

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO AUDITORES CONTADORES

NIT 900.031.882-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2.022 - 2.021

(Expresados en pesos colombianos)

<u>Activo</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Activo corriente:-</u>			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	\$ 14.187.527	39.796.756
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	60.287.417	68.030.356
Total del activo corriente		74.474.944	107.827.112
Total del activo		\$ 74.474.944	107.827.112
<u>Pasivo</u>			
<u>Pasivo Corriente</u>			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	5	\$ 1.500.600	62.663.600
Impuestos Gravámenes y Tasas	6	929.000	479.903
Fondos sociales, Mutuales	7	29.318.579	4.753.123
Obligaciones organizaciones solidarias	8	6.928.740	4.774.320
Total Pasivo Corriente		38.676.919	72.670.946
<u>Patrimonio</u>			
Aportes cooperativos	9	\$ 31.031.485	30.671.485
Reserva para protección aportes	10	3.620.139	3.404.003
Excedentes y/o pérdidas	11	1.146.401	1.080.678
		35.798.025	35.156.166
Total pasivo y Patrimonio		74.474.944	107.827.112



Olga Mercedes Reyes Triana
Representante legal
C.C. 65.692.557



JOSE EDUARDO BERNAL BERNAL
Contador
T. P. No. 263.929 -T

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO AUDITORES CONTADORES**NIT 900.031.882-7****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL****A 31 DE DICIEMBRE DE 2.022- 2.021****(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)**

	2022	2021
Ingresos operacionales	543.147.636	548.123.301
Devoluciones en ventas	50.603.963	6.881.600
Total Ingresos operacionales	492.543.673	541.241.701
Costo de ventas	0	220.000.000
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA	492.543.673	321.241.701
Gastos operacionales:		
De Administración	500.403.132	318.586.687
Otros Gastos	0	0
	500.403.132	318.586.687
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL	-7.859.459	2.655.014
Ingresos no operacionales		
Financieros	1.533.402	40.257
Recuperaciones	8.887.746	0
Diversos	0	0
	10.421.148	40.257
Gastos no operacionales		
Financieros	999.595	1.212.593
Gastos extraordinarios	3.693	0
	1.003.288	1.212.593
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	1.558.401	1.482.678
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	412.000	402.000
EXCEDENTE NETO DEL AÑO	1.146.401	1.080.678



Olga Mercedes Reyes Triana
Representante legal



JOSE EDUARDO BERNAL BERNAL
Contador

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO AUDITORES CONTADORES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresados en pesos colombianos)

<u>Concepto</u>	<u>Diciembre 31</u>	<u>Movimiento año 2,022</u>		<u>Diciembre 31</u>
	<u>de 2021</u>	<u>Aumento</u>	<u>Disminución</u>	<u>de 2,022</u>
	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>
Capital social	30.671.485	360.000		31.031.485
Reservas Protección aportes	3.404.003	216.136		3.620.139
Utilidades del ejercicio	1.080.678	1.146.401	1.080.678	1.146.401
Utilidades acumuladas	-	-		-
Pérdidas acumuladas	-			-
Superavit valorizaciones	-	-		-
	<u>35.156.166</u>	<u>1.722.537</u>	<u>1.080.678</u>	<u>35.798.025</u>



