



**COOPERATIVA DE VIAS DE RIOBLANCO**  
**COOVIASRIO APC**  
 NIT. 901220840-2

**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA**

NOTAS A Diciembre 31 de 2021

A Diciembre 31 de 2020

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

Caja	2.060.000,00	1.170.001,35
Banco Moneda Nal.	22.982.823,00	85.371.735,29
<b>Total Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>25.042.823,00</b>	<b>86.541.736,64</b>

**CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS**

Deudores por Prestación de Servicios	215.204.575,73	32.317.753,78
Anticipos	100.000,00	1.226.366,00
Activos por Impuestos Corrientes	15.535.649,44	628.000,00
Otras Cuentas Por Cobrar	22.157.000,00	23.966.000,00
<b>Total Cuentas Por Cobrar y Otras</b>	<b>252.997.225,17</b>	<b>58.138.119,78</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>278.040.048,17</b>	<b>144.679.856,42</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

**ACTIVOS MATERIALES**

Propiedad, Planta y Equipo	321.336.776,00	402.330.076,00
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>321.336.776,00</b>	<b>402.330.076,00</b>

**ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENT**

Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	7.534.303,00	63.732.614,05
<b>Total Otras Cuentas Por Cobrar</b>	<b>7.534.303,00</b>	<b>63.732.614,05</b>

**OTROS ACTIVOS**

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	4.078.647,48	3.909.935,48
<b>Total Otros Activos</b>	<b>4.078.647,48</b>	<b>3.909.935,48</b>

**TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE**

<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>610.989.774,65</b>	<b>614.652.481,95</b>
<b>PASIVOS</b>	<b>567.663.474,65</b>	<b>571.326.181,95</b>

**CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS**

Honorarios	1.485.000,00	1.008.000,00
Costos y Gastos por Pagar	160.000,00	0,00
Proveedores	67.811.727,00	9.238.568,00
Retención en la Fuente e ICA	1.201.730,00	248.948,00
Pasivos por Impuestos Corrientes	132.131,34	315.942,59
Retenciones y Aportes Laborales	0,00	760.300,00
<b>Total Cuentas Por Pagar y Otras</b>	<b>70.790.588,34</b>	<b>11.571.758,59</b>

**FONDOS SOCIALES Y MUTUALES**

Fondo Social de Educación	7.947.619,37	7.947.619,37
Fondo Social de Solidaridad	3.218.247,75	3.218.247,75
Fondo de Bienestar Social	3.218.247,75	3.218.247,75
Fondo Social para Otros Fines	3.218.247,75	3.218.247,75
<b>Total Fondos Sociales y Mutuales</b>	<b>17.602.362,62</b>	<b>17.602.362,62</b>

**OTROS PASIVOS**

Obligaciones Laborales por Beneficios a Empleados	4.979.228,52	5.190.085,92
Avances y Anticipos Recibidos	0,00	18.240.675,00
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>4.979.228,52</b>	<b>23.430.760,92</b>

**TOTAL PASIVO**

<b>PATRIMONIO</b>	<b>93.372.179,48</b>	<b>52.604.882,13</b>
-------------------	----------------------	----------------------

**CAPITAL SOCIAL**

Aportes Sociales Temporalmente Restringidos	45.292.000,00	35.832.000,00
Aportes Sociales Mínimos No Reducidos	17.841.368,58	17.600.000,00
<b>Total Capital Social</b>	<b>63.133.368,58</b>	<b>53.432.000,00</b>

**RESERVAS**

Reserva Protección de Aportes	12.872.990,99	12.872.990,99
<b>Total Reservas</b>	<b>12.872.990,99</b>	<b>12.872.990,99</b>

**FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA**

Fondo para Revalorización de Aportes	0,00	241.368,58
Fondo para Infraestructura Física	20.677.241,78	20.677.241,78
Fondo Especial	47.122.098,99	47.122.098,99

**Total Fondos de Destinación Especifica**

<b>67.799.340,77</b>	<b>68.040.709,35</b>
----------------------	----------------------

**SUPERÁVIT**

Donaciones y Auxilios	486.982.577,33	524.649.577,33
-----------------------	----------------	----------------

**Total Superavit**

<b>486.982.577,33</b>	<b>524.649.577,33</b>
-----------------------	-----------------------

