

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

**NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**(Cifras en miles de pesos colombianos)**

**LA ENTIDAD**

La **COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ “EDUCOOP”**, fue reconocida como personería jurídica de derecho privado, empresa sin ánimo de lucro, mediante resolución 075 del 10 de septiembre de 1976, del Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas “DANCOOP”. Inscrita en la Cámara de Comercio de Urabá el 31 de julio de 2012, bajo el No 00000160 del libro III de las personas jurídicas sin ánimo de lucro, bajo la supervisión de la **SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA**.

El objeto social de **EDUCOOP**, se centra en satisfacer las necesidades de los asociados tales como la solidaridad y el bienestar común a través de la prestación de un servicio educativo y demás actividades conexas y complementarias.

**Vigencia o término de duración de la entidad:** indefinida, pero podrá disolverse y liquidarse en cualquier momento, en los casos, en la forma y términos previstos en la ley y los estatutos.

**Domicilio principal:** está ubicada en el barrio Ortiz en la Diagonal 105C No 95C-52 del Municipio de Apartadó Antioquia, teléfono 604 8156569.

**Número de empleados:** Educoop en el año 2023 contaba con 58 empleados y en el presente año cuenta con **56** .

**Indicación del nombre y domicilio de las subordinadas:** EDUCOOP al corte del 31 de diciembre de 2023 no poseía entidades subordinadas.

Sus cuadros de mando están conformados según lo establece la normatividad legal vigente, por un consejo de administración, la junta de vigilancia y la revisoría fiscal, quienes ejercen sus funciones determinadas en el cuerpo estatutario,

**EDUCOOP**, ha hecho tres reformas al estatuto, la primera en el año 2012, la segunda en octubre 20 de 2015 y la tercera en septiembre de 2018 en la cual se ajustó el cuerpo estatutario a la normatividad legal vigente.

La Cooperativa al cierre del ejercicio del año 2023 contaba con 522 asociados y a marzo 2024 con 513 en el Municipio de Apartadó.

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

**NOTA 1. BASES DE MEDICIÓN Y UNIDAD DE MEDIDA**

**BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN O DEVENGO**

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

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

**NOTA 2. FUENTES CLAVES DE INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

**Cuáles son las fuentes claves de incertidumbre de EDUCOOP**

En las Cuentas por Cobrar y en la Cartera de Créditos el valor del deterioro genera incertidumbre, el debido recaudo de la cartera depende del comportamiento del mercado y de la capacidad y voluntad de pago por parte de los asociados; para determinar el monto del deterioro, se aplican los modelos de referencia establecidos en las políticas, es necesario tener en consideración, condiciones específicas del mercado objetivo, que se ve afectado enormemente por la evolución del sector.

2

**NOTA 3. FECHA DE AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN**

El consejo de administración de EDUCOOP, en su reunión del día miércoles 21 de febrero de 2024 según acuerdo # 16 conforme consta el Acta # 703, convocó a Asamblea General Ordinaria de delegados para el día 15 de marzo del presente año y por ende se autorizó la emisión de estados financieros con corte a diciembre 31 de 2023.

**NOTA 4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Desde la fecha en que se informa **EDUCOOP** no tiene conocimiento de hechos o sucesos que afecten los saldos de las cuentas presentadas en los estados financieros

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

**NOTAS Y REVELACIONES CORRESPONDIENTES AL ACTIVO**

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**Caja general:** EDUCOOP reconoce como incrementos a caja todos los ingresos en efectivo directamente relacionados con el servicio educativo,

**Los importes en caja general se miden al costo.**

**Bancos:** Se reconocen como incrementos al banco todas las consignaciones realizadas en las cuentas corrientes de EDUCOOP, directamente relacionados con el servicio.

Si en el proceso de conciliación bancaria se presentan consignaciones pendientes por identificar, estas partidas se deben registrar de manera inmediata contra el pasivo correspondiente.

En EDUCOOP, no se reconocen como abonos a cuentas por pagar o cualquier otro pasivo los cheques girados y no entregados

La medición del importe final de las cuentas de ahorros y corrientes que EDUCOOP utiliza se medirá por su costo.

**Los importes en bancos se medirán al valor nominal.**

A 31 de diciembre de 2023 el efectivo y equivalentes al efectivo se componen de la siguiente forma:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>	<b>V. absoluta</b>	<b>V. relativa</b>
CAJA	\$ -	\$ 1.200	-\$ 1.200	-100,00%
BANCOS	\$ 12.471	\$ 74.417	-\$ 61.946	-83,24%
<b>TOTAL EFECT Y EQUIV DE EFECTIVO</b>	<b>\$ 12.471</b>	<b>\$ 75.617</b>	<b>-\$ 63.146</b>	<b>-83,51%</b>

A continuación, el detalle de las cuentas de bancos

<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO 2023</b>
CUENTA AHORROS BANCO CAJA SOCIAL	1.369
CUENTA AHORROS BANCOLOMBIA # 1085-25962-16	2.314
CUENTAS DE AHORROS CFA	5.342
CUENTA AHORROS CONFIAR # 280097015	3.446
<b>TOTAL, BANCOS Y OTRAS ENTIDADES</b>	<b>12.471</b>

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

El saldo del **efectivo y equivalente al efectivo** representa el valor de los recursos de inmediata disponibilidad de la cooperativa para el desarrollo normal de sus operaciones.

La cuenta de ahorros Bancolombia y Banco Caja Social se encuentran embargadas por el fondo de pensiones Porvenir. El resto de cuentas de bancos se encuentran libres de gravámenes por entidad alguna.

#### **NOTA 6. INVENTARIOS**

El saldo de mercancía para la venta a 31 de diciembre de 2023 corresponde a:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>	<b>V. absoluta</b>	<b>V. relativa</b>
INVENTARIOS (Almacén Cooperativo)	\$ 57.747	\$ 50.020	\$ 7.727	15,45%
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>\$ 57.747</b>	<b>\$ 50.020</b>	<b>\$ 7.727</b>	<b>15,45%</b>

El Almacén Cooperativo cuenta con mercancía disponible para la venta por concepto de elementos de papelería por un valor de **\$57.747** que comparado con el año 2022, tiene un incremento del 15,45%. Por otro lado, no hay deterioro de inventario ya que estos no son obsoletos

4

#### **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR Y OTROS**

**Cuentas Por Cobrar de Pensiones Colegio: EDUCOOP** reconocerá todas las transacciones, sucesos o hechos originados por el pago de pensiones de los alumnos, originados en el giro ordinario de la operación y del cumplimiento del objeto social.

**Medición:** Todos los importes registrados en esta cuenta se medirán al costo.

**Deterioro de Valor:** La evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar pensiones colegio están deteriorados incluye información observable que para el caso de EDUCOOP, son los extractos de movimientos.

A partir de lo anterior EDUCOOP, aplicará el deterioro de la siguiente manera:

Pensiones con impago igual a once (11) meses se deterioran al cincuenta por ciento (50%)

Pensiones cuyo atraso sea igual o superior a los veinte tres (23) meses su deterioro corresponderá a cien por ciento (100%)

**Arrendamientos Por Cobrar:** Se reconocen en este grupo de cuentas, las operaciones tales como los arrendamientos de instalaciones y locales comerciales.

