampoco posee ningún negocio en el extranjero. Por lo tanto, no está obligada a presentar estados financieros consolidados.

## NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN, PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

### Bases para la preparación de los estados financieros

#### *Declaración de cumplimiento*

La cooperativa, de acuerdo a la normatividad vigente, en concordancia con las Circulares Externas 014 del 2018, 010 del 2020 y 020 del 2020, emitidas por la Superintendencia de Economía Solidaria, además, con base en la Guía de Debida Diligencia de la OCDE para empresas comercializadoras de Minerales en Colombia, cumple con un Sistema de Administración de Riesgos del Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT) cuyo responsable es el Oficial de Cumplimiento, el cual, presenta regularmente informes al Consejo de Administración de dicha gestión.

El Sistema de Administración de Riesgos del Lavado de Activos y de la Financiación del Terrorismo tiene como objetivo disminuir la posibilidad que COOMINERAL pueda ser instrumento para el ocultamiento o legalización de bienes producto de conductas delictivas o de aquellos que estuvieren asociados a la materialización de ilícitos, principalmente las relacionadas con Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, además de otras actividades ilícitas contenidas en la guía de la OCDE tales como: Delitos contra el medio ambiente, delitos de índole Sexual, Delitos contra niños, niñas y Adolescentes; entre otras.

Anualmente la COOPERATIVA define un presupuesto para la gestión del SARLAFT enfocado en alcanzar los siguientes objetivos:

- Capacitación.
  - Gestión Documental.
  - Plataforma Tecnológica.
  - Conocimiento de los Terceros.
  - Biometría que garantice la titulación de los terceros.
  - Control Interno.
  - Políticas y Procedimientos.
-

## Bases de preparación

Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. En general COOMINERAL aplica la medición que sea necesaria de acuerdo con las circunstancias en cumplimiento del marco normativo y de esta forma obtiene información razonable que es relevante y fiable.

Reconocimiento inicial.

COOMINERAL medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de activos y pasivos.

Medición posterior.

De acuerdo con los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a estas políticas, COOMINERAL, en una medición posterior utilizará criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable.

Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

Costo Histórico de un Pasivo

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el

vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

#### Tasa de interés efectiva

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

#### Valor Neto Realizable

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

#### Valor Actual

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

#### Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

#### Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo



derivados de otros activos o grupos de activos. COOMINERAL tiene una sede administrativa y contable, así como establecimientos operativos para recepción de metales en varios Municipios Mineros de Antioquia y Chocó que cumplen con la definición de unidades generadoras de efectivo.

#### Valor Razonable

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

#### Deterioro del valor de los Activos

Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

#### Moneda funcional.

COOMINERAL tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresa en los encabezados de los estados financieros su utilización en pesos sin ningún grado de redondeo para estos reportes por el año 2022.

#### Conversión de la moneda extranjera.

Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional. Al cierre de diciembre del 2022 no había saldos en moneda extranjera.

### Bases para el año 2022

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, la cual se realiza de manera comparativa.

Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. El valor razonable utilizado fue el costo, no se poseen activos que requieran valorarse a valor de mercado ni a valor neto realizable.

Estados financieros de propósito general.

Presentación de Estados Financieros. Sección 3 a 8 de la NIIF para Pymes.

**a. Presentación razonable.**

Los estados financieros de COOMINERAL preparados de conformidad con estas políticas contables, presentarán razonablemente, la situación

financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 “Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales de las presentes Revelaciones.

**b. Cumplimiento con la NIIF para Pymes.**

Los Estados Financieros de COOMINERAL, preparados de conformidad con estas políticas contables, permiten expresar de manera clara y sin reservas que estos reportes cumplen con la NIIF para Pymes, que es el marco normativo aplicable a la Entidad, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, actualizado y compilado según Decreto 2483.

**c. Uniformidad en la presentación.**

COOMINERAL mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

**d. Materialidad y agrupación de datos.**

COOMINERAL presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante, la materialidad para efectos de presentación y revelación será del 5% del valor de los activos.

**e. Conjunto completo de estados financieros.**

Un conjunto completo de estados financieros de COOMINERAL incluye:

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- iv. Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

**Estado de Situación Financiera.**

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de COOMINERAL en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo.
  - b. Deudores comerciales
  - c. Otras Cuentas por Cobrar
  - d. Acreedores Comerciales
  - e. Ingresos recibidos para terceros
  - f. Pasivos financieros
  - g. Fondos Sociales
  - h. Beneficios a los empleados
  - i. Otras cuentas por pagar
-

- j.** Aporte Social
- k.** Reserva Legal (protección de aportes)
- l.** Otras Reservas
- m.** Excedentes del ejercicio

#### Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

COOMINERAL presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la naturaleza del gasto, ya que esta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

- a.** Ingresos de actividades ordinarias
- b.** Ingresos Financieros
- c.** Ingresos Extraordinarios y Ganancias
- d.** Gastos de Administración
- e.** Gastos Financieros.
- f.** Pérdidas o Gastos Extraordinarios.
- g.** Excedente (Déficit) Neto del Ejercicio

#### Destinación del Excedente Neto

COOMINERAL destina sus beneficios netos o excedentes de acuerdo con las normas contenidas en los artículos los artículos 54 y 55 de la Ley 79 de 1988, así:

1. Para compensar pérdidas de ejercicios anteriores, si las hay.
2. restablecer la reserva de protección de aportes sociales si esta se ha empleado anteriormente, hasta el nivel que tenía antes de su utilización.

Si se ha cumplido con lo anterior, o no es necesario llevarlo a cabo, el reparto debe hacer así:

- ✓ Mínimo un 20% para la reserva de protección de aportes sociales.
- ✓ Mínimo un 20% para el fondo de educación (fondo pasivo agotable).
- ✓ Mínimo un 10% para el fondo de solidaridad (fondo pasivo agotable).
- ✓ El restante, es decir, el otro 50% se puede destinar:
  1. Para revalorizar aportes, teniendo en cuenta las alteraciones en su valor real (máximo hasta el I.P.C. certificado por el DANE. Es decir, reconocer la pérdida del poder de los aportes.

2. Para servicios comunes y seguridad social (crear otros fondos sociales).
3. Retornándolo a los asociados en relación con el uso de los servicios o la participación en el trabajo.

Para efectos tributarios, COOMINERAL cumple con el decreto 2150 el cual, en concordancia con la Ley 1819 del 2016, determinó que se deberá liquidar y pagar con destino a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales el equivalente al 20% de los excedentes Netos Cooperativos, tomados en su totalidad del Fondo de Educación y Solidaridad.

#### Estado de Cambios en el patrimonio.

COOMINERAL en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las reservas y destinación de los beneficios y las utilidades del periodo.

#### Estado de Flujo de Efectivo.

En su estado de flujo de efectivo COOMINERAL proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los, cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- a. los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- b. las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, amortizaciones, provisiones, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y
- c. demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.
- d. Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

**i. Efectivo en caja y bancos:**

Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.

**ii. Actividades de operación:**

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de COOMINERAL, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**iii. Actividades de inversión:**

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**iv. Actividades de financiación:**

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**Notas a los Estados Financieros.**

En estas notas a los estados financieros de COOMINERAL, presenta en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con la norma y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante. Las notas hacen referencia a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y sus equivalentes está conformado por los dineros en efectivo mantenidos en caja y cuentas bancarias y su valor en libros es igual a su valor razonable.

CONCEPTO	dic-22	dic-21
CAJA	1.000.000	1.448.567.576
BANCOLOMBIA CORRIENTE 325	1.785.923.398	1.568.664.540
BANCO JURISCOOP	10.873.041	10.041.798
BANCO DAVIVIENDA CORRIENTE 7786	583.782.345	-
BANCO DAVIVIENDA AHORROS 1962	925.318	-
COLTEFINANCIERA AHORRO	100.407	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.382.604.509</b>	<b>3.027.273.914</b>

(\*) El saldo corresponde a las diferentes cuentas de ahorros y corriente que setienen con los bancos a diciembre 31 de 2022.

Con corte a 31 de diciembre de 2022, se realizaron las conciliaciones bancarias, sinque quedaran consignaciones y notas crédito pendientes por contabilizar.

(\*\*) Equivalentes de efectivo, corresponde a la inversión en fondos fiduciarios a la vista que tiene la compañía.

CONCEPTO	dic-22	dic-21
FIDUCUENTA BANCOLOMBIA	21.641.054	20.663.140
<b>TOTAL</b>	<b>21.641.054</b>	<b>20.663.140</b>

Los recursos que se encuentran en cartera colectiva son a término indefinido y a lavista, es decir que se pueden retirar en cualquier momento y se usan para manejar los excedentes de efectivo y obtener rentabilidad por la permanencia de los fondos.

La Cooperativa no presenta saldos de efectivo restringido al corte de presentación.

#### NOTA 4. Cuentas comerciales por cobrar y otras

El detalle de las cuentas por cobrar el siguiente:

CONCEPTO	dic-22	dic-21
ANTICIPOS	22.836.382	279.311.831
ANTICIPOS DE IMPUESTOS	129.494	15.211.738
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.887.213.754	34.961.211
<b>TOTAL</b>	<b>2.910.179.630</b>	<b>329.484.780</b>

Las cuentas por cobrar de terceros hacen parte de los Instrumentos financieros operativos, corresponde a anticipos entregados a proveedores, empleados y terceros.

El anticipo de impuestos corresponde a un excedente cancelado a la Dian en el año 2022 por concepto de saldo a favor de IVA y una retención debito por venta de servicios

#### NOTA 5. Propiedades planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se contabilizan bajo el método del costo. El costo incluye el valor de todos los conceptos necesarios para su puesta en marcha o funcionamiento.

El siguiente es un detalle del valor en libros de las Propiedades, Planta y Equipo:

TIPO DE ACTIVO	SALDO INICIAL 2021 NIIF SIN DEPRECIACION ACUMULADA	COMPRAS	VENTAS	SALDO FINAL
EQUIPOS DE OFICINA	460.824.718	169.477.684	-	630.302.402
EQUIPO DE TRANSPORTE	576.690.000	245.547.970	7.422.170	814.815.800
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.305.063.038	79.390.592	1.827.731	1.382.625.899
<b>TOTAL</b>	<b>2.342.577.756</b>			<b>2.827.744.101</b>



## NOTA 6. Intangible

Corresponde a los gastos pagados por anticipado:

CONCEPTO	dic-22	dic-21
EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	400.224.795	110.670.000
<b>TOTAL</b>	<b>400.224.795</b>	<b>110.670.000</b>

Corresponde a la licencia que se adquiere para realizar las consultas, verificaciones de datos y la debida diligencia de proveedores, clientes y empleados.

## NOTA 7. Créditos Financieros

Corresponde a los saldos pendientes por cancelar de las obligaciones con bancos:

CONCEPTO	dic-22	dic-21
BANCOLOMBIA "PAGARE"	26.396.216	47.479.315
BANCOLOMBIA "TARJETA DE CREDITO"	1.818.006	8.159.087
<b>TOTAL</b>	<b>28.214.222</b>	<b>55.638.402</b>

La obligación financiera es con Bancolombia y se adquirió en el 2019 por valor de \$121.875.000, a una tasa del 11.40% anual, en moneda local con un plazo de 3 años con una amortización mensual; en moneda local a un plazo de 3 años con una amortización mensual.

La deuda con tarjetas de crédito corresponde a utilizations para la adquisición de productos comerciales; En la medida que el flujo de caja lo permita se realizaran abonos extras, los intereses fueron reconocidos en el estado de resultados como gasto financiero.

## NOTA 8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas

El detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

CONCEPTO	dic-22	dic-21
PROVEEDORES	49.228.500	42.890.226
RETENCIONES Y APORTES EN NOMINA	139.303.854	29.608.600
DIVERSAS CUENTAS POR PAGAR	3.729.965.146	2.227.683.522
<b>TOTAL</b>	<b>3.918.497.499</b>	<b>2.300.182.348</b>

Los pasivos financieros al cierre de diciembre del 2022 corresponden a cuentas por pagar producto de acuerdos contractuales que generan obligaciones a corto plazo por servicios personales y otros servicios, los pasivos generados en cumplimiento de normas tributarias, de seguridad social y del sector solidario.

Las diversas cuentas por pagar que posee la entidad son saldos que se adeudan a los mineros de subsistencia en desarrollo de su objeto social.

### NOTA 9. Impuestos corrientes por pagar

Corresponden a los valores por pagar de impuestos a las diferentes entidades:

CONCEPTO	dic-22	dic-21
RETENCION EN LA FUENTE	22.270.000	45.871.000
IVA POR PAGAR		1.894.000
IMPUESTO DE IND. Y COMERCIO	5.883.685	5.883.000
<b>TOTAL</b>	<b>28.153.685</b>	<b>53.648.000</b>

Los impuestos corrientes por pagar como retención en la fuente se consignan a la Dian en el mes siguiente, así como el impuesto de industria y comercio del municipio de Quibdó.

### NOTA 10. Beneficios Empleados

CONCEPTO	dic-22	dic-21
CESANTIAS CONSOLIDADAS	100.416.024	96.003.822
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	11.666.162	10.618.610
VACACIONES CONSOLIDADAS	583.333	18.611.220
<b>TOTAL</b>	<b>112.665.519</b>	<b>125.233.652</b>

Los beneficios a empleados registrados son las obligaciones causadas a la fecha por concepto de pagos corrientes relacionados con la nómina de la entidad, los valores corresponden con los señalados en las leyes laborales. COOMINERAL no tiene dentro de sus planes de beneficios a empleados que den lugar a estimaciones o acuerdos de largo plazo por pagar.

## NOTA 11: Fondos Sociales

Los recursos de estos fondos serán aplicados de acuerdo con los propósitos para los cuales fueron creados.

CONCEPTO	dic-22	dic-21
FONDO DE EDUCACION	2.234.991	7.769.396
FONDO DE SOLIDARIDAD	4.990.821	1.719.411
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	14.617.477	2.101.270
FONDO PARA OTROS FINES	23.694.968	107.365.155
<b>TOTAL</b>	<b>45.538.258</b>	<b>118.955.232</b>

Los fondos sociales y aportes permanentes son distribuciones que se realizan desde los excedentes, aportes y reservas de acuerdo con la política contable y la norma cooperativa vigente.

## NOTA 12. créditos Financieros Largo Plazo

CONCEPTO	dic-22	dic-21
BANCOLOMBIA PAGARE	-	18.560.606
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.400.000.000	2.100.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>2.400.000.000</b>	<b>2.118.560.606</b>

Las otras cuentas por pagar que posee la entidad son saldos que se adeudan a los mineros de subsistencia en desarrollo de su objeto social.

## NOTA 13: Patrimonio

El siguiente es el detalle de las cuentas de patrimonio:

CONCEPTO	dic-22	dic-21
CAPITAL SOCIAL	100.836.788	100.836.788
RESERVAS	405.694.434	302.793.731
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	1.787.601	1.787.601
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	562.534.995	514.503.514
<b>TOTAL</b>	<b>1.070.853.817</b>	<b>919.921.634</b>

El patrimonio social de COOMINERAL al corte de diciembre del 2022, se compone de los aportes sociales, la reserva para protección de aportes y los excedentes del ejercicio. Los excedentes de periodos anteriores se han destinado y ejecutado conforme a las normas pertinentes.

## NOTA 14. Ingresos de la operación

El detalle de los Ingresos de la operación Ordinarias es el siguiente:

CONCEPTO	dic-22	dic-21
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15.072.422.013	11.626.520.004
<b>TOTAL</b>	<b>15.072.422.013</b>	<b>11.626.520.004</b>

Corresponden a los beneficios recibidos por concepto de ejecución del acuerdo de colaboración empresarial con los mineros de subsistencia para promover la comercialización y exportación de metales preciosos en pueblos mineros de los departamentos de Antioquia, Chocó y Caldas.

Normalmente los beneficios se reciben de las personas naturales para facilitar el proceso exportador.

## NOTA 15. Costos de la Operación

Este rubro está compuesto por las comisiones pagadas a terceros que reconoce la entidad para la ejecución de su objeto social.

CONCEPTO	dic-22	dic-21
COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS	2.628.328.741	1.137.175.064
<b>TOTAL</b>	<b>2.628.328.741</b>	<b>1.137.175.064</b>

La cooperativa inicio el año 2022 con sus colaboradores, mineros de subsistencia y unidades con un contrato de mandato, a partir del 01 de septiembre la compañía, sus asociados y otros aliados implementaron los contratos de colaboración empresarial.

## NOTA 16: Gastos de administración

El detalle de los Gastos de Administración son las erogaciones necesarias para poder desarrollar la actividad económica de la cooperativa, donde se encuentra los salarios y prestaciones sociales de nuestros colaboradores, Honorarios. Impuestos, arrendamientos etc.

CONCEPTO	dic-22	dic-21
GASTOS DE PERSONAL	2.033.652.387	2.039.666.448
HONORARIOS	2.576.638.541	3.630.790.344
IMPUESTOS	1.008.488.010	905.903.873
ARRENDAMIENTOS	1.975.330.272	1.486.881.875
SEGUROS	79.648.553	49.850.142
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	490.842.905	465.309.257
REPARACIONES LOCATIVAS	3.546.639	7.466.998
CAFETERIA	42.457.156	27.555.941
ASEO Y ELEMENTOS	14.145.054	8.212.684
SERVICIOS PUBLICOS	75.931.843	86.045.878
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	217.715.774	275.148.298
PAPELERIA Y UTILES	18.191.003	44.959.968
SUMINISTROS	14.481.878	18.802.019
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	26.580.282	550.000
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	2.519.886	2.938.094
GASTOS LEGALES	11.457.164	5.636.596
DE REPRESENTACION	9.194.697	29.284.358
DE VIAJES	140.163.177	54.622.119
ADECUACION E INSTALACION	252.105	52.487.055
SERVICIOS TEMPORALES	36.674.594	45.464.234
GASTOS VARIOS	9.630.595	39.946.843
AMORTIZACION	111.961.680	295.859.864
DEPRECIACION	386.481.321	284.154.017
<b>TOTAL</b>	<b>9.285.985.515</b>	<b>9.857.536.905</b>

### Honorarios

CONCEPTO	dic-22	dic-21
ASESORIA JURIDICA	10.000.000	263.000.000
ASESORIA FINANCIERA	160.488.544	171.918.953
ASESORIA TECNICA	85.109.672	25.584.000
HONORARIOS DE CIERRE	2.258.652.805	3.131.103.765
HONORARIOS DE SGSST	47.421.800	37.903.626
OTROS	556.238	1.280.000
AUDITORIA EXTERNA	700.000	
COORDINACION DE TRANSPORTE Y LOGISTICA	13.709.482	
<b>TOTAL</b>	<b>2.576.638.541</b>	<b>3.630.790.344</b>

La compañía en el año 2022 dado su incremento de operaciones inicia un proceso contratado especializado en la negociación de tasa, precio y conexos que se reflejan honorarios de cierre, en este rubro se encuentra el proveedor UZAPA SAS.

#### Arrendamientos

CONCEPTO	dic-22	dic-21
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	290.978.672	342.349.563
ARRENDAMIENTOS DE SOFTWARE	1.683.871.700	1.144.481.312
OTROS	479.900	51.000
<b>TOTAL</b>	<b>1.975.330.272</b>	<b>1.486.881.875</b>

Para el año 2022 se empieza a ejecutar una mayor operación soportada en tecnología y el procesamiento de información con el fin de dar cumplimiento a las operaciones. Entre estas principalmente el proveedor LN20 SAS, es el que más participa con la gestión de adecuar equipos y dar mantenimiento a la operación de cumplimiento en las diversas unidades de recepción.

#### NOTA 17. Gastos Financieros

CONCEPTO	dic-22	dic-21
GASTOS FINANCIEROS	2.452.430.588	152.519.232
<b>TOTAL</b>	<b>2.452.430.588</b>	<b>152.519.232</b>

Los gastos financieros, están compuestos por el gravamen a los movimientos financieros por \$2.430.400.967, Comisiones bancarias por \$8.572.829, Intereses por créditos \$9.831.840 y otros gastos bancarios \$13.456.792.

Los gastos financieros corresponden a las erogaciones derivadas de la contraprestación con algunos terceros, la gran mayoría fueron pagadas a las entidades financieras para la financiación de recursos y para el manejo y administración de sus productos.

#### NOTA 18. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos Financieros de la operación es el siguiente:

CONCEPTO	dic-22	dic-21
INGRESOS FINANCIEROS	1.812.376	77.689
<b>TOTAL</b>	<b>1.812.376</b>	<b>77.689</b>

El cual corresponde a los intereses financieros generados por las cuentas de ahorro por los descuentos financieros recibidos.

## NOTA 19. Otros Ingresos

CONCEPTO	dic-22	dic-21
REINTEGROS	5.455.325	29.843.057
INDEMNIZACIONES	-	79.852.444
DIVERSOS	106.660	650.184
INCAPACIDADES	1.952.133	
<b>TOTAL</b>	<b>7.514.118</b>	<b>110.345.685</b>

Los otros ingresos recibidos por recuperación corresponden a las provisiones de pagos salariales y otros.

## NOTA 20. Otros Gastos

El detalle de los Otros Gastos correspondientes a la operación es el siguiente:

CONCEPTO	dic-22	dic-21
GASTOS DIVERSOS	152.468.667	75.208.665
<b>TOTAL</b>	<b>152.468.667</b>	<b>75.208.665</b>

## NOTA 21. Hechos ocurridos después del período que se informa.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, se ha analizado la situación laboral de los colaboradores utilizando las herramientas y salidas permitidas en la ley y buscando el equilibrio entre lo económico y el efecto social entre las personas que laboran en la Cooperativa.

A pesar de la situación actual, la asamblea de la compañía evaluó su capacidad y continuara en funcionamiento (Parágrafo 3.8-3.9 NIIF para PYMES).

## NOTA 22. Operaciones con partes relacionadas.

Durante el periodo 2022, COOMINERAL no realizó operaciones con partes relacionadas.

## NOTA 23. Cambios en los estatutos

En el periodo 2022, no se han reformado estatutos de la Cooperativa.

## NOTA 24. Condiciones respecto a la declaración de renta.

COOMINERAL, tiene la expectativa de continuar como declarante no contribuyente, ya que no tiene política de distribución de excedentes gravados por ser del REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL.

No se calcula impuesto diferido ya que no se cuenta con una base gravable futura que genere diferencias temporarias.

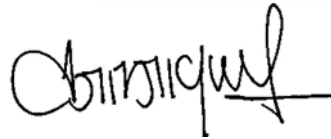
## NOTA 25. Cambios en las políticas contables

COOMINERAL, durante el periodo 2022 no realizo cambios materiales en sus políticas contables que afecten la información financiera.



Norman Cardona Gutiérrez  
**Representante Legal**

CC. 98.454.110



Lizeth Adriana Rodriguez  
**Contador Público**

Tarjeta Profesional No. 234976-T