



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2024

NOTA 1

NOMBRE Y OBJETO SOCIAL

FUNDACION SOCIAL COOPERATIVA PIO XII DE COCORNA, es una entidad sin ánimo de lucro, constituida por acta el 18 de noviembre de 2006 de la asamblea constitutiva, registrada en la cámara de comercio del Oriente Antioqueño bajo el número 9428 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro el 27 de diciembre de 2006, cuyo objeto social es contribuir a la consolidación y expansión de los proyectos y programas de gestión educativa, social, ambiental entre otros; mediante la promoción de la cultura solidaria y cooperativa y la vinculación a los procesos de desarrollo comunitario y local, productivos, vivienda, asociativos, empresariales y ambientales., En los territorios donde la cooperativa tiene su radio de acción y ámbito de operaciones adelantando actividades educativas, formativas, recreativas, asistenciales, de integración, culturales, artísticas, ambientales y deportivas. Mediante el cumplimiento de sus objetivos busca formar, entre sus beneficiarios, relaciones sociales que consoliden valores como la cooperación, la mutualidad, la participación, la solidaridad, la convivencia, la honestidad, la transparencia y el respeto por la diferencia, apuntando hacia una formación integral humana.

El término de duración es indefinido.

La dirección de su sede principal es CR 21 CL 21 12 del Municipio de Cocorná, departamento de Antioquia, Colombia.

Los Estados Financieros que se presentan son al corte del 31 de diciembre de 2024

NOTA 2

BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A. MARCO TÉCNICO NORMATIVO

FUNDACION SOCIAL COOPERATIVA PIO XII DE COCORNA elabora su contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con el Decreto 2706 de 2012, el cual establece un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas conforme al marco regulatorio dispuesto, dicho marco regulatorio establece, además, los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones de los estados financieros con propósito de información general, que son aquellos que están dirigidos a atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Además, los lineamientos contenidos en el Decreto 3019 de 2013.

B. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros de la FUNDACION SOCIAL COOPERATIVA PIO XII DE COCORNA se expresan en pesos colombianos, la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

C. IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La información es material y, por ello, es relevante, 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. Sin embargo, no es adecuado incurrir en, o dejar sin corregir, desviaciones que se consideren inmateriales de la Norma para las Microempresas.

La importancia relativa para la FUNDACION SOCIAL COOPERATIVA PIO XII DE COCORNA será de un Salario mínimo mensual legal vigente.

D. MEDICION

La medición es el proceso de determinar cuantías o valores en los que una microempresa mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.

NOTA 3

POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la entidad y a los depósitos realizados en las cuentas de ahorro.

La entidad reconoce como efectivo:

- El saldo en bancos es el efectivo mantenido en entidades financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y por la Supersolidaria.

2. INVERSIONES

Las inversiones son instrumentos financieros en los que la entidad tiene control sobre sus beneficios, con el fin de obtener ingresos financieros. Generalmente corresponden a instrumentos de deuda o patrimonio emitidos por terceros.

3. CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

4. INVENTARIOS

Están constituidos por los bienes mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, para el caso de la entidad corresponde a terrenos. Estos son medidos al costo.

5. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social.

La Fundación Social Cooperativa Pio XII de Cocorná medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su

reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, con base en las respectivas vidas útiles estimadas, depreciadas con carácter mensual y comenzando a partir del mes en que el activo se encuentre disponible para su uso.

VIDA ÚTIL ACTIVOS	
Muebles	10 años
Equipos de oficina	10 años
Equipos de computo	5 años
Equipos de comunicación	5 años

6. ACTIVOS INTANGIBLES.

Atendiendo lo dispuesto en el capítulo 2 del Decreto 2706 de 2012, referente a los Conceptos y principios generales, que en su numeral 2.2, las microempresas podrán utilizar de acuerdo con las circunstancias, bases de medición que estén incluidas en las NIIF o en las NIIF para PYMES, la empresa optó por utilizar las NIIF para pymes, para el reconocimiento de sus intangibles.

Los Activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y la pérdida por deterioro si la hubiere.

Inicialmente estos activos se medirán al precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales o las rebajas, y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista

7. DETERIORO DE ACTIVOS

La Fundación Social Cooperativa Pio XII de Cocorná medirá la pérdida por deterioro del valor de la siguiente forma: la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del valor (que podría ser cero) que ésta recibiría por el activo si se llegara a vender o realizar en la fecha sobre la que se informa.

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes y no corrientes y se miden al costo

9. CUENTAS POR PAGAR.

Agrupar las obligaciones a cargo de la Fundación Social Cooperativa Pio XII de Cocorná originadas en desarrollo de su actividad operacional, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un plazo de 12 meses contado a partir del periodo sobre el que se informa. Estas cuentas por pagar se miden al costo.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Los beneficios laborales se reconocen como gastos en la medida en que el empleado y/o trabajador presta sus servicios a Fundación Social Cooperativa Pio XII de Cocorná y va obteniendo el derecho a recibir su remuneración y demás prestaciones. Así mismo, se reconocen como gastos las demás erogaciones laborales (contribuciones y aportes) en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, todo lo anterior independientemente de su pago.

11. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Se incluyen los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen hasta el grado en que se ha prestado el servicio y los otros ingresos corresponden a aquellos diferentes la prestación de servicios. En este importe se registran los ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- Ingresos de servicios por tramites de Rut, certificados de Cámara de Comercio, Tradición y libertad, Soat y pago de impuestos.
- Ingresos por ejecución de contratos.

12. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

La Fundación reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para realizar las ventas y los gastos necesarios para la prestación de los servicios, tales como depreciaciones de propiedades, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, mantenimientos, seguros, honorarios, entre otros

NOTA 4

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El saldo de las cuentas bancarias, son los recursos de disponibilidad inmediata que al cierre del ejercicio se encontraban depositadas y sus saldos son conciliados cada mes.

Hasta la fecha no existen cuentas a nombre de la entidad con restricción judicial o con gravamen judicial de algún tipo.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Caja general	0,00	210.940.708,65	-210.940.708,65
Cooperativa Pio XII 7878	73.096.487	6.819.586	66.276.900
Cuenta Crecediario 1003315	18.743	0	18.743
Cuenta Crecediario 1003309	44.190	172.705	-128.515
Cuenta Crecediario 900126214	28.539	28.417	122
Banco Agrario 300033-8	446.226	-41.306	487.532
TOTAL	73.634.184	217.920.111	-144.285.927

NOTA 5

INVERSIONES

Corresponde a la inversión de patrimonio en aportes en la Cooperativa PIO XII de Cocorná actualizada a diciembre 31 de 2024.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Apórtes en Cooperativas	907.250	619.250	288.000

NOTA 6

INVENTARIOS CORRIENTES

Corresponde al valor de los lotes que aún están pendientes por escriturar, cuya gestión se realizará en el 2025.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Inventarios corrientes	166.698.234	166.698.234	0

NOTA 7

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son las propiedades en Bienes muebles que ha adquirido la entidad al 31 de diciembre y durante el año se realizó la correspondiente depreciación, incluye las carpas y equipos de cómputo.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Muebles y enseres	12.750.000	12.750.000	0
Equipos de procesamiento de datos	2.800.000	2.800.000	0
Maquinaria y Equipo	0	-4.013.327	4.013.327
Depreciación Equipo de oficina	-9.969.997	-556.670	-9.413.327
Depreciación Equipo de computación y comunicación	-2.800.000	-1.446.675	-1.353.325
TOTAL	2.780.003	9.533.328	-6.753.325

NOTA 8

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

Corresponde al saldo a diciembre 31 de las licencias del software contable SIIGO, cuya amortización se realiza en un periodo de 12 meses.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Activos intangibles distintos de la plusvalia	888.649	990.500	-101.851
TOTAL	888.649	990.500	-101.851

NOTA 9

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Al cierre del ejercicio se encontraban pendientes de pago los siguientes conceptos.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Gastos Legales	0	33.999.800	-33.999.800
Honorarios	0	1.600.000	-1.600.000
Aportes a entidades promotoras de salud eps	569.215	625.000	-55.785
Aporte a administradoras de riesgos profesionales, ARL	23.771	26.200	-2.429
Aportes al icbf Sena y cajas de compensación	529.836	450.000	79.836
TOTAL	1.122.823	36.701.000	-35.578.177

RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA

Son las obligaciones de la entidad a favor de las entidades oficiales y privadas por concepto de aportes a seguridad social y caja de compensación. El proceso de reporte y pago de las mismas se realiza a través de operadores.

NOTA 10

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde al valor del IVA y la retención en la fuente por pagar al 31 de diciembre de 2024.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Iva por pagar cuatrimestre 3-24	121.000	364.865	-243.865
Acreedores oficiales- Retención en la fuente	11.838.436	599.634	11.238.802
TOTAL	11.959.436	964.499	10.994.937

ACREEDORES OFICIALES

Son los recaudos efectuados por la entidad a los contribuyentes o sujetos pasivos del impuesto de renta, a título de retención en la fuente a favor de la DIAN del mes de diciembre.