A partir de lo anterior EDUCOOP, aplicará el deterioro de la siguiente manera:

**Notas de revelación a los estados financieros para los años terminados en diciembre de 2023 y 2022**

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

A los sesenta (60) días de vencido un deterioro del veinte (20%) por ciento.  
A ciento veinte (120) días de vencido un deterioro del cien (100%) por ciento

No obstante, la gerencia de EDUCOOP, podrá optar por aplicar deterioros anticipados del cien por ciento (100%), previa evaluación de la operación integral y salud financiera del deudor, del tal acto administrativo deberá dejar constancia documentaria y ser revelado al final del periodo en que se informa.

**Otras cuentas por cobrar:** se reconocen en este grupo de cuentas, las operaciones tales como transacciones, hechos o sucesos económicos originados en el cumplimiento del objeto social y directamente vinculado al servicio educativo y similar.

**Medición:** todos los importes registrados en esta cuenta se medirán al costo.

**Deterioro de Valor:** La evidencia objetiva de que otras cuentas por cobrar están deterioradas incluye información observable que para el caso de **EDUCOOP**, son los extractos de movimientos.

A partir de lo anterior EDUCOOP, aplicará el deterioro de la siguiente manera:

5

A ciento ochenta (180) días de vencido un deterioro del cincuenta (50%) por ciento. A los trescientos sesenta (360) días de vencido un deterioro del cien (100%) por ciento

No obstante, la gerencia de EDUCOOP, podrá optar por aplicar deterioros anticipados del cien por ciento (100%), previa evaluación de la operación integral y salud financiera del deudor, del tal acto administrativo deberá dejar constancia documentaria y ser revelado al final del periodo en que se informa.

Las **cuentas por cobrar** al 31 de diciembre 2023 tienen un tienen una disminución del **2,26%** frente al año 2022 y el saldo es de \$ 561.004 distribuidas así:

CUENTAS POR COBRAR	Año 2023	Año 2022	V. absoluta	V. relativa
DEUDORES X PRESTAC SERVICIOS	\$ 347.755	\$ 377.051	-\$ 29.295	-7,77%
DETERIORO DEUDORES X PRESTAC SERVICIOS	-\$ 124.927	-\$ 69.588	-\$ 55.339	79,52%
ANTICIPOS(CONTRATOS- LABORALES)	\$ 16.483	\$ 2.200	\$ 14.283	649,23%
CTAS X COBRAR A EMPLEADOS	\$ -	\$ 21.507	-\$ 21.507	-100,00%
OTRAS CTAS X COBRAR	\$ 321.693	\$ 242.813	\$ 78.880	32,49%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 561.004</b>	<b>\$ 573.982</b>	<b>-\$ 12.978</b>	<b>-2,26%</b>

- Los **deudores por prestación de servicios** (cuentas por cobrar pensiones colegio) disminuyeron en un 7,77% y tienen un deterioro de \$ 124.927
- Los **anticipos** (laborales o de nómina a personal con contrato indefinido) tienen un saldo de \$ 16.483 y la diferencia frente al año al 2022 se debe al

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

traslado que se hizo de las cuentas por cobrar a empleados. Estos anticipos se van descontando mes a mes de la nómina.

- **Las otras cuentas por cobrar** incrementaron en un 32,49% frente al año 2022. El valor más representativo lo tiene CESMA ya que en estas cuentas se registran los traslados de fondos de Educoop a los bancos de la Corporación.

Proceso que se autorizó para el recaudo de los servicios educativos y demás de la Cooperativa. Por esta razón se registra como una cuenta por cobrar a CESMA. Estas son conciliadas mensualmente.

En ese orden de ideas, al cierre del ejercicio Educoop tiene un disponible en los bancos de la CESMA por valor de **\$ 316.693**)

Por último se trasladó al gasto la cuenta por cobrar a nombre de la ex empleada OLIVA DEL SOCORRO RINCÓN CARDONA, que estaba por \$ **55.514** señora a la cual se le viene pagando una cuota mensual según **Contrato de transacción laboral** firmado entre la ex empleada **OLIVA RINCÓN CARDONA** y el representante legal de EDUCOOP **HENRY ESTEBAN PALMETT PLATA** donde se acordó suministrarle a la señora a título de préstamo una cuota mensual que para el año 2023 era de **\$ 1.659** durante el tiempo que tarde los tramite administrativos y judiciales que sean necesarios para obtener el pago de la pensión de vejez; valor que deberá reintegrar y/o pagarle a EDUCOOP con el retroactivo pensional que eventualmente le reconozca COLPENSIONES.

- Al cierre del ejercicio 2023 las otras cuentas por cobrar no presentaron deterioro

#### **NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Para **EDUCOOP** las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) el elemento se mantenga para su uso en el suministro de bienes o servicios con propósitos administrativos,
- (b) se esperan usar por más de un año y
- (c) Que su costo de adquisición sea superior medio (1/2) salario mínimo mensual legal vigente

#### **Reconocimiento.**

**EDUCOOP** reconocerá el costo de un elemento de propiedad planta y equipo como activo si y solo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros asociados al elemento, y el costo del elemento se pueda medir con fiabilidad.

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

En **EDUCOOP** los elementos de propiedad, planta y equipo cuyo costo de adquisición sea menor o igual al cincuenta por ciento (50%) del salario mínimo mensual legal vigente en Colombia, se registrarán como gasto y su control en fuera de balance

La propiedad planta y equipo al cierre del año 2023 tiene un saldo de \$ 25.487.969 y una disminución frente al año anterior del 0,26%. Ver la siguiente relación.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Año 2023	Año 2022	V. absoluta	V. relativa
TERRENOS	\$ 20.342.217	\$ 20.342.217	\$ -	0,00%
EDIFICACIONES	\$ 5.619.739	\$ 5.619.739	\$ -	0,00%
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 85.596	\$ 74.722	\$ 10.874	14,55%
EQUIP. COMPUT. Y COMUNIC.	\$ 91.436	\$ 72.700	\$ 18.736	25,77%
EQUIPO DE HOTELES Y RESTAURANTES	\$ 11.392	\$ 11.392	\$ -	0,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 3.550	\$ 3.550	\$ -	0,00%
DEP. ACUMULADA	-\$ 665.961	-\$ 569.360	-\$ 96.600	16,97%
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 25.487.969</b>	<b>\$ 25.554.959</b>	<b>-\$ 66.990</b>	<b>-0,26%</b>

En la relación anterior se puede ver que:

- Los **terrenos** y las **edificaciones** no presentan variaciones
- **Muebles y equipos de oficina:** incrementaron en un 14,55% debido a compras de; equipos de aire acondicionado, escritorios y otras.
- **Equipos de cómputo y comunicación:** tienen un aumento del 25,77% ya que se han hecho compras de computadores en reemplazo de algunos que estaban obsoletos y dificultaban el trabajo (contabilidad, asistente administrativa y tesorería, gerencia)
- **Equipos de Hoteles** y Restaurantes, Maquinaria y Equipo tampoco presentan variaciones
- **Depreciación:** el valor acumulado a diciembre 31/2023 es de **\$ 665.961**
- Por último; **la propiedad, planta y equipo** no presento actualización del avalúo comercial para ser registrado contablemente

7

## NOTA 9. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

### Definición y reconocimiento inicial de las propiedades de inversión

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

- su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines Administrativos, o
- su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Las **propiedades de inversión** al cierre del ejercicio tienen un saldo de \$ 7.432.518 y frente al año anterior no presenta variación ya que no se hizo avalúo comercial.