**RESULTADOS ACUMULADOS POR PRIMERA VEZ**

Pérdidas (DB)	- 96.947.677,85	-
---------------	-----------------	---

**Total Resultados Acumulados por Primera Vez**

<b>- 96.947.677,85</b>	<b>-</b>
------------------------	----------

**RESULTADO DEL EJERCICIO**

(Pérdida)/ Utilidad del Ejercicio	- 16.223.004,65	- 96.947.677,85
-----------------------------------	-----------------	-----------------

**Total Resultado del Ejercicio**

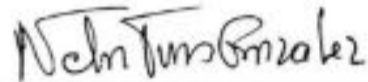
<b>- 16.223.004,65</b>	<b>- 96.947.677,85</b>
------------------------	------------------------

**TOTAL PATRIMONIO**

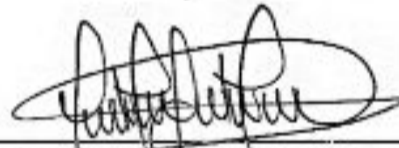
<b>517.617.595,17</b>	<b>562.047.599,82</b>
-----------------------	-----------------------

**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO**

<b>610.989.774,65</b>	<b>614.652.481,95</b>
-----------------------	-----------------------



**NELSON TORRES GONZALEZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
 CC. 14.232.428 de Ibagué



**YENCI VIVIANA VARGAS MURCIA**  
**CONTADORA PÚBLICA**  
 CC. 1.111.338.518 de Rioblanco  
 TP. 273995-T



**IBETH MAGALY TRUJILLO MEDINA**  
**REVISORA FISCAL**  
 CC. 1.110.522.934 de Ibagué  
 TP. 207704-T



## COOPERATIVA DE VIAS DE RIOBLANCO

COOVIASRIO APC

NIT. 901220840-2

### ESTADO DE RESULTADOS

General

NOTAS Enero 1 a Diciembre 31/2021

Enero 1 a Diciembre 31/2020

#### INGRESOS OPERACIONALES

13

##### CONSTRUCCION

CONTRATOS DE OBRA CIVIL

467.806.157,92

1,00

Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Ventas

DEVOLUCIONES EN SERVICIOS

-190.320.582,57

-1,00

**Total Ingresos Construcción**

**277.485.575,35**

**0,00**

##### ALQUILER MAQUINARIA

ALQUILER DE EQUIPO CON OPERARIOS

125.244.347,92

160.548.760,84

**Total Alquiler Maquinaria**

**125.244.347,92**

**160.548.760,84**

##### COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR

VENTA DE OTROS PRODUCTOS

13.865.546,22

4.159.663,87

Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Ventas

DEVOLUCION EN VENTA DE BIENES

-554.621,85

0,00

**Total Ingresos Otros Productos**

**13.310.924,37**

**4.159.663,87**

#### TOTAL INGRESOS OPERACIONALES

**416.040.847,64**

**164.708.424,71**

#### COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIO

15

##### CONSTRUCCION

PREPARACION DE TERRENOS - CONTRATOS DE OBRA LABOR

39.305.920,00

0,00

CONSTRUCCION DE EDIFICIOS Y OBRAS DE INGENIERIA CIVIL

75.690.592,54

0,00

TRANSPORTE DE MATERIALES CONSTRUCCION

21.946.000,00

0,00

TERMINACION DE EDIFICACIONES

150.000,00

0,00

ACTIVIDADES CONEXAS

6.206.995,72

0,00

**Total Costos Construcción**

**143.299.508,26**

**0,00**

##### ALQUILER MAQUINARIA

ALQUILER DE EQUIPO CON OPERARIOS

65.619.282,78

76.030.624,57

PRESTACION SERVICIO DE MAQUINARIA CON OPERARIOS

78.865.310,76

0,00

ACTIVIDADES CONEXAS

3.269.500,00

0,00

**Total Costos Alquiler Maquinaria**

**147.754.093,54**

**76.030.624,57**

#### TOTAL COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS

**291.053.601,80**

**76.030.624,57**

#### UTILIDAD BRUTA

**124.987.245,84**

**88.677.800,14**

#### GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

16

##### BENEFICIO A EMPLEADOS

SUELDOS

42.000.000,00

37.200.000,00

AUXILIO DE TRANSPORTE

1.277.448,00

1.234.248,00

CESANTIAS

3.606.454,08

3.202.854,00

INTERESES SOBRE CESANTIAS

697.013,00

32.024,64

PRIMA LEGAL

3.606.454,08

3.202.854,00

VACACIONES

1.749.999,96

1.549.999,92

APORTES PENSION

5.040.000,00

4.464.000,00

APORTES A.R.L

354.000,00

547.882,00

APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR

1.680.000,00

1.488.000,00

CAPACITACION AL PERSONAL

0,00

588.235,00

**Total Beneficio a Empleados**

**60.011.369,12**

**53.510.097,56**

##### GASTOS GENERALES

HONORARIOS