Olga Mercedes Reyes Triana
 Representante legal
 C.C. 65.699.056



JOSE EDUARDO BERNAL BERNAL
 Contador
 T. P. No. 263.929 -T

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO AUDITORES CONTADORES
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Año terminado a Diciembre 31 de
(Expresados en pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Utilidad del año	\$ 1.146.401	1.080.678
Mas: partidas que no afectan el efectivo		
Apropiación Reserva protección aportes	<u>216.136</u>	<u>260.680</u>
	1.362.537	1.341.358
Aumento Ctas Comerciales y otras ctasxpagar	0	56.785.492
Aumento impuestos por pagar	449.097	
Aumento Fondo social mutual	24.565.456	4.612.799
Aumento obligaciones laborales	2.154.420	4.774.320
Disminución cuentas por cobrar	7.742.939	0
Aumento Aportes sociales	<u>360.000</u>	<u>327.096</u>
Total ingresos	<u>36.634.449</u>	<u>67.841.065</u>
Disminución utilidades acumuladas	1.080.678	1.303.399
Aumento en deudores	-	46.872.368
Disminución de cuentas por pagar	61.163.000	-
Disminución impuestos por pagar	<u>-</u>	<u>184.283</u>
Total desembolsos	<u>62.243.678</u>	<u>48.360.050</u>
Efectivo neto generado por las actividades		
de operación	<u>(25.609.229)</u>	<u>19.481.015</u>
Efectivo y equivalentes al principio del año	<u>39.796.756</u>	<u>20.315.741</u>
Efectivo y equivalentes al final del año	\$ <u><u>14.187.527</u></u>	\$ <u><u>39.796.756</u></u>




Olga Mercedes Reyes Triana
Representante legal
C.C. 65.692.557

JOSE ESUARDO
BERBAL BERNAL
Contador
T. P. No. 263,929-T

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO AUDITORES CONTADORES "OUTA S C"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
(Valores expresados en pesos)

Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015 y sus modificatorios, en especial el Decreto 2496 del 2015, los cuales son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar para Pymes emitido por el IASB en el año 2015.

NOTA No. 1- INFORMACION DE CARÁCTER GENERAL

Información General de la Entidad-

La COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO AUDITORES CONTADORES "OUTA S C." identificada con NIT 900.031.882-7, es una Entidad de carácter privado, de naturaleza Cooperativa, sin ánimo de lucro, regida por el derecho colombiano en especial por la legislación Cooperativa, Los Estatutos y los principios universales de Cooperativismo, constituida mediante acta de constitución del 24 de mayo de 2005 en Asamblea de Asociados, inscrita en la Cámara de Comercio el 27 de Junio de 2015 No. de matrícula S0025387, bajo el número 00087132 del libro III de las Entidades sin Ánimo de lucro, inicialmente con el nombre PRECOOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO OUTSOURCING AUDITORES CONTADORES con la sigla OUTA S C. Posteriormente, por certificación de la SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMIA SOLIDARIA del 20 de febrero de 2012, inscrita el 9 de marzo de 2012 y resolución No. hizo su conversación a Cooperativa y cambio su nombre a COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO AUDITORES CONTADORES Sigla OUTA SC

La Cooperativa no se encuentra disuelta y tiene un término de duración indefinida. Su domicilio principal es Bogotá D.E., Colombia.

La cooperativa, tiene como objetivos generales del acuerdo cooperativo generar y mantener trabajo para sus asociados, quienes realizaran su labor de forma personal para la prestación de servicios a terceros en forma autogestionaria en el área financiera y jurídica.

los presentes estados financieros son presentados como entidad individual. La entidad no controla ninguna otra entidad reportarte, por lo cual no está obligada

a presentar estados financieros consolidados ni separados, solo estados financieros individuales.

NOTA No. 2- POLITICAS CONTABLES

Bases de medición

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

a) Costo histórico

Para los activos de la Cooperativa de Trabajo Asociado Auditores Contadores, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará al valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

b) Valor razonable

La Cooperativa de Trabajo Asociado AUDITORES CONTADORES "OUTA S C", reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

4. Características cualitativas

La Cooperativa de Trabajo Asociado AUDITORES CONTADORES, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

5. Moneda funcional

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (peso colombiano).

6. Presentación de estados financieros

a) Presentación razonable

La Entidad presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

La entidad elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.

c) Frecuencia de la información

La empresa presentará un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

NOTA No. 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Corresponde al saldo presentado en la caja y en la cuenta del Banco AV VILLAS y que al 31 de diciembre de 2022 en comparación con el año inmediatamente anterior presentó un aumento considerable y se detalla así:

NOMBRE	2022	2021
CAJA GENERAL		
Caja Bogotá	1.090.820	96.463
TOTAL CAJA GENERAL	1.090.820	96.463

BANCOS Y OTRAS ENTIDADES		
Av Villas Cuenta Ahorros	13.096.707	39.700.293
TOTAL BANCOS Y OTRAS ENTIDADES	13.096.707	39.700.293
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EF	14.187.527	39.796.756

NOTA No. 4- DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS

El saldo a 31 de diciembre presentó los siguientes saldos:

NOMBRE	2022	2021
Deudores por prestación de servicios	17.677.342	67.557.838
Anticipos de impuestos	410.075	472.518
Otras cuentas por cobrar	42.200.000	0
TOTALES	60.287.417	68.030.356

Al 31 de diciembre de 2022 este rubro presentó una disminución neta total del 11.38% con respecto a la misma fecha del año 2021.