Notas de revelación a los estados financieros para los años terminados en diciembre de 2023 y 2022

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

ROPIEDADES DE INVERSIÓN	Año 2023	Año 2022	V. absoluta	V. relativa
PROP. DE INVERSION - TERRENOS	\$ 8.815.026	\$ 8.815.026	\$ -	0,00%
DET. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-\$ 1.382.508	-\$ 1.382.508	\$ -	0,00%
<b>TOTAL PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>\$ 7.432.518</b>	<b>\$ 7.432.518</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>

A continuación, el detalle de las Propiedades de Inversión (Lotes barrio Ortiz) con el ultimo avalúo comercial realizado el año 2022

AVALÚO COMERCIAL PREDIOS EDUCOOP BARRIO ORTIZ								
LOTE #	N° Predial	Mts Cuad	vlr mt cuad	Vr año 2022	Det año 2019	Avalúo año 2019	Al ingreso 2022	Estado
Lote 1	008-30958	2.106	407.801	858.828.906	73.710.000	810.810.000	- 25.691.094	Embargado
Lote 2	008-30980	1.566	407.801	638.616.366	70.470.000	587.250.000	- 19.103.634	Embargado
Lote 3	008-30990	4.602	407.801	1.876.700.202	230.100.000	1.610.700.000	35.900.202	Embargado
Lote 4	008-30960	3.422	407.801	1.395.495.022	222.430.000	1.077.930.000	95.135.022	Embargado
Lote 5	008-31049	9.920	407.801	4.045.385.920	785.797.920	2.686.202.080	573.385.920	Libre
<b>TOTAL SUMA</b>	<b>21.616</b>	<b>2.039.005</b>	<b>8.815.026.416</b>	<b>1.382.507.920</b>	<b>6.772.892.080</b>	<b>659.626.416</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
				 <b>JESUS ANTONIOHERNANDEZ MUÑOZ</b> CC. 71630926 R.N.A M.I # 2022-24113				

8

**NOTA 10. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO “OTROS ACTIVOS”**

**EDUCOOP**, dentro del giro ordinario de operaciones reconocerá los gastos pagados por anticipado, como consecuencia del pago de arrendamientos, seguros y contrato de mantenimiento pagado por anticipado. Su amortización se hará contra el gasto correspondiente durante el plazo que dure el servicio pagado.

Los **otros activos** al cierre del ejercicio tienen un saldo de \$ 2.445. Hace parte de estos la póliza de seguro o póliza multirriesgo de daño de materiales y transporte que se adquirió con la empresa SEGUROS LA EQUIDAD en el mes de mayo del presente año por valor de \$ **12.224** y cubre hasta abril 2024. Esta se viene amortizando o registrando en el gasto en cuotas de \$ 1.222

OTROS ACTIVOS	Año 2023	Año 2022	V. absoluta	V. relativa
SEGUROS Y OTROS	\$ 2.445	\$ 3.910	-\$ 1.465	-37,47%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 2.445</b>	<b>\$ 3.910</b>	<b>-\$ 1.465</b>	<b>-37,47%</b>



**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**  
**NOTAS DE REVELACIÓN AL PASIVO**

**EDUCOOP** reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento [11.12], es decir, cuando haya recibido los recursos.

**Los pasivos** a diciembre 31/2023 tienen un saldo de **\$ 3.793.830** y una disminución del 2,46% comparado con el año anterior. A continuación, el detalle de estos:

**NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

**Reconocimiento:** Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, **EDUCOOP** lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

**Medición inicial:** Si el acuerdo, constituye una transacción de financiación, [11.13] **EDUCOOP** medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar

Las **obligaciones financieras** al cierre del ejercicio 2023 tienen saldo **\$ 0** ya que el crédito que se tenía con CONFIAR el cual se adquirió con el fin de ajustar el efectivo que faltaba para cubrir el acuerdo de pago de la obligación del IDEA, préstamo desembolsado en el mes de septiembre de año 2021 a un plazo de 24 meses, plazo que se cumplió en octubre del año 2023 quedando así al día con esta obligación.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	Año 2023	Año 2022	V. absoluta	V. relativa
PRESTAMOS X PAGAR A CONFIAR	\$ -	\$ 69.981	-\$ 69.981	-100,00%

**NOTA 12: CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS**

**Gastos por pagar**

En este grupo de cuentas se reconocerán las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, provenientes del giro ordinario de las operaciones de **EDUCOOP**, tales como: honorarios, seguros, arrendamientos y otros. Los gastos por pagar se medirán al costo, ya que este es el mismo valor que el proveedor reclamará.

**Proveedores**

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

**Retención en la fuente**

Se reconoce como recaudo a través de **EDUCOOP**, originado en las transacciones, hechos o sucesos y condiciones dentro de la prestación de un servicio o de un bien

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

por parte de terceros hacia el fondo, como consecuencia de la aplicación de la norma tributaria.

**Impuestos gravámenes y tasas**

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

**Remanentes por pagar**

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

Las **cuentas por pagar** tienen un saldo de **\$ 595.754** distribuidas así:

CUENTAS POR PAGAR	Año 2023	Año 2022	V. absoluta	V. relativa
HONORARIOS	\$ 13.150	\$ 7.408	\$ 5.742	77,52%
COSTOS Y GASTOS X PAGAR	\$ 79.180	\$ 205.826	-\$ 126.647	-61,53%
PROVEEDORES	\$ 6.616	\$ -	\$ 6.616	
RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$ 3.015	\$ 5.006	-\$ 1.991	-39,77%
IMPUESTOS, GRAV Y TASAS	\$ 263.388	\$ 389.183	-\$ 125.795	-32,32%
REMANENTES POR PAGAR	\$ 230.405	\$ 193.032	\$ 37.372	19,36%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 595.754</b>	<b>\$ 800.456</b>	<b>-\$ 204.702</b>	<b>-25,57%</b>

- **Por honorarios** se deben \$ 13.150 los cuales corresponden a las siguientes personas: Carlos Humberto Garces Moncada \$ 1.000 CESMA \$ 7.200 y a Bardoth García Quintero \$ 4.950
- Los **costos y gastos por pagar** (servicios públicos, póliza de seguros, mantenimientos, adecuaciones e instalaciones suministros de materiales de ferretería para las mejoras a la infraestructura, compras de elementos de aseo, cafetería y consignaciones por identificar) disminuyeron en un **61,53%** frente al 2022 y el valor más representativo lo tienen las consignaciones por identificar con un valor de \$ 61.411
- A los **proveedores** del Almacén Cooperativo (EMI DOTACIONES) se les deben \$ 6.616
- La **retención en la fuente** del mes de Diciembre tiene por pagar \$ 3.015
- Por **impuestos gravámenes y tasas** se deben \$ 263.388 (Predial \$ 258.046 e IVA \$ 5.342)
- **Los remanentes** por pagar al corresponden a los aportes reembolsables por pagar a todos aquellos ex asociados retirados en años anteriores y que a la fecha no se les ha reintegrado este valor. El saldo de este incremento frente al año anterior en un 19,36%

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

**NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los empleados vinculados a la Cooperativa. Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y **EDUCOOP**.