NOTA 11

ACREEDORES VARIOS

Al cierre del ejercicio se encontraban pendientes de pago los aportes a los fondos de pensiones.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Fondos de cesantías y/o pensiones	728.596,30	700.000,00	28.596,30
TOTAL	728.596,30	700.000,00	28.596,30

NOTA 12

PASIVO CORRIENTE POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Corresponde al valor adeudado a la empleada con corte al 31 de diciembre.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Salarios por pagar	0,00	2.300.000,00	-2.300.000,00
Prestaciones sociales	151.300,00	4.425.000,00	-4.273.700,00
TOTAL	151.300,00	6.725.000,00	-6.573.700,00

NOTA 13

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

Al cierre del ejercicio se encontraban estos valores recibidos de clientes para la compra de los lotes.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Anticipos recibidos de clientes	129.000.000	87.645.288	41.354.712
TOTAL	129.000.000	87.645.288	41.354.712

NOTA 14

PATRIMONIO

Corresponde a los rubros que comprenden el patrimonio de la entidad

Para este año 2024, se realiza un traslado de las ganancias retenidas a resultado acumulado, el cual está a disposición de la Asamblea.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Resultdos de Ejercicios Anteriores	263.025.435	795.920.681	- 532.895.246
Ganancias (pérdidas) del Ejercicio	- 161.079.269	- 141.646.891	- 19.432.378
Ganancias retenidas	-	391.248.355	391.248.355
TOTAL	101.946.166	263.025.435	- 161.079.269

NOTA 15

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Corresponde a los ingresos por servicios al corte del 31 de diciembre, los cuales incluyen expedición de certificados de instrumentos públicos, así como el pago de impuestos vehiculares de semaforización, consultas de cámara de comercio y pagos a medicina prepagada (Coomeva y Plan Complementario de Sura) entre los más representativos.

Se incluye además la ejecución de varios contratos con el municipio de Cocorná.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Venta de lotes	0	698.242.140	-698.242.140
Servicios	238.095.988	32.409.664	205.686.324
TOTAL	238.095.988	730.651.804	-492.555.816

NOTA 16

COSTO DE VENTAS

Para el año 2024, no se registro costo de venta, teniendo en cuenta que no se presentaron ventas de lotes.

NOTA 17

OTROS INGRESOS

Corresponde a intereses, arrendamiento de espacio e ingresos por comisión

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Ingresos por Interes	835.270	223.816	611.454
Arrendamientos Bodega	495.000	88.000	407.000
Comisiones	5.276.425	4.290.714	985.711
TOTAL	6.606.695	4.602.530	2.004.165

NOTA 18

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponde a los gastos incurridos en el área administrativa para el desarrollo de la gestión. Todos los gastos están discriminados para su comprensión.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Gastos de personal	45.384.144	48.256.600	-2.872.456
Honorarios	23.500.000	8.525.000	14.975.000
Servicios	1.421.243	21.080.357	-19.659.114
Gastos legales	3.936.074	2.268.200	1.667.874
Mantenimiento - Equipo de computación y comunicación	540.000	92.000	448.000
Depreciación	9.453.324	1.538.318	7.915.006
Amortización de Intangibles	431.351	707.500,00	-276.149
Útiles, papelería y Fotocopias	99.600	0	99.600
Deterioro		456.303	-456.303
TOTAL	84.765.736	82.924.278	1.841.458

NOTA 19

OTROS GASTOS

Corresponde a los gastos incurridos que son directamente relacionados con la ejecución de convenios.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Servicios	0	36.840.714	-36.840.714
Diversos	3.963.364	0	3.963.364
Honorarios	100.896.334	0	100.896.334
Arrendamientos de equipos	69.480.000	0	69.480.000
Alimentación eventos	47.432.000	0	47.432.000
TOTAL	221.771.698	36.840.714	184.930.984

NOTA 20

GASTOS FINANCIEROS (OTRAS PERDIDAS)

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2024 – FUNDACIÓN SOCIAL COOPERATIVA PIO XII DE COCORNÁ

Corresponde a gastos financieros, impuestos y reconocimiento de dineros recibidos por anticipado que se registraron en el ingreso en el periodo anterior, correspondiente a los lotes pendientes por escriturar.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
Intereses de mora	0,00	-376.200,00	376.200
GMF	-1.056.531	-1.081.356	24.825
Gastos de ejercicios anteriores	-73.991.022	0	-73.991.022
Impuestos asumidos	-518.993	0	-518.993
Multas sanciones y litigios	0	-50.000.000	50.000.000
TOTAL	-75.566.546	-51.457.556	-24.108.990

Néstor Alirio López G
Representante Legal

William Alberto Arango P
Contador
TP 179949-T

Ana Yaned Gómez N
Revisora Fiscal TP 68340-T
Designada por Fiscalizar Ltda.
(Ver opinión adjunta)

HECHOS POSTERIORES Y ERRORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del período sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2024.

HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

En la preparación de los estados financieros del año 2024 se evaluó la capacidad que tiene la FUNDACION SOCIAL COOPERATIVA PIO XII DE COCORNÁ para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la dirección tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resultaba apropiada, la administración tuvo en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, para cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa. Concluyendo que hay existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, principalmente por la baja cobertura que tienen los ingresos sobre los gastos operativos de la entidad, lo que conlleva a tomar acciones que impacten de manera positiva su resultado económico.

