

ESTADOS FINANCIEROS
COOPERATIVA CRECER Y CREAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Contenido

	Pag
Estado de Situación Financiera	3
Estado Integral de Resultados	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Políticas Contables y Notas Explicativas	9
Certificación estados financieros	19

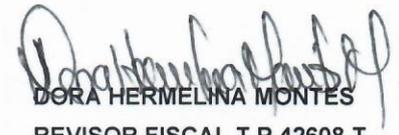
COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CRECER Y CREAR
NIT 811.023.637-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE
2023 Y 2022

	<u>Nota</u> <u>s</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	1.364.986	28.421.769
Activos financieros		0	0
Deudores comerciales y otros	7	79.801.261	73.358.246
Inventarios	8	149.385.776	166.935.365
Pagos anticipados		0	0
Total activos corrientes		230.552.023	268.715.380
Activos no corrientes			
Activos financieros	6	4.604.427	4.552.337
Deudores	7	0	0
Propiedades de inversión	9	546.676.698	533.720.081
Propiedades, planta y equipo	9	1.056.370.450	1.113.916.516
Otros Activos		1.794.726	1.586.631
Activos por impuestos diferidos		0	0
Total activos no corrientes		1.609.446.300	1.653.775.565
Total activos		1.839.998.323	1.922.490.945
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	10	119.458.865	146.808.418
Proveedores	11	30.905.104	94.185.454
Cuentas por pagar	12	74.850.492	60.940.076
Impuestos corrientes por pagar	13	116.807.217	80.111.886
Beneficios a empleados y Asociados	14	121.783.530	142.001.854
Anticipos y avances recibidos		0	0
Total pasivos corrientes		463.805.207	524.047.688
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	10	161.817.686	266.757.631
Cuentas por Pagar		115.625.848	48.125.848
Total pasivos corrientes		277.443.534	314.883.479
Total pasivos		741.248.741	838.931.167

Patrimonio

Aportes Sociales	15	153.909.473	126.516.635
Superavit de capital	15	168.794.708	168.794.708
Reservas y fondos		102.189.205	68.992.149
excedentes acumulados por adopción NIIF		625.975.962	625.975.962
Excedentes o perdidas del ejercicio		47.880.234	93.280.324
Excedentes o Perdidas Acumuladas		0	-
Total patrimonio		1.098.749.582	1.083.559.778
Total pasivos y patrimonio		1.839.998.323	1.922.490.945


LUIS ADOLFO GARCÉS ZULUAGA
 REPRESENTANTE LEGAL


DORA HERMELINA MONTES
 REVISOR FISCAL T.P 42608-T


DAIRO ALBERTO GÓMEZ GÓMEZ
 Contador Público
 T.P 144.320-T

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CRECER Y CREAR
NIT .811.023.637-2
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos de actividades ordinarias	16	2.308.132.605	2.201.457.369
Costo de ventas	20	(1.911.656.300)	(1.819.729.053)
Ganancia bruta		396.476.305	381.728.316
Otros ingresos	17	39.537.588	65.804.112
Gastos de ventas y distribución		0	0
Gastos de administración	18	(273.578.710)	(241.120.382)
Gastos financieros	19	(104.893.666)	(86.838.802)
Otros gastos		(9.661.284)	(26.292.920)
Excedentes o Perdida Neta		47.880.234	93.280.324
Otro Resultado Integral		0	0
Excedentes o Perdida del período		47.880.234	93.280.324


LUIS ADOLFO GARCÉS ZULUAGA
REPRESENTANTE LEGAL


DORA HERMELINA MONTES
REVISOR FISCAL T.P 42608-T


DAIRO ALBERTO GÓMEZ GÓMEZ
Contador Público
T.P 144.320-T

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CRECER Y CREAR
NIT 811,023,637-2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