Esta cuenta comprende:

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>	<b>V. absoluta</b>	<b>V. relativa</b>
RETENCIONES Y APORTES LOBORALES	\$ 14.908	\$ 11.554	\$ 3.354	29,03%
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 60.904	\$ 48.213	\$ 12.690	26,32%
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$ 75.812</b>	<b>\$ 59.767</b>	<b>\$ 16.045</b>	<b>26,85%</b>

A continuación, el detalle de los **beneficios a empleados** por pagar al cierre del año

<b>NOMBRE</b>	<b>Saldo final</b>
APORTES A SALUD EPS	2.142
APORTES A FONDOS DE PENSIÓN	8.378
APORTES A ARL	462
CAJA DE COMP FAMILIAR	2.192
EMBARGOS JUDICIALES	726
LIBRANZAS	1.008
CESANTÍAS	52.392
INTERESES A LAS CESANTIAS	6.271
VACACIONES	2.240
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>75.812</b>

11

**OTROS PASIVOS**

**NOTA 14. FONDOS SOCIALES**

**Fondo de educación.**

Este importe corresponde a los recursos destinado por la asamblea general para los efectos de cumplimiento de la normatividad que rige la materia, dicho fondo deberá ser explícito en que es agotable y solo se responde hasta la concurrencia del importe del mismo.

**Fondo de solidaridad.**

Se reconocen todas las transacciones originadas en el incremento del fondo de acuerdo a la aplicación del excedente determinado por la asamblea, como una obligación legal e implícita [2.20]. El consumo de dicho fondo se realizará de acuerdo a la normatividad expedida por el ente de supervisión y los reglamentos establecidos por el Consejo de Administración, la entrega de dichos recursos se hará hasta la concurrencia del saldo de la respectiva cuenta.

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

**Fondo para infraestructura:** la creación de este fondo fue aprobado en la Asamblea General de Asociados del año 2023 al momento de hacer la distribución de excedentes del año 2021 el porcentaje a aplicar es el 8,71% de los excedentes del año. Este no tiene política contable

**Fondo de bienestar social:** la creación de este fondo fue aprobado en la Asamblea General de Asociados del año 2023 al momento de hacer la distribución de aplicación de los excedentes del año 2021 el porcentaje a aplicar es el 11,29% de los excedentes del año. Este fondo no tiene política contable

Al cierre del ejercicio los Fondos Sociales y Mutuales tienen un saldo de **\$ 358.263**

FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	Año 2023	Año 2022	V. absoluta	V. relativa
FONDO SOCIAL DE EDUCACION	\$ 201.247	\$ 117.402	\$ 83.846	71,42%
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	\$ 94.935	\$ 65.561	\$ 29.374	44,80%
FONDO PARA INFRAESTRUCTURA 8.71%	\$ 62.080	\$ 11.773	\$ 50.307	427,31%
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	\$ -	\$ 15.257	-\$ 15.257	-100,00%
<b>TOAL FONDOS SOCIALES Y MUTUALES</b>	<b>\$ 358.263</b>	<b>\$ 209.994</b>	<b>\$ 148.270</b>	<b>70,61%</b>

Al cierre del ejercicio se ejecutó el valor de \$ 20.933 por el fondo de solidaridad y el saldo de bienestar social se cruzó con beneficios educativos a empleados que tienen hijos en el Colegio Cooperativo y con actividades que se realizaron en la Institución.

12

Comprobante	Fecha	Identificación	Nombre del tercero	Vr pagado año 2023
<b>FONDO DE SOLIDARIDAD</b>				
CC-2-1717	16/03/2023	30039236	MARIA DEL SOCORRO OBANDC	1.160.000
CC-2-1736	25/03/2023	39421870	LETICIA ESTHER GULFO PEREA	1.160.000
CC-2-1736	25/03/2023	10766831	EUFRACIO JOSE NARVAEZ PINE	1.160.000
CC-2-1745	31/03/2023	1027947295	YEINI JUDITH FUENTES BERRO	743.000
CC-2-1826	12/05/2023	392848270	NELIDA ISABEL PATERNINA R.	800.000
CC-2-1826	12/05/2023	94415265	FREDY ANTONIO VILLADA MOR	530.000
DS-1-172	15/05/2023	39407771	CLAUDIA BOHORQUEZ MELO	180.000
CC-2-1830	16/05/2023	31430364	DORIS ELIDE HERRERA MORALI	1.160.000
CC-7-1983	30/05/2023	15439778	RAMON OSVALDO GONZALEZ C	2.000.000
CC-2-2132	17/10/2023	1001747325	MARCO FIDEL NEGRETE ARROY	1.160.000
CC-2-2132	17/10/2023	1027943172	JULIET MILENA MESA CALDERC	1.160.000
CC-2-2132	17/10/2023	39409244	BEATRIZ EUGENIA TORDECILLA	800.000
CC-2-2190	18/11/2023	25875999	MIRIAM PATRICIA FLOREZ GON	1.160.000
CC-2-2191	18/11/2023	11808184	BENJAMIN ROBLEDO ROBLEDO	1.160.000
CC-7-2211	30/11/2023	39426522	JENNNY ANDREA ARENAS ORTI	800.000
CC-2-2228	01/12/2023	78704124	ARNULFO MORALES OSPINA	1.160.000
CC-2-2228	01/12/2023	1047433488	CINDY PAOLA VELLOJIN VERGA	1.160.000
CC-2-2228	01/12/2023	71936185	HENRY ESTEBAN PALMETT PLA	1.160.000
CC-2-2228	01/12/2023	32801099	LUZMILA CASTRO AGUALIMPIA	1.160.000
CC-2-2253	22/12/2023	63253522	LUZ ESTELLA RINCON ZAMARA	1.160.000
<b>TOTAL EJECUTADO POR EL FONDO DE SOLIDARIDAD EN EL AÑO 2023</b>				<b>20.933.000</b>

