

**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)*

Al 31 de diciembre de 2020 Y 2019

I. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL FOMENTO Y DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES
MINERAS - COOMINERAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	3,675,172,769	733,090,801
Deudores comerciales y otros	4	80,588,536	36,714,394
Total activos corrientes		3,755,761,305	769,805,195
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	5	1,677,200,359	518,185,282
Depreciación		- 189,070,487	- 47,281,956
Intangibles		110,862,388	32,071,806
Total activos no corrientes		1,598,992,260	502,975,132
Total activos		5,354,753,565	1,272,780,327
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Proveedores	6	52,302,031	11,584,910
Cuentas por pagar		3,949,920,813	346,955,204
Impuestos corrientes por pagar	7	59,977,150	57,766,000
Remanentes por pagar	6	2,827,275	2,827,275
Beneficios a empleados	9	122,006,918	80,574,465
Fondos sociales	8	245,532,514	119,766,187
Total pasivos corrientes		4,432,566,701	619,474,041
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos	6	89,532,277	112,442,517
Total pasivos corrientes		89,532,277	112,442,517
Total pasivos		4,522,098,978	731,916,558
Patrimonio de los Asociados			
Capital social		57,739,016	47,042,097
Reservas		185,210,331	108,057,496
Fondos de destinacion especifica	10	1,787,600	-
Excedentes del Periodo		587,917,640	385,764,177
Total patrimonio		832,654,587	540,863,769
Total pasivos y patrimonio		5,354,753,565	1,272,780,327

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

EDWIN ANDRES ARIAS HENAO.
Revisor Fiscal
TP: 137859-T
(Original Firmado)

YULIET GARCIA SERNA.
Contadora Publica
TP: 222028-T
(Original Firmado)

II. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES METODO DE LA FUNCION

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL FOMENTO Y DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES MINERAS - COOMINERAL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL METODO DE LA FUNCION DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	Notas	2020	2019
INGRESOS DE LA OPERACIÓN		7,765,698,614	3,635,127,459
Ingresos de actividades ordinarias		7,765,698,614	3,635,127,459
Administrativos y sociales	11		
Costo Por prestación de servicios		1,689,289,702	-
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		5,234,735,985	3,143,084,393
Gastos de personal		1,919,358,685	1,083,844,620
Honorarios		1,000,153,455	978,832,869
Impuestos		77,381,925	25,263,444
Arrendamientos		743,172,708	167,119,166
Seguros		32,644,811	2,214,040
Mantenimiento y reparaciones		101,461,139	67,686,876
Mejoras a bienes ajenos		-	13,545,604
Reparaciones locativas		47,576,870	6,007,404
Aseo y elementos		21,867,947	20,807,529
Cafeteria		18,297,525	7,975,464
Servicios públicos		63,259,380	42,553,440
Portes cables fax		306,900	1,416,108
Trans. fletes y acarreo		123,623,265	66,541,403
Papelaria y utiles de oficina		27,460,207	45,907,199
Suministros		14,584,107	19,744,651
Publicidad y Propaganda		4,776,000	-
Contribuciones y afiliaciones	12	734,952	4,959,428
Reuniones y conferencias		3,513,367	10,840,094
Gastos legales		13,024,864	1,156,833
Gastos de representación		2,590,000	2,556,400
Gastos de viaje		52,872,990	74,182,740
Servicios temporales		5,320,012	
Vigilancia privada		2,926,590	400,000
Sistematización		723,838	9,487,824
Auxilios y donaciones		459,391,715	
Suscripciones			-
Adecuación e instalación		230,000	1,269,503
Asistencia tecnica		6,806,665	-
Gastos fondo solidaridad		19,747,416	-
Gastos varios		213,103,078	73,118,866
Depreciaciones		141,788,531	40,243,436
Amortizaciones		116,037,043	
Intereses		-	375,409,453
EXCEDENTE DE LA OPERACIÓN		841,672,927	492,043,066
OTROS INGRESOS	13	13,484,274	4,238,984
OTROS GASTOS	14	267,239,561	110,517,873
Gastos financieros		55,278,905	32,114,465
Otros gastos		211,960,656	78,403,409
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO		587,917,640	385,764,177

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

EDWIN ANDRES ARIAS HENAO.
Revisor Fiscal
TP: 137859-T
(Original Firmado)

YULIET GARCIA SERNA.
Contadora Publica
TP: 222028-T
(Original Firmado)