Los deudores por prestación de servicios corresponden a:

NOMBRES	2022	2021
BANCA DE PROYECTOS		1.477.080
COOP. DE TRABAJO ASOC. ENLACE INDUSTRIAL	8.768.115	40.228.018
INVERSIONES LA MARULA LTDA	1.400.000	951.818
LA GARD SECURITY COLOMBIA SAS	6.666.925	5.534.532
MAVAL GROUP SAS	842.302	7.580.718
TOTAL DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	17.677.342	67.557.838

El Deterioro de cartera se aplicó a la cuenta por cobrar de E TRAINING en razón que entró en Ley de reestructuración 1116. Igualmente se deterioró el 100% de la cuenta por cobrar a INTERGAR SAS. Estos valores fueron cruzados y el saldo es cero

ANTICIPO DE IMPUESTOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo que se presenta con corte a 31 de diciembre de 2022 corresponde a:

Retención en la fuente-intereses	63.573
Retenciones de ICA	<u>346.502</u>
Total Abticipo de impuestos	410.075

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al corte de 31 de diciembre de 2022 presenta un saldo de \$ 42.200.000 que corresponde a un préstamo al asociado Mauricio Rodríguez Reyes, quien tuvo calamidad en su salud, por efecto del COVIC.

NOTA No. 5- CUENTAS COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Al corte de 31 de diciembre de 2022 presenta un saldo de \$ 1.500.600 que corresponde a la seguridad social por pagar.

NOTA No. 6 — IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Este rubro refleja el Valor por pagar a 31 de diciembre de 2022 de impuesto, así:

NOMBRE	2022	2021
Renta y complementarios	412.000	402.000
IVA por pagar	137.000	165.568
ICA por pagar	380.000	0
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES	929.000	567.568

El Cálculo de la Renta por pagar a 31 de diciembre de 2022 se realizó de acuerdo con la reforma tributaria Ley 1819, Decreto reglamentario 2150 de diciembre de 2017, donde en su sección 2, artículos 1.2.1.5.2.7, determino el procedimiento para el cálculo del beneficio neto o excedente para los contribuyentes del Régimen Tributario Especial de que trata el Artículo 19-4 del Estatuto Tributario y el artículo 1.2.1.5.2.10 , tarifas del impuesto sobre la renta y complementarios en el numeral 1, 2 y 3.

De igual forma en dicho decreto expone los requisitos para actualizar la información necesaria para continuar como entidad del Régimen Tributario Especial, que se debe hacer cada año.

La Cooperativa en el año 2021 actualizo en la WEB de la DIAN la información para continuar perteneciendo al régimen especial de Renta.

NOTA No. 7- FONDOS SOCIALES, MUTUALES

Este rubro lo conforman los fondos sociales mutuales agotables, creados por los entes de administración de la Cooperativa, entre los cuales se encuentran:

fondo Bienestar social: se alimenta de partidas asignadas para las actividades de fin de año, actividades sociales y regalos a los asociados y sus hijos.

-Fondo para Otros Fines: Creado para cubrir partidas como son sanciones, intereses de mora, demandas de todo tipo, cubrir seguridad social de asociados que superen los 180 días de incapacidad.

Para el presente año el fondo para otros fines presentó un saldo de \$ 29.318.579

NOTA No. 8- PATRIMONIO

Aportes Sociales - Esta partida tiene una variación constante, aumenta con el aporte que realizan los Asociados activos mensualmente del 1% sobre la compensación ordinaria y disminuye cuando el asociado se retira (devolución de aportes), también incluye el valor de aportes iniciales de los asociados fundadores que corresponden a \$ 90.000. El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 es de \$ 31.031.485.