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

Comprobante	Fecha elaboración	Identificación	Nombre del tercero	Descripción	Vr pagado año 2023
<b>FONDO DE BIENESTAR SOCIAL</b>					
CC-2-1664	28/02/2023	42974154	ELCIE DEL SOCORRO RODRIGUEZ P	TELA FIKE - CUMPLEAÑOS COL	117.000
CC-2-1699	08/03/2023	43148792	PAOLA LILIANA ROJAS VARGAS	PGO CAMISETAS DIA MUJER	547.000
CC-7-1909	30/03/2023	901581374	QUINTERO CREA S.A.S ZOMAC	TERMOS PERSONALIZADOS	400.000
CC-2-1797	12/04/2023	222222222	T G CUANTÍAS MENORES	COMPRAS PARA EDUCACIÓN FÍSICA	1.090.000
CC-2-1760	17/04/2023	25970161	KAREN MARGARITA RAMOS COND	PREMIACION CONCURSO ORTOGRAFIA	420.000
FC-3-1453	17/04/2023	30281319	MARÍA ROSMIRA GRISALES QUINTE	PREMIACIONES DEPORTIVAS	1.111.936
DS-1-155	19/04/2023	39407771	CLAUDIA BOHORQUEZ MELO	COMPRA DE MEDALLAS Y OTROS	465.000
FC-3-1452	19/04/2023	901472246	F. LA LIBERTAD ZOMAC SAS	COMPRAS DE MATERIALES	139.500
CC-2-1763	20/04/2023	860512330	SERVIENTREGA	ENVIO DE FESTONES	21.200
CC-2-1763	20/04/2023	222222222	T G CUANTÍAS MENORES	INAGURACION INTERCLASE	35.000
CC-2-1782	22/04/2023	39423084	LEDYS ESTHER RAMOS CORREA	SERVICIO DE COMEDOR	144.000
FC-3-1488	03/05/2023	901581374	QUINTERO CREA S.A.S ZOMAC	COMPRA DE AFICHES	150.000
FC-3-1501	12/05/2023	901581374	QUINTERO CREA S.A.S ZOMAC	BOTONES DIA DEL TRABAJO	120.000
CC-2-1828	16/05/2023	31499483	LEIDY YULIANA MURILLO CASTRO	FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	2.320.000
FC-3-1514	17/05/2023	900940530	VISION GRAFICA VIP PUBLICIDAD S	BOTONES AFRO COLOMBIANIDAD	386.000
FC-3-1527	24/05/2023	901005119	TRANSPORTES ESPECIALES DE OCC	FTRANSPORTE PERSONAL A VILLA DEL M	950.000
CC-2-1853	31/05/2023	39423084	LEDYS ESTHER RAMOS CORREA	FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	108.000
FC-3-1826	11/11/2023	901691174	INVERSIONES HPB S.A.S	DESAYUNOS ADICIONALES VIERNES	419.996
FC-3-1829	17/11/2023	901710564	MULTISERVICIOS RL STRONG ZOMA	TRASPORTE DE PERSONAL APARTADO, T	2.600.000
CC-2-2225	30/11/2023	71936185	HENRY ESTEBAN PALMETT PLATA	RECURSOS - ALMUERZO EMPLEADOS	1.000.000
CC-7-2224	30/11/2023	71936185	HENRY ESTEBAN PALMETT PLATA	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.000.000
CC-7-2224	30/11/2023	1047433488	CINDY PAOLA VELLOJIN VERGARA	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.000.000
CC-7-2224	30/11/2023	25970161	KAREN MARGARITA RAMOS COND	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.000.000
CC-7-2224	30/11/2023	71948554	FREDY REYES MENA	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.381.948
CC-7-2224	30/11/2023	11802383	EDINSON QUINTO CORDOBA	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.000.000
CC-7-2224	30/11/2023	39424832	YODIER CARDONA ALONSO	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.000.000
CC-7-2224	30/11/2023	8321695	JOHANNY TABORDA PATIÑO	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.000.000
CC-7-2224	30/11/2023	1027943172	JULIET MILENA MESA CALDERON	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.000.000
CC-7-2224	30/11/2023	1040358767	DIANA URIBE	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.000.000
CC-7-2224	30/11/2023	71945797	JHONNY ALBERTO VALDES VILLADA	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.000.000
CC-2-2222	30/11/2023	1027965686	YESICA JULIETH ORTIZ RUIZ	INCENTIVO CUMPLEAÑOS	100.000
CC-7-2224	30/11/2023	39284827	NÉLIDA ISABEL PATERNINA R.	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.000.000
<b>TOTAL FONDO DE BIENESTAR SOCIAL</b>					<b>32.026.580</b>

13

**NOTA 15. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**

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

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	Año 2023	Año 2022	V. absoluta	V. relativa
SERVICIOS EDUCATIVOS AÑO 2024	\$ 412.035	\$ 346.411	\$ 65.624	18,94%
<b>TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>\$ 412.035</b>	<b>\$ 346.411</b>	<b>\$ 65.624</b>	<b>18,94%</b>

A continuación, el detalle de servicios **educativos anticipados** a diciembre 2023

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

Nombre	Saldo diciembre 2023
<b>PARA SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	
CUOTA DE ADMINISTRACION	144.869
LABORATORIO	120
APORTES PEDAGOGICO	11.731
CUOTA EXTRA	56.480
CULTURA Y DEPORTE	600
BONO ANTIOQUEÑIDAD	400
PLATAFORMA - PLAN LECTOR	13.160
PENSIONES COLEGIO	184.674
<b>TOTAL INGRESOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>412.035</b>

**NOTA 16. INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS.**

Se reconocen y se miden al costo en este grupo de cuentas todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones que tienen por origen el recaudo de unos recursos descontados a los asociados para ser trasladados a un tercero quien presta el servicio o bien tangibles a los mismos, es decir **EDUCOOP** es intermediario entre la entidad prestadora del servicio directamente y el asociado que contrato dicho servicio.

Los **ingresos recibidos** para terceros al cierre del ejercicio tienen un saldo de \$ 29.949

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	Año 2023	Año 2022	V. absoluta	V. relativa
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 29.949	\$ 25.599	\$ 4.350	16,99%
<b>TOTAL INGRESOS PARA TERCEROS</b>	<b>\$ 29.949</b>	<b>\$ 25.599</b>	<b>\$ 4.350</b>	<b>16,99%</b>

Nombre	Saldo diciembre 2023
<b>INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS</b>	
POLIZA ESTUDIANTIL (EQUIDAD SEGUROS DE VIDA)	6.504,00
SIMUCROS SABER (INSTRUIMOS LTDA)	23.445,00
<b>TOTAL INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS</b>	<b>29.949,00</b>

**NOTA 17: PROVISIONES**

Corresponde a deudas presuntas con los fondos de pensiones de personal retirado, algunos de ellos por vejez, otros por retiro voluntario, entre otras y que en su momento no se notificó la novedad al fondo de pensiones. A la fecha los intereses por mora son altísimos. En ese orden de ideas el saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2023 es de: \$2.322.017 esta disminuyó en un 2,32% frente al año 2022.

PROVISIONES	Año 2023	Año 2022	V. absoluta	V. relativa
BENEFICIOS A EMPLEADOS POST-EMPLEO	\$ 2.322.017	\$ 2.377.239	-\$ 55.222	-2,32%
<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>\$ 2.322.017</b>	<b>\$ 2.377.239</b>	<b>-\$ 55.222</b>	<b>-2,32%</b>

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**  
**NOTAS DE REVELACIÓN AL PATRIMONIO**

**NOTA 18. PATRIMONIO**

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los asociados de la cooperativa, (aportes sociales).

El patrimonio estará constituido por los aportes sociales ordinarios y extraordinarios que los asociados de la cooperativa han aportado de manera periódica, estos aportes sociales serán patrimonio y su reconocimiento será siempre en el patrimonio.