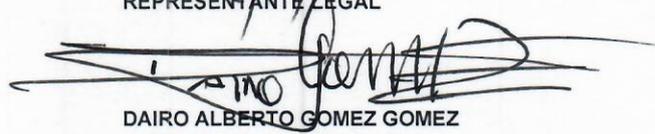
	APORTES SOCIOS	Superavit de	fondos	Ganancias	Ganancias	
	y pagado	capital	Reservas	acumuladas	acumuladas	Total
				adopción		
				NIF		
Saldo al 31 de diciembre de 2021	121.006.193	168.794.708	10.686.388	625.975.962	82.053.095	1.008.516.346
Aportes de los asociados	5.510.442					9.080.525
Ganancia del período					93.280.324	93.280.324
Apropiaciones			58.305.761		(82.053.095)	(23.747.334)
Reparticion excedentes			0			-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	126.516.635	168.794.708	68.992.149	625.975.962	93.280.324	1.083.559.778
Aportes de los asociados	27.392.838					27.392.838
Ganancia del período					47.880.234	47.880.234
Apropiaciones					-	-
Reparticion excedentes			33.197.056		(93.280.324)	(60.083.268)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	153.909.473	168.794.708	102.189.205	625.975.962	47.880.234	1.098.749.582

Notas

15


LUIS ADOLFO GARCÉS ZULUAGA
 REPRESENTANTE LEGAL


DORA HERMELINA MONTES
 REVISOR FISCAL T.P 42608-T


DAIRO ALBERTO GOMEZ GOMEZ
 Contador Publico
 T.P 144.320-T

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CRECER Y CREAR

NIT 811.023.637-2

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Excedentes del período		47.880.234	93.280.324
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		62.205.168	58.678.648
Gastos financieros		104.893.666	65.266.987
Amortización de activos intangibles		-	-
Impuesto diferido del período		-	-
Ajuste a las provisiones		-	-
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		-	-
Ingresos por valoración de instrumentos financieros		-	-
Ingresos por intereses		-	-
Ganancia en venta de equipos		-	-
(Aumento) en deudores comerciales y otros		(6.443.015)	(68.252.859)
(Aumento) en inventarios		17.549.589	(55.164.292)
(Aumento) en pagos anticipados		(208.095)	(103.798)
(Disminución) en proveedores		(63.280.350)	84.028.150
Aumento o Disminución en cuentas por pagar		81.410.416	(132.374.673)
Aumento en impuestos corrientes por pagar		36.695.331	(17.964.491)
Aumento en obligaciones laborales		(20.218.324)	42.661.569
Anticipos y avances recibidos		-	-
Efectivo neto generado por actividades de operación		260.484.619	70.055.565
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Inversiones en instrumentos financieros		(52.090)	(253.949)
Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros		-	-
Compras de propiedades, planta y equipo		(17.615.719)	(98.317.366)
Valor recibido por venta de equipos		-	-
Compras de intangibles		-	-
Préstamos a terceros y empleados		-	-
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados		-	-
Valor recibido por dividendos		-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		-17.667.809	-98.571.315

Flujos de efectivo por actividades de financiación:

Aportes de los accionistas	27.392.838	5.510.442
Pago Reservas	33.197.056	58.305.761
Uso de Excedentes	(93.280.324)	(82.053.095)
Préstamos recibidos	80.528.636	303.044.340
Pago de préstamos e intereses	(317.711.800)	(270.737.517)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	(269.873.593)	14.069.931
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	-27.056.783	-14.445.819
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	28.421.769	42.867.588
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	5 1.364.986	28.421.769


LUIS ADOLFO GARCÉS ZULUAGA
 REPRESENTANTE LEGAL


DORA HERMELINA MONTES
 REVISOR FISCAL T.P 42608-T


DAIRO ALBERTO GOMEZ GOMEZ
 Contador Publico
 T.P 144.320-T

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CRECER Y CREAR
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DE 2023 Y
2022

1. Información General

La COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CRECER Y CREAR es una organización sin ánimo de lucro el domicilio de su sede social y principal es el municipio de Guatapé Antioquia. Su vigencia es indefinida, Su objeto social es “generar y mantener trabajo para los asociados de manera autogestionaria, con autonomía, autodeterminación y autogobierno, organizando un grupo de personas naturales, para trabajar en los procesos de producción, manufactura, comercialización, distribución y demás actividades complementarias de la cadena textil confecciones, con servicios de maquila, trabajo a terceros, con medios propios y organizados.

Se encuentra inscrita en régimen especial en la DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN bajo el NIT 811.023.637-2

2. Declaración de cumplimiento con las NIFFs para PYMES

Los estados financieros de la COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CRECER Y CREAR entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 versión aceptada por los decretos 2420 y 2496 de 2015 hasta el 1 de enero de 2017, a partir de esa fecha se utilizan el marco normativo indicado por este último decreto. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot).

Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4.2. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.4.3. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.4.4. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5. Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. Se utiliza el sistema periódico para hacer el cálculo del inventario al final del periodo. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho smlv (salario mínimo legal vigente) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de activos	Vida útil	Tasa anual
Construcciones y edificaciones	45	2,22%
Maquinaria y equipo	10	10%
Equipo de oficina	5	20%
Equipo de cómputo y comunicación	5	20%
Flota y equipo de transporte	5	20%
Mejoras en propiedades ajenas	7	14%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Los piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.7. Compensaciones por Trabajo Asociado

Las obligaciones laborales o con asociados son de corto plazo, incluyendo derechos de compensación semestral, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los asociados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los asociados prestan sus servicios.

3.8. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.9 Aportes Sociales

Los aportes sociales corresponden al valor aportado por cada uno de los asociados más la valorización de aportes que se calcula según la repartición de excedentes.

3.10. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.10.1. Venta de bienes y Servicios

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, en el caso de los servicios de construcción cuando se ejecuta la obra. Los ingresos por exportaciones se reconocen en el momento en que se ha cumplido el término acordado con los clientes, el cual usualmente es FOB puerto de destino.

3.10.2. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

3.11. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía. La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluyen los siguientes componentes:

Banco corresponde a cuenta Corriente en Bancolombia, cuentas de ahorro en la COOPERATIVA LEON XII GUATAPE y la COOPERATIVA CONFIAR, otras inversiones corresponden a la Fiduciaria Bancolombia

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caja	66.000	220.501
Bancos	1.133.405	28.058.239
Otras inversiones de	165.581	143.029
Total	1.364.986	28.421.769

6. Activos Financieros

Corresponde a los aportes sociales que tiene la COOPERATIVA en otras entidades del sector como son la COOPERATIVA LEON XIII DE GUATAPE y CONFECOOP

	2023	2022
De uno a cinco años	4.604.427	4.552.337
Total	4.604.427	4.552.337

7. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	2023	2022
Clientes	53.742.182	67.116.749
Anticipos de impuestos y contribuciones	235.952	797
Deudores varios y Anticipos	25.823.127	6.241.000
Deterioro de deudores	-	-
Total corriente	79.801.261	73.358.246

Las cuentas por cobrar a clientes se encuentran dentro del plazo otorgado para su pago. No se presentó deterioro de cartera, los clientes han pagado en forma oportuna.

8. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluye:

	2023	2022
Materia Prima	39.694.570	38.768.910
Mercancías	56.248.006	73.552.255
Insumos y Repuestos	53.443.200	54.614.200
Total inventarios	149.385.776	166.935.365

En 2023 un total de \$245.743.160 de los inventarios fueron incluidos en los resultados dentro del costo venta, se clasificaron como costos por prestación de servicios \$1.665.913.139.

9. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2023 es el siguiente:

		Construcciones	Maquinaria	Propiedades de		
	<u>Terrenos</u>	<u>y edificaciones</u>	<u>y equipo</u>	<u>inversión</u>	<u>Otros activos</u>	<u>Total</u>
Saldo final 31/12/2022	431.172.000	449.448.978	520.383.895	539.878.064	87.858.898	2.028.741.835
Aumentos	0	0	0	13.734.468	3.881.250	17.615.718
Total a 2023	431.172.000	449.448.978	520.383.895	553.612.532	91.740.148	2.046.357.553

		Depreciación acumulada				
		Construcciones	Maquinaria	Propiedades de		
		<u>y edificaciones</u>	<u>y equipo</u>	<u>inversión</u>	<u>Otros activos</u>	<u>Total</u>
Saldo final 31/12/2021		44.224.150	285.757.111	6.157.982	44.965.995	381.105.238
Depreciación 2022		5.618.112	45.561.216	777.852	10.247.988	62.205.168
Total Depreciación		49.842.262	331.318.327	6.935.834	55.213.983	443.310.406
Valor en libros 31/12/2022	431.172.000	399.606.716	189.065.568	546.676.698	36.526.165	1.603.047.147

10. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pasivo corriente		
Obligaciones financieras	119.458.865	146.808.418
Pasivos por arrendamiento financiero	-	-
Total	146.808.418	146.808.418
Pasivo no corriente		
Obligaciones financieras	161.817.686	266.757.631
Pasivos por arrendamiento financiero	-	-
Total	281.276.551	413.566.049

Las obligaciones financieras están derivadas de cuatro créditos con BANCOLOMBIA, un crédito con LA COOPERATIVA LEON XIII DE GUATAPE y un crédito con la COOPERATIVA CONFIAR FINANCIERA. Estas obligaciones originadas en la moneda local y tienen plazo de hasta 7 años. Los intereses causados en el año 2023 por valor de \$85.185.422 fueron reconocidos en el estado de resultados como gastos financieros.