9.000.000,00

28.420.000,00

IMPUESTOS

1.988.478,00

5.644.570,00

ARRENDAMIENTOS

4.760.000,00

5.110.000,00

HOSPEDAJE Y RESTAURANTE

0,00

60.000,00

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

0,00

10.186.276,00

TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS

111.000,00

35.000,00

ASEO Y ELEMENTOS

43.797,00

166.100,00

CAFETERIA

0,00

103.500,00

SERVICIOS PUBLICOS

1.574.366,00

1.561.694,00

TRANSPORTE INTERMUNICIPAL PERSONAL ADMINISTRATIVO

60.000,00

152.000,00

PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA

100.600,00

397.870,00

SUMINISTROS

648.000,00

1.651.500,00

PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

0,00

26.000,00

CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES

191.761,00

1.059.459,00

GASTOS DE ASAMBLEA

1.712.500,00

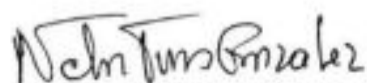
750.000,00

GASTOS DE DIRECTIVOS

3.219.150,00

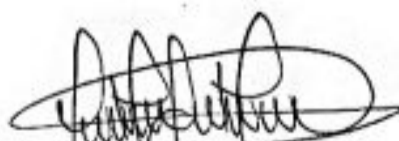
1.527.600,00

REUNIONES Y CONFERENCIAS	50.000,00	180.000,00
GASTOS LEGALES	1.797.797,00	3.058.600,00
GASTOS DE VIAJES	0,00	959.500,00
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	544.800,00	439.000,00
OTROS	4.759,78	64.922,60
<b>Total Gastos Generales</b>	<b>25.807.008,78</b>	<b>61.553.591,60</b>
<b>AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO</b>		
LICENCIAS	675.940,00	522.500,00
<b>Total Amortización y Agotamiento</b>	<b>675.940,00</b>	<b>522.500,00</b>
<b>DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		
MAQUINARIA Y EQUIPO	43.326.300,00	43.326.300,00
<b>Total Depreciación Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>43.326.300,00</b>	<b>43.326.300,00</b>
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>129.820.617,90</b>	<b>158.912.489,16</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS</b>	<b>17</b>	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
GASTOS BANCARIOS	357.629,00	0,00
IVA	111.092,00	59.805,00
GRAVÁMENES CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS	223.148,00	198.441,00
COMISIONES	21.228,00	61.635,00
TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	27.030,00	219.198,00
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>740.127,00</b>	<b>539.079,00</b>
<b>GASTOS VARIOS</b>		
OTROS	1.387.627,00	0,00
<b>Total Gastos Varios</b>	<b>1.387.627,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y OTROS</b>	<b>2.127.754,00</b>	<b>539.079,00</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>-6.961.126,06</b>	<b>-70.773.768,02</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>14</b>	
<b>OTROS INGRESOS</b>		
INTERESES DE BANCOS Y OTRAS ENTIDADES CON ACTIVIDAD FINANCI	83.141,00	995.430,00
<b>INGRESOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO</b>		
SUBVENCIONES RECIBIDAS	2.424.000,00	3.774.000,00
<b>DIVERSOS</b>		
APROVECHAMIENTOS	73.385,44	2.691,70
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.580.526,44</b>	<b>4.772.121,70</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>-4.380.599,62</b>	<b>-66.001.646,32</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>18</b>	
<b>BENEFICIO A EMPLEADOS</b>		
APORTES A.R.L	0,00	977.600,00
<b>Total Beneficio a Empleados</b>	<b>0,00</b>	<b>977.600,00</b>
<b>OTROS COSTOS</b>		
HONORARIOS	0,00	3.400.000,00
ARRENDAMIENTOS	0,00	320.000,00
SEGUROS	8.834.056,00	4.735.118,52
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	80.000,00	3.056.663,00
ASEO Y ELEMENTOS	118.000,00	0,00
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	1.540.800,00	1.423.650,00
SUMINISTROS	0,00	16.872.000,00
GASTOS DE VIAJES	879.000,00	160.000,00
<b>Total Otros Costos</b>	<b>11.451.856,00</b>	<b>29.967.431,52</b>
<b>AMORTIZACIONES Y AGOTAMIENTO</b>		
FINANCIEROS	175.049