De igual manera se reconocerán en el patrimonio desde el momento de la adopción por primera vez, los resultados por adopción por primera vez de la conversión hacia las NIIF, originados en los ajustes de las partidas que no se reconocen desde la posición activa o posición pasiva.

En este mismo orden de ideas, en la cuenta resultados por adopción NIIF se dejan planteadas dos rubros, uno, cambios en políticas contables, que se usará solo cuando se deba reconocer un cambio en la política de un activo o pasivo, y solo en la presentación de los estados financieros; dos, corrección de errores, que se usará a modo de presentación en el momento que se dé lugar a correcciones de errores por fraude, errores aritméticos, mal interpretación de los hechos o de políticas contables.

**Ganancias Acumuladas:** Por último, en el patrimonio se registra el resultado de ejercicios anteriores y del ejercicio presente.

**El patrimonio** al cierre del ejercicio 2023 es de \$ 29.760.324 disminuyo en un 0,14%

<b>PATRIMONIO</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>	<b>V. absoluta</b>	<b>V. relativa</b>
APORTTES SOCIALES ORDINARIOS	\$ 164.902	\$ 143.050	\$ 21.853	15,28%
APORTES SOCIALES MÍNIMOS NO REDUCIBLES	\$ 179.800	\$ 183.083	-\$ 3.283	-1,79%
RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES	\$ 514.400	\$ 413.786	\$ 100.615	24,32%
FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA	\$ 98.928	\$ 98.928	\$ -	0,00%
SUPERÁVIT (AUXILIOS Y DONACIONES)	\$ 68.808	\$ 68.808	\$ -	0,00%
RESULTADO CONVERSIÓN A NIIF	\$ 9.466.289	\$ 9.466.289	\$ -	0,00%
OTRO RI(REVALUACIÓN PROP. PLANTA Y EQUIPO)	\$ 19.092.237	\$ 19.092.237	\$ -	0,00%
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	\$ 174.960	\$ 335.381	-\$ 160.421	-47,83%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 29.760.324</b>	<b>\$ 29.801.560</b>	<b>-\$ 41.237</b>	<b>-0,14%</b>

- Los **aportes sociales ordinarios** son los que se facturan mensualmente a cada asociado, estos incrementaron frente al año 2022 en un 15,28%. Al cierre del ejercicio del año 2023 no se retiró asociados por exclusión del Consejo de Administración.

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

- Los **aportes sociales mínimos no reducibles** disminuyeron en un 1,79% ya que el saldo que debe estar en esa cuenta debe ser 155 SMMLV
- La **reserva de protección** de aportes tuvo incremento frente al año anterior del 24,32% y se debe a la distribución de excedente del año 2022 que se registro en abril del año que se informa
- **Fondos de destinación especifica** en este gran rubro se reconocen los fondos especiales sociales los cuales tienen un saldo de \$98.928
- **Superávit**, esta cuenta no tuvo variación frente al año anterior y en este gran rubro se reconocen los auxilios y donaciones hechas por:
  - a. **Entidades particulares** (Municipio de Apartadó \$34.017, Fundaproban \$1.499, Asociación de padres de familia \$1.530, Fundación Corona \$2.912 y Secretaria de Educación de Apartadó \$1.027) y
  - b. **Entidades oficiales** (Municipio de Apartadó \$ 12.000 y \$15.823)
- **Resultado por conversión a NIIF**. Esta registrado el resultado de la cuenta de adopción a las NIIF para PYMES por primer vez y el saldo es **\$ 9.466.289**
- **Otro RI (Revaluación propiedad planta y equipo)**, no tiene variación frente al año anterior ya que no se hizo avalúo comercial en el año 2023
- **Resultado del ejercicio anterior**, para el año 2022 la Cooperativa tuvo unos excedentes por valor de **\$ 335.381** y la distribución de estos quedó así:

16

la señora presidente pone en consideración la aplicación de excedente como se expresa en el siguiente cuadro:

EXCEDENTE		335.382.000
RESERVA PROTECCION DE APORTES	30%	100.614.600
FONDO DE EDUCACION	25%	83.845.500
FONDO DE SOLIDARIDAD	15%	50.307.300
FONDO DE AMORTIZACION DE APORTES	10%	33.538.200
FONDO DE INFRAESTRUCTURA	15%	50.307.300
FONDO BIENESTAR SOCIAL	5%	16.769.100
	<b>100%</b>	<b>335.382.000</b>

La anterior propuesta final es aprobada por unanimidad de los treinta y cinco (35) delegados presentes

- **Resultados del presente ejercicio**, al cierre del ejercicio del año 2023 la Cooperativa tiene unos excedentes por valor de \$ 174.960



**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

**NOTAS DE REVELACIÓN INGRESOS**

**NOTA 19. INGRESOS DE LA ACTIVIDAD ORDINARIA**

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias. El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

Los **ingresos operacionales** al cierre de diciembre 31/2023 tienen un saldo de \$ 2.755.912 y un incremento del 5,30% frente al 2022

<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>	<b>V. absoluta</b>	<b>V. relativa</b>
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	\$ 301.768	\$ 286.470	\$ 15.298	5,34%
INGRESOS DE ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRENDIMIENTOS Y ARRENDAMIENTOS	\$ 250.634	\$ 229.521	\$ 21.113	9,20%
INGRESOS DE ENSEÑANZA	\$ 2.394.341	\$ 2.250.892	\$ 143.450	6,37%
DEVUCIONES Y DESCUENTOS	-\$ 190.831	-\$ 149.560	-\$ 41.271	27,60%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 2.755.912</b>	<b>\$ 2.617.323</b>	<b>\$ 138.589</b>	<b>5,30%</b>

- Los **ingresos de enseñanza**, son los más relevantes ya que son el objeto principal de la Cooperativa y tienen un incremento del 6,37% frente al año anterior. Hacen parte de estos los siguientes: matriculas, pensiones, fondo de laboratorio, aporte pedagógico, simulacros saber, cultura y deporte, otros.
- El **comercio al por mayor y al por menor** (ventas en la cafetería y papelería) incrementaron en un 5,34%. La cafetería a la fecha tiene una pérdida acumulada de \$25.948 y la papelería unos excedentes de \$ 7.012
- Los **ingresos por arrendamientos** o actividades inmobiliarias tienen un incremento del 9,20% si se compara con el año anterior. El valor más representativo lo tiene la REMINGTON con un valor de **\$ 213.159**
- Las **devoluciones y descuentos**: las devoluciones corresponden a NC por mayores valores facturados, entre otros. Los descuentos son los que se les aplican a los empleados que tienen hijos en el Colegio Cooperativo CARB, también a algunos asociados que hacen parte del Consejo de Administración y de la Junta de Vigilancia de la Cooperativa que se les da este beneficio por el apoyo que le brindan a la Institución y a estudiantes que tienen beca y matrícula de honor. Al cierre del ejercicio tienen un incremento del 27,60% comparado con el año 2022.

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

Los **otros ingresos** a diciembre 31/2023 disminuyeron en un 33,78% comparado con el año anterior como se puede ver en la siguiente relación.