III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	FONDO DE DESTINACION ESPECIFICA	TOTAL
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE 2018	38,233,649	81,993,480	130,319,685	-	250,546,814
Aportes Sociales	8,808,447				8,808,447
Reservas		26,064,015			26,064,015
Distribución de Excedentes 2018			(130,319,685)		(130,319,685)
Excedentes Año 2019			385,764,177		385,764,177
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE 2019	47,042,096	108,057,495	385,764,177		540,863,768
Aportes Sociales	10,696,920				10,696,920
Reservas		77,152,835			77,152,835
Distribución de Excedentes 2019			(385,764,177)		(385,764,177)
Excedentes Año 2020			587,917,640		587,917,640
Fondo de destinación específica				1,787,601	1,787,601
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE 2020	57,739,016	185,210,330	587,917,640	1,787,601	832,654,587

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

EDWIN ANDRES ARIAS HENAO.
Revisor Fiscal
TP: 137859-T
(Original Firmado)

YULIET GARCIA SERNA.
Contadora Publica
TP: 222028-T
(Original Firmado)

IV. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL FOMENTO Y DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES MINERAS -
COOMINERAL
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO
A DICIEMBRE 31 DEL 2020 Y 2019
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

DETALLE	2020	2019
FONDOS PROVENIENTES DE LAS OPERACIONES:		
EXCEDENTE DEL PERÍODO	587,917,640	385,764,177
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO (DEPRECIACION)	141,788,531	40,243,436
TOTAL EXCEDENTES AJUSTADOS	729,706,171	426,007,613
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DE DEUDORES	- 43,874,142	- 32,279,585
(DISMINUCION) AUMENTO DE ACREEDORES	3,643,682,730	343,126,314
(DISMINUCION) AUMENTO IMPUESTOS Y OTROS	2,211,150	55,926,674
(DISMINUCION) AUMENTO PASIVO LABORAL	41,432,453	47,379,103
(DISMINUCION) AUMENTO FONDOS	125,766,327	- 76,772,270
(DISMINUCION) OTROS PASIVOS	-	2,827,275
TOTAL FLUJO DE OPERACIÓN	4,498,924,689	766,215,124
FLUJO ACTIVIDADES DE INVERSION	- 1,237,805,659	- 434,763,503
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	- 1,159,015,077	- 402,691,697
INTANGIBLES	- 78,790,582	- 32,071,806
TOTAL FLUJO DESPUES DE INVERSION	- 1,237,805,659	- 434,763,503
FLUJO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	- 319,037,062	121,250,964
OBLIGACIONES FINANCIERAS	- 22,910,240	112,442,517
APORTES SOCIALES	10,696,920	8,808,447
RESERVAS	77,152,835	-
FONDO DE DESTINACION ESPECIFICA	1,787,600	-
DISTRIBUCION DE EXCEDENTES	- 385,764,177	-
TOTAL FLUJO DESPUES DE FINANCIACION	- 319,037,062	121,250,964
FLUJO NETO (UTILIZADO) GENERADO EN EL PERIODO	2,942,081,968	452,702,585
DISPONIBLE AL INICIO DEL AÑO	733,090,801	280,388,216
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	3,675,172,769	733,090,801

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

EDWIN ANDRES ARIAS HENAO.
Revisor Fiscal
TP: 137859-T
(Original Firmado)

YULIET GARCIA SERNA.
Contadora Publica
TP: 222028-T
(Original Firmado)

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

NOTA 1 - NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 Información general

La **COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL FOMENTO Y DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES MINERAS**, en adelante – **COOMINERAL** -, constituida según Acta del 3 de enero del 2014 de la Asamblea, registrada inicialmente en la ciudad de Medellín, inscrita el 8 de mayo del 2014 y posteriormente en octubre 5 de 2015 bajo el número 205 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 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.

1.2 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 POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

2.1.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros COOMINERAL correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2020, han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al cierre del período. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamenta para Colombia de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, actualizado a su última versión mediante decreto 2483 del 2018.

El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Entidad.

A continuación, se presenta un resumen de las políticas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros, conforme a las normas, así como las Revelaciones:

2.1.2 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 a 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 a 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 2020.

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 2020 no había saldos en moneda extranjera.

2.1.2.01 Bases para el año 2020

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.

2.1.2.01.1 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, actualizada con la Ley 1819 Reforma Tributaria 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 se 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.