Reserva protección de aportes- Se aumentó en el presente año con el excedente del año 2021, el saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$ 3.620.139

Excedente y/o pérdida del ejercicio- El año 2022 presentó un excedente de \$ 1.146.401, los cuales deberán ser distribuidos por la Asamblea Ordinaria del año 2023, conforme lo contemplado en el artículo 54 y 55 capítulo V, de la Ley 79 de 1988, así:

ARTICULO 54.- SI DEL EJERCICIO RESULTAREN EXCEDENTES ESTOS SE APLICARÁN DE LA SIGUIENTE FORMA:

UN VEINTE POR CIENTO (20%) COMO MINIMO PARA CREAR Y MANTENER UNA RESERVA DE PROTECCION DE

LOS APORTES SOCIALES; UN VEINTE POR CIENTO (20%) COMO MINIMO PARA EL FONDO DE EDUCACION Y UN DIEZ POR CIENTO (10%) MINIMO PARA EL FONDO DE SOLIDARIDAD.

EL REMANENTE PODRA APLICARSE, EN TODO O PARTE, SEGUN LO DETERMINEN LOS ESTATUTOS O LA ASAMBLEA GENERAL, EN LA SIGUIENTE FORMA:

1. DESTINANDOLO A LA REVALORIZACION DE APORTES, TENIENDO EN CUENTA LAS ALTERACIONES EN SU VALOR REAL.

2. DESTINANDOLO A SERVICIOS COMUNES Y SEGURIDAD SOCIAL.
3. RETORNANDOLO A LOS ASOCIADOS EN RELACION CON EL USO DE LOS SERVICIOS O LA PARTICIPACION EN EL TRABAJO.
4. DESTINANDOLO A UN FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTES DE LOS ASOCIADOS.

ARTICULO 55.- NO OBSTANTE, LO PREVISTO EN EL ARTICULO ANTERIOR, EL EXCEDENTE DE LA COOPERATIVAS SE APLICARÁ EN PRIMER TERMINO A COMPENSAR PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

CUANDO LA RESERVA DE PROTECCION DE LOS APORTES SOCIALES SE HUBIERE EMPLEADO PARA

COMPENSAR PERDIDAS, LA PRIMERA APLICACION DEL EXCEDENTE SERA LA DE ESTABLECER LA RESERVA AL NIVEL QUE TENIA ANTES DE SU UTILIZACION.

Por lo anterior el excedente del año 2022, se le debe dar distribución la Asamblea de Asociados será el siguiente:

	2022
Excedente 2020	1.146.401
Cubrir pérdida acumulada	0
Saldo excedente 2022 para distribución	1.146.401
Distribución Según Ley 79 de 1988	
Protección de aportes 20%	229.802
Fondo de Educación 20%	0
Fondo de solidaridad 10%	114.640
Saldo a disposición de Asamblea (destinado según art. 54 Ley 79/88)	801.959

NOTA No. 9- INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

Su composición fue la siguiente:

	2022	2021
Ingresos De Asociados	543.147.636	548.123.501
Devoluciones	50.603.963	6.881.600
Total Ingresos por prestación de servicios	492.543.673	541.24.701

Estos ingresos están conformados por los valores facturados por prestación de servicios- trabajo Asociados y los ingresos propios de la Cooperativa, durante el año 2.022.

NOTA No. 10- OTROS INGRESOS

Este rubro para el cierre del año 2022 corresponde a intereses de la inversión en CDT que tuvo la cooperativa

los rendimientos financieros fueron obtenidos de la cuenta de ahorros en el Banco AVVILLAS.

NOTA No. 11 -GASTOS DE ADMINISTRACION

Se evidencian los rubros necesarios para el buen funcionamiento administrativo, inherentes al desarrollo del objeto social de la Cooperativa,

.

NOTA No. 13 - GASTOS FINANCIEROS

Corresponden al gasto bancarios por el talonario de retiros y el 4xmil