OTROS INGRESOS	Año 2023	Año 2022	V. absoluta	V. relativa
INTERESES DE BANCOS Y OTRAS ENTIDADES	\$ 14.281	\$ 11.511	\$ 2.770	24,06%
RECUPERACIONES	\$ 3.041	\$ 11.214	-\$ 8.172	-72,88%
ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	\$ 927.580	\$ 743.203	\$ 184.376	24,81%
VALORACIÓN DE PROP. DE INVERSIÓN	\$ -	\$ 659.626	-\$ 659.626	-100,00%
INGRESOS POR DONACIONES	\$ -	\$ 1.340	-\$ 1.340	-100,00%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 944.901</b>	<b>\$ 1.426.894</b>	<b>-\$ 481.993</b>	<b>-33,78%</b>

Hacen parte de los otros ingresos los siguientes:

- Los **intereses** de bancos y otras entidades que frente al año anterior tienen un incremento del 24,06%
- **La recuperación** de cartera que para el año 2023 tuvo una disminución del 72,88% si se compara con el año 2022
- **Administrativos y sociales;** en estos se encuentra:
  1. la cuota de **afiliación** que es la que pagan las personas una sola vez al ingresar a la Cooperativa con el fin de ser asociados y
  2. la cuota de **administración** es la que paga cada asociado al momento de matricular un estudiante y en la facturación mensual de febrero a noviembre. Estos incrementaron en un 24,81% si se comparara con el año anterior.
- la **valorización de propiedades de inversión** no presenta saldo ya que no se hizo avalúo comercial de estas en el año que se está informando.  
Al cierre del ejercicio del año 2023 no hay ingresos por **donaciones**

**Nota:** ver en la siguiente página (# 19) el detalle de los ingresos por actividades ordinarias y también de los otros ingresos del año 2023 de los cuales se hace referencia en la página 17 y 18

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

Detalle de los **ingresos operacionales** mencionados en la página # 17

<b>COMERCIO AL X MAYOR Y AL X MENOR</b>	<b>301.768</b>
VENTAS EN CAFETERÍA COLEGIO	213.713
VENTA LIBROS Y ELEMENTOS PAPELERÍA	88.056
<b>INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS</b>	<b>250.634</b>
AULAS EDUCATIVAS	470
AUDITORIO/ PEDAGOGÍA	1.300
AUDITORIO/ARRIENDO G/RAL	5.645
PARQUEADERO/ARRIENDO	29.900
PLACA DEPORTIVA/ARRIENDO	160
AULAS EDUCATIVAS/REMINGTON	213.159
<b>INGRESOS DE ENSEÑANZA</b>	<b>2.394.341</b>
MATRICULAS COLEGIO	204.734
PENSIONES COLEGIO	1.601.191
FONDO LABORATORIO	7.250
APORTE PEDAGOGICO	19.954
SIMULACROS SABER	45.391
CUOTA EXTRA	165.141
CULTURA Y DEPORE	181.392
PLATAFORMA - PLAN LECTOR	42.592
INSCRIPCIONES MATRICULAS	4.982
CERTIFICADOS DE ESTUDIO	6.212
DERECHOS DE GRADO	42.847
SEMINARIOS/TALLERES	1.818
EVENTO ANTIOQUEÑIDAD	70.837
<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS</b>	<b>-190.831</b>
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-102.485
REBAJAS Y DESCUENTOS	-88.346
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2.755.912</b>

19

A continuación, el detalle de los otros ingresos a diciembre 2023

<b>OTROS INGRESOS</b>	
INTERESES MATRICULAS Y PENSIONES	11.993
INTERESES FINANCIEROS	2.287
RECUPERACIÓN DE CARTERA	3.041
CUOTA DE AFILIACIÓN	8.084
CUOTA DE ADMINISTRACIÓN	904.084
SANCIÓN ASAMBLEA	200
REINTEGRO INCAPACIDADES	7.752
REINTEGRO COSTOS Y GASTOS	6.435
AJUSTE AL PESO	12
APROVECHAMIENTOS	1.013
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>944.901</b>

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

**NOTAS DE REVELACIÓN COSTOS Y GASTOS**

**NOTA 20. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y VENTAS**

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

**Los costos** por servicios educativos y comercio al por mayor y al por menor tienen un saldo de \$ 2.599.039 y un incremento frente al año anterior del 11,96% como se puede ver en la siguiente relación:

<b>COSTOS</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>	<b>V. absoluta</b>	<b>V. relativa</b>
COMERCIO AL X MAYOR Y AL X MENOR	\$ 208.586	\$ 241.080	-\$ 32.494	-13,48%
SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 2.390.453	\$ 2.080.331	\$ 310.122	14,91%
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>\$ 2.599.039</b>	<b>\$ 2.321.410</b>	<b>\$ 277.628</b>	<b>11,96%</b>

Saldos de los costos por ventas en cafetería y almacén

<b>COMERCIO AL X MAYOR Y AL X MENOR</b>	<b>208.586</b>
VENTAS EN CAFETERÍA COLEGIO	158.633
VENTA DE ELEMENTOS DE PAPELERÍA	49.952

20

Costos por servicios educativos (beneficios a empleados) año 2023

<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>1.720.308</b>
SUELDOS	1.137.595
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	11.451
RECARGOS NOCTURNOS	8.256
AUXILIO DE TRANSPORTE	37.209
CESANTÍAS	104.385
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	11.394
PRIMA DE SERVICIOS	104.064
VACACIONES	57.532
BONIFICACIONES OCASIONALES	31.307
CAPACITACIÓN AL PERSONAL	3.125
VIATICOS	2.436
APORTES PENSIÓN	142.124
APORTES ARL	12.416
APORTES CC FAMILIAR	48.602
DOTACIÓN EMPLEADOS	4.221
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL	4.074
INCAPACIDAD ACCIDENTE LABORAL	116

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

**Costos generales** relacionados con los servicios educativos

<b>GENERALES/SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>670.145</b>
HONORARIOS	89.714
RESTAURANTES Y HOSPEDAJES	2.628
RECONOCIMIENTOS/ESTIMULOS	1.245
SERVICIOS EDUCATIVOS	548
ACTOS CÍVICOS	8.704
EUCARISTÍAS	1.918
GRADOS COLEGIO	27.880
DÍA DEL EDUCADOR	5.320
FOLLETO DISCOVERY SABER	29.216
PÓLIZA ESTUDIANTIL	778
CUMPLEAÑOS COLEGIO	444
SALIDAS PEDAGÓGICAS	100
PLAN LECTOR - PLATAFORMA	32.322
CULTURA Y DEPORTE	42.438
FESTIVAL DE TEATRO	2.301
FERIA INVESTIGACIÓN	540
AJUSTES A CARTERA	4.246
FIESTAS ESTUDIANTES	1.899
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	16.804
ENERGÍA ELÉCTRICA	57.262
ASEO DOMICILIARIO	13.056
TELÉFONO FIJO	1.667
SERVICIO DE INTERNET	1.531
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	44.340
ADECUACIONES E INSTALACIONES	89.971
SUMINISTRO DE MATERIALES	45.596
ASEO Y ELEMENTOS	1.629
CAFETERÍA	888
REFRIGERIOS	7.106
CORREO/ENVÍO SOBRES Y OTROS	1.272
TRANSPORTE Y FLETES	4.966
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	22.699
FOTOCOPIAS	14.267
RECARGA DE TONER	2.147
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.087
TELÉFONO CELULAR	2.130
BOTIQUÍN	387
EQUIPO DE BOMBEROS	1.808
ACTIVOS DE MENOR CUANTÍA	8.469
EVENTO ANTIOQUEÑIDAD	78.819

21

**NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS.**

Corresponden a las salidas de efectivo que generan un decremento económico y se aplica en el pago de los beneficios de empleados, gastos generales, deterioro de otros activos, depreciaciones y gastos financieros vinculados a la actividad ordinaria, así las cosas, tenemos los siguientes reconocimientos.

Los gastos administrativos son los registrados como producto del desarrollo del objeto social principal de la cooperativa, registrados por el sistema de acumulación o devengo, son aquellos valores en los que incurre durante el ejercicio, directamente relacionado con la gestión de dirección, planeación y organización de la actividad operativa.

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

A diciembre 31 del año 2023 la cooperativa registra unos gastos administrativos, así:

<b>GASTOS</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>	<b>V. absoluta</b>	<b>V. relativa</b>
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 406.371	\$ 681.876	-\$ 275.504	-40,40%
GASTOS GENERALES	\$ 306.815	\$ 289.815	\$ 17.000	5,87%
DETERIORO DE CARTERA	\$ 56.071	\$ 69.588	-\$ 13.517	-19,42%
DEPRECIACIÓN PROP. PLANT Y EQUIPO	\$ 96.600	\$ 77.389	\$ 19.212	24,83%
GASTOS FINANCIEROS	\$ 52.758	\$ 50.640	\$ 2.118	4,18%
GASTOS VARIOS(INTERESES Y OTROS)	\$ 8.198	\$ 215.667	-\$ 207.468	-96,20%
IMPUESTO DE RENTA	\$ -	\$ 2.451	-\$ 2.451	-100,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 926.814</b>	<b>\$ 1.387.425</b>	<b>-\$ 460.611</b>	<b>-33,20%</b>

- En la cuenta **beneficios a empleados** se registran los sueldos, prestaciones sociales, seguridad social, entre otros, del personal administrativo. Estos disminuyeron frente al año 2022 en un 40,40% ver relación # 1
- Los **gastos generales** de administración son aquellos que la empresa pagó para llevar a cabo la gestión como son: honorarios, impuestos, pólizas de seguro, mantenimientos, gastos de cafetería y elementos de aseo, servicios públicos, gastos de papelería, gastos de Asamblea, entre otros. Incrementaron en un 5,87% si se compara con el año anterior. Ver relación # 2
- Al cierre del ejercicio 2023 se **deterioró** cartera por cuentas por cobrar pensiones colegio por valor de **\$ 56.071** este disminuyo con respecto al 2022
- Los gastos por depreciaciones de la propiedad planta y equipo para el año 2023 fueron de **\$ 96.600** ver relación # 3
- Los **gastos financieros** para el año 2023 tienen un saldo de \$ 52.758 tienen un incremento del 4,18% comparado con el año 2022 ver relación # 4
- Hacen parte de los **gastos varios** los intereses corrientes e intereses por mora. Ver relación # 5

Nota: ver en la siguiente página # 23 la relación de gastos administrativos:

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

**Relación # 1 Beneficios a empleados**

<b>BENEFICIO A EMPLEADOS</b>	
SUELDOS	207.376
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	958
RECARGOS NOCTURNOS	483
VIATICOS	2.790
INCAPACIDADES	3.364
AUXILIO DE TRANSPORTE	9.177
CESANTÍAS	18.691
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	2.088
PRIMA DE SERVICIOS	18.707
VACACIONES	8.056
PENSIONES DE JUBILACIÓN	6.142
CONTRATO DE TRANSACCIÓN LABORAL	55.714
BONIFICACIONES OCASIONALES	9.432
DOTACIÓN Y SUMINISTRO	5.391
APOYO SOSTENIMIENTO APRENDICES	6.805
AUXILIO DE RODAMIENTO	8.750
APORTES SALUD	870
APORTES PENSIÓN	25.918
APORTES ARL	3.176
APORTES CC FAMILIAR	8.690
CAPACITACIÓN AL PERSONAL	2.905
GASTOS MÉDICOS Y MEDICAMENTOS	888
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>406.371</b>

23

**Relación # 2 Gastos generales**

<b>GENERALES</b>	
HONORARIOS	84.698
IMPUESTOS	60.491
PÓLIZA DE SEGUROS	13.689
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.920
ASEO Y ELEMENTOS	7.684
CAFETERÍA Y ELEMENTOS	19.153
SERVICIOS PUBLICOS	48.472
CORREO/ENVÍO SOBRES Y OTROS	249
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	931
SERVICIO DE TAXI - Busetas	124
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	14.050
FOTOCOPIAS	1.632
SUMINISTROS DE MATERIALES	1.784
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	9.457
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	21.604
GASTOS DE ASAMBLEA	68
GASTOS LEGALES	2.593
GASTOS DE VIAJE/HOSPEDAJE	190
SERVICIOS GENERALES	2.339
DERECHO A USO DE SOFTWARE	6.283
LICENCIA - ANTIVIRUS	629
CUOTA DE SOSTENIMIENTO	3.150
ADECUACIONES E INSTALACIONES	1.665
OTROS	961
<b>TOTAL GASTOS GENERALES</b>	<b>306.815</b>

**COOPERATIVA DE EDUCACIÓN DE URABÁ**  
**“EDUCOOP”**  
**NIT 890.917.555-1**

**Relación # 3 Depreciaciones**

<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>96.600</b>
EDIFICACIONES	74.760
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	7.268
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	11.964
EQUIPO DE HOTELES Y RESTAURANTES	2.254
DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	354

**Relación # 4 Gastos financieros**

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>52.758</b>
GASTOS BANCARIOS	39.750
GRAVÁMENES FINANCIEROS	6.910
COMISIONES E IMPUESTOS	6.098

**Relación # 5 Gastos varios**

<b>GASTOS VARIOS</b>	<b>8.198</b>
IMPUESTOS ASUMIDOS	605
INTERESES CORRIENTES	3.451
INTERESES POR MORA	4.143

**En resumen, el estado de resultados de la entidad es**

<b>NOMBRE</b>	<b>AÑO 2023</b>	<b>AÑO 2022</b>	<b>VR ABS</b>	<b>VR REL</b>
Ingresos actividad ordinaria	3.700.813	4.044.217	(343.404)	-8,49%
Costos de ventas y prestación d servicios	2.599.039	2.321.410	277.628	11,96%
<b>Margen bruto</b>	<b>1.101.774</b>	<b>1.722.807</b>	<b>(65.776)</b>	<b>-3,82%</b>
Gastos administrativos	926.814	1.387.425	(460.611)	-33,20%
<b>Excedente del ejercicio</b>	<b>174.960</b>	<b>335.381</b>	<b>160.421</b>	<b>-47,83%</b>

Apartadó, febrero 28 de 2024



**HENRY ESTEBAN PALMETT PLATA**  
Representante legal



**NÉLIDA ISABEL PATERNINA R.**  
Contadora  
T.P. 191315-T