11. Proveedores

Comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Proveedores	30.905.104	94.185.454
Total cuentas por pagar	30.905.104	94.185.454

12. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden:

	2023	2022
Otras Cuentas Por Pagar	115.625.848	48.125.848
honorarios	14.184.800	16.981.543
Retenciones y aportes de nómina	60.665.692	43.958.533
Total cuentas por pagar	190.476.340	109.065.924

En el rubro de otras cuentas por pagar se incluye los préstamos realizados por asociados y familiares de asociados para la construcción de los locales comerciales por valor de \$115.645.848 el plazo para pagar estos préstamos es 5 años. Por lo tanto se tienen clasificados como pasivos no corrientes.

13. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluye:

	2023	2022
Impuesto a las ventas por pagar	115.904.000	76.428.000
Retención en la fuente	903.217	3.683.886
Total	116.807.217	80.111.886

14. Beneficios a asociados

Corresponde a las compensaciones por pagar a los asociados

	2023	2022
compensaciones	9.526.378	30.943.319
Fondo de retiro	97.221.461	90.402.187
intereses fondo de retiro	10.899.030	10.080.671
Compensación semestral	0	0
Descanso anual compensado	4.136.661	10.575.677
Total cuentas por pagar	127.783.530	142.001.854

15. Aportes Sociales

El capital de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 consiste en aportes sociales por valor de \$153.909.473, para el 2022 \$126.516.635.

Para el 2023 la cooperativa obtuvo unos excedentes por valor de \$93.280.324, en el 2022 los excedentes fueron por valor de \$47.880.234.

16. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2023 y 2022 incluyen:

	2023	2022
Prendas de vestir y maquila	2.314.877.289	2.410.585.614
devoluciones en ventas	-6.744.684	-209.128.244
Total ingresos de actividades ordinarias	2.308.132.605	2.201.457.369

17. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2023 y 2022 comprenden:

	2023	2022
arrendamientos	32.206.887	32.183.383
otros ingresos	7.330.701	33.620.729
Total otros ingresos	39.537.588	65.804.112

Arrendamiento de un local que tiene la COOPERATIVA, en otros ingresos corresponde a reintegros de costo por pago de incapacidades y otros aprovechamientos

18. Gastos administrativos

El detalle de los gastos administrativos de los años 2023 y 2022 comprende

	2023	2022
Compensaciones y pagos al personal	103.356.384	89.574.799
Honorarios	42.895.390	41.955.501
Impuestos	4.399.821	3.427.995
Arrendamientos software	2.324.298	4.790.934
Contribuciones y afiliaciones	15.148.037	15.075.257
Seguros	3.069.508	2.742.291
Servicios	55.487.033	53.338.428
Legales	463.858	228.300
Mantenimiento y reparaciones	6.613.302	4.587.705
Depreciaciones	9.047.340	7.623.152
Amortizaciones	3.238.575	1.800.159
Diversos	27.535.164	15.975.860
Total Gastos de administración	273.578.710	241.120.381

19. Gastos financieros y Otros Gastos

El detalle de los gastos financieros de los años 2023 y 2022 comprende

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos Financieros	104.893.666	86.838.802
Otros gastos	9.661.284	26.292.920
Total Gastos	114.554.950	93.280.324

En otros gastos se incluye el valor pagado por intereses a las Entidades de Seguridad Social

20. Costos servicios

En 2023 un total de \$245.743.161 de los inventarios fueron incluidos en los resultados dentro del costo venta, se clasificaron como costos por prestación de servicios \$1.665.913.139; (2022 \$317.746.283 y \$1.581.902.770 respectivamente) este valor incluye las perdidas por deterioro.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo mercancía vendida	245.743.161	317.746.283
beneficios a asociados	1.369.402.127	1.329.898.806
Otros costos	296.511.012	172.083.964
Total Costos	1.911.656.300	1.819.729.053