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

	31/12/2020	31/12/2019
Caja		516.064.571
Bancos (*)	3.654.518.013	216.656.855
Equivalente de efectivo (**)	20.654.757	369.375
Total	\$ 3.675.172.770	\$ 733.090.801

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.

(*) El saldo corresponde a las diferentes cuentas de ahorros y corriente que se tienen con Bancolombia y Juriscoop a diciembre 31.

Con corte a 31 de diciembre de 2020, se realizaron las conciliaciones bancarias, sin que quedaran consignaciones y notas crédito pendientes por contabilizar.

(**) Equivalentes de efectivo.

INVERSIÓN	SALDO CERTIFICADO 31/12/2020	SALDO CERTIFICADO 31/12/2019
FIDUCUENTA BANCOLOMBIA	20.654.757	369.375

Los recursos que se encuentran en cartera colectiva son a término indefinido y a la vista, 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:

	31/12/2020	31/12/2019
Deudores Vigentes	80.588.536	36.714.394
Total cuentas por cobrar	\$80.588.536	\$ 36.714.394

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

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:

	31/12/2020	31/12/2019
Saldo Inicial	518.185.282	115.493.584,74
Compras o Adquisiciones	1.159.015.077	402.691.697
Saldo Final	1.677.200.359	518.185.282
Saldo Inicial Depreciación Acumulada	-47.281.956.	-7.038.520
Gasto Depreciación del Periodo	-141.788.531	-40.243.436
Depreciación Acumulada al Cierre	-189.070.487	-47.281.956
Deterioro	-	
Valor neto en Libros	\$1.488.129.872	\$ 470.903.326

	31/12/2020	31/12/2019
Saldo Inicial	0	0
Compras o Adquisiciones	226.899.431	0
Saldo Final	\$226.899.431	0
Saldo Inicial Amortización	0	0
Gasto amortización	-116.037.043	0
amortización al cierre	-116.037.043	0
Valor neto en Libros	\$110.862.388	0

NOTA 6. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas

a) Cuentas por pagar

El detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

	31/12/2020	31/12/2019
Proveedores	52.302.031	11.584.910
Retenciones y Aportes de nomina	23.733.968	21.207.885
Remanentes por pagar	2.827.275	2.827.275
Créditos Financieros	89.532.277	112.442.517
Diversas cuentas por pagar	3.924.474.729	328.747.319
Anticipo y Avances recibidos	1.712.116	0
Total Cuentas por Pagar	\$4.094.582.396	\$ 473.809.906

Los pasivos financieros al cierre de diciembre del 2020 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 7. Impuestos corrientes por pagar

El siguiente es un detalle de los Impuestos por Pagar:

	31/12/2020	31/12/2019
Retención en la fuente	50.949.039	57.766.000
Impuesto Ind y comercio	9.028.111	0
Total Impuestos corrientes por pagar	\$59.977.150	\$ 57.766.000

NOTA 8: Fondos Sociales

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

Detalle	31/12/2020	31/12/2019
Fondo de Educación	48.424.133	0
Fondo de Solidaridad	0	52.256.688
Fondo social Salud	11.379.070	11.379.070
Fondo para otros fines	185.729.311	50.159.792
Total fondos	\$ 245.532.514	\$ 119.766.187

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 9: Beneficios a empleados

	31/12/2020	31/12/2019
Salarios por pagar	-	120.000
Cesantías consolidadas	109.936.777	70.971.186
Intereses sobre las cesantías	12.070.141	8.516.547
Vacaciones consolidadas	-	966.732
Total beneficios a empleados	\$122.006.918	\$ 80.574.465

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 acuerdos que den lugar a estimaciones de largo plazo por pagar.

NOTA 10: Patrimonio

El siguiente es el detalle de las cuentas de patrimonio:

	31/12/2020	31/12/2019
Capital Social	57.739.016	47.042.096
Reservas	185.210.331	108.057.496
Fondos de destinación Especifica	1.787.601	0
Excedentes del ejercicio	587.917.640	385.764.177
Total Patrimonio	\$832.654.588	\$ 540.863.768

El patrimonio social de COOMINERAL al corte de diciembre del 2020, 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 11. Ingresos y Costos de la operación

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

	31/12/2020	31/12/2019
Ingresos de actividades ordinarias	7.765.698.614	3.635.127.459
Total Ingresos de Operaciones Ordinarias	\$7.765.698.614	\$ 3.635.127.459

Corresponden a los beneficios recibidos por concepto de ejecución del acuerdo de colaboración empresarial para promover la comercialización y exportación de metales preciosos en pueblos mineros de los departamentos de Antioquia y Chocó. Normalmente los beneficios se reciben de las personas naturales para facilitar el proceso exportador.