21. Otras Revelaciones

La empresa no tiene demandas pendientes a la fecha


LUIS ADOLFO GARCÉS ZULUAGA
 Representante Legal


DAIRO ALBERTO GÓMEZ GÓMEZ
 Contador
 T.P. 144.320-T

Guatapé febrero 19 2024

Señores:

Asociados

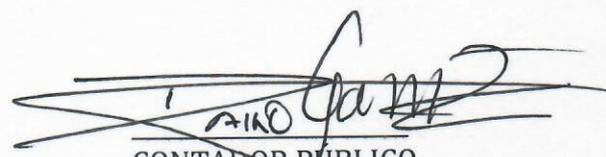
Asunto: estados financieros año 2023

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la sociedad nos permitimos declarar que, para los estados financieros al 31 de diciembre del 2023 allegados a esa entidad, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).

Atentamente,

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CRECER Y CREAR
NIT 811.023.637-2


REPRESENTANTE LEGAL
LUIS ADOLFO GARCÉS ZULUAGA
RPRESENTANTE LEGAL


CONTADOR PÚBLICO
DAIRO ALBERTO GÓMEZ
No. Tarjeta profesional 144.320-T

DORA H. MONTES MARIN
CONTADORA PUBLICA U DE A
T.P 42608-T

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores
SOCIOS CTA CRECER Y CREAR

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tornados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Cooperativa en 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Decretos 3022 de 2013, 2420 de 2015 y 2496 de 2016, que incorporan las Normas internacionales de Información Financiera para PYMES.

Fundamento de la Opinión

He llevado a *cabo* mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Cooperativa de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros, de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, libres de errores materiales, bien sea por fraude o error, de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se podría esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda

DORA H. MONTES MARIN
CONTADORA PUBLICA U DE A
T.P 42608-T

la auditoría. Asimismo:

- Identifiqué y valoré los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración.

Me comuniqué con los encargados de gobierno de la entidad en relación con, entre otros asuntos, el alcance y momento de la auditoría planeada y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, identificada durante la auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros en 31 de diciembre de 2022 los audité de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia y en mi informe de marzo de 2023, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, conceptúo que por el año 2023:

- a) La contabilidad de LA COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CRECER Y CREAR ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y el libro de actas, se Llevan y conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación, custodia de los bienes de LA COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CRECER Y CREAR y de los de terceros que están en su poder.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.

DORA H. MONTES MARIN
CONTADORA PUBLICA U DE A
T.P 42608-T

- f) LA COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CRECER Y CREAR ha dado cumplimiento a la norma que le aplica con relación a las declaraciones de autoliquidación y aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y no se encuentra en mora por concepto de los correspondientes aportes.

Otras informaciones

SARLAFT

Se elaboro el manual y se presentó al organismo competente para su aprobación, una vez surtido este proceso, se dio inicio a su estudio por parte de la oficial de cumplimiento y a su implementación así:

Se implemento el formato de vinculación y actualización de asociados.

Se ha dado cumplimiento al envío de los reportes ante la UIAF, en las periodicidades que establece la ley.

ESTADOS FINANCIEROS

Al analizar cifras comparativas 2023 2022 se observa:

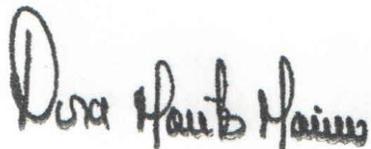
*Pago a entidades financieras por **27.349.553**.*

*Pago a proveedores **63.280.350***

*Pasivos de largo plazo **37.439.945***

No se hizo inversión en maquinaria ya que la organización no cuenta con recursos propios, para este tipo de adquisiciones, por lo que debe recurrir a endeudamiento, dado que en 2023 las tasas de interés estaban altas no era conveniente adquirir deuda, pues quedan muy costosos los créditos.

Como Revisora Fiscal de LA COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CRECER Y CREAR y con base en el artículo 207 del Código de Comercio, manifiesto que en el periodo enero 1º a diciembre 31 de 2023, no he observado ni tenido conocimiento de operaciones sospechosas que ameriten mi pronunciamiento sobre una alerta al respecto.



DORA HERMELINA MONTES MARIN

Revisora Fiscal

T.P 42608-T

Guatapé Marzo 08 de 2024