	31/12/2020	31/12/2019
Costos por prestación de servicios	1.689.289.702	0
Total Costos de operación	1.689.289.702	0

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

NOTA 12: Gastos de administración

El detalle de los Gastos de Administración es el siguiente:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	31/12/2020	31/12/2019
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$5.234.735.985	\$ 3.143.084.393
Gastos de personal	1.919.358.686	1.083.844.620
Honorarios	1.000.153.455	978.832.869
Impuestos	77.381.926	25.263.444
Arrendamientos	743.172.708	167.119.166
Seguros	32.644.811	2.214.040
Mantenimiento y reparaciones	101.461.139	67.686.876

Mejoras a bienes ajenos	0	13.545.604
Reparaciones locativas	47.576.870	6.007.404
Aseo y elementos	21.867.947	20.807.529
Cafetería	18.297.526	7.975.464
Servicios públicos	63.259.380	42.553.440
Portes cables fax	306.900	1.416.108
Trans. fletes y acarreos	123.623.265	66.541.403
Papelería y útiles de oficina	27.460.208	45.907.199
Suministros	14.584.107	19.744.651
Publicidad y Propaganda	4.776.000	0
Contribuciones y afiliaciones	734.952	4.959.428
Reuniones y conferencias	3.513.377	10.840.094
Gastos legales	13.024.864	1.156.833
Gastos de representación	2.590.000	2.556.400
Gastos de viaje	52.872.990	74.182.740
Servicios Temporales	5.320.000	0
Vigilancia privada	2.926.590	400.000
Sistematización	723.838	9.487.824
Auxilios y Donaciones	459.391.715	0
Adecuación e instalación	230.000	1.269.503
Asistencia Técnica	6.806.665	0
Gastos fondo Solidaridad	19.747.416	0
Gastos varios	213.103.078	73.118.866
Amortizaciones	116.037.043	0
Depreciaciones	141.788.531	40.243.436
Intereses	0	375.409.453

Son los decrementos en los beneficios por concepto de nómina, honorarios, servicios, insumos y demás partidas necesarias para la prestación de servicios.

NOTA 13. Otros ingresos

	31/12/2020	31/12/2019
Financieros	327.180	607.834
Recuperaciones	13.152.706	3.631.149
Diversos	4.388	0
Total Ingresos de Operaciones Ordinarias	\$13.484.275	\$ 4.238.984

NOTA 14. Otros gastos

El detalle de los Otros Gastos de operación es el siguiente:

DETALLE	31/12/2020	31/12/2019
Gastos Financieros	55.278.905	32.114.465
Gastos Diversos	211.960.657	78.403.409
Total otros gastos	\$267.239.562	\$ 110.517.409

NOTA 15. Hechos ocurridos después del período que se informa.

La propuesta para destinación del beneficio neto o excedente que se presenta a la Asamblea General es la siguiente, en cumplimiento del objeto social y de las normas del sector solidario y tributario. Se destinarán a proyectos de educación y solidaridad en los departamentos de Antioquia y Chocó.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2020 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 16. Autorización de publicación de los estados financieros.

Los estados financieros y sus respectivas notas de revelación por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 y presentado en forma comparativa con el año 2019, fueron autorizados para su publicación y presentación a la Asamblea General y por el Consejo de Administración en la reunión ordinaria de febrero 2021.

NOTA 17. Operaciones con partes relacionadas.

Durante el periodo 2020, COOMINERAL no realizo operaciones con partes relacionadas.

NOTA 18. Cambios en los estatutos

Durante el periodo 2020, COOMINERAL reformo sus estatutos según acta número 8 del 1 de febrero de 2020, en la cual la entidad cambia su domicilio del municipio de Istmina (Choco) a la ciudad de Medellin.

NOTA 19. 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 20. Cambios en las políticas contables

COOMINERAL, durante el periodo 2020 no realizo cambios materiales en sus políticas contables que afecten la información financiera.

NORMAN ANDRES CARDONA GUTIERREZ

Representante Legal

C.C. 98.454. 110

EDWIN ANDRES ARIAS HENAO

Revisor Fiscal

T.P No. 137859-T

YULIET GARCIA SERNA

Contadora Pública

T.P No. 2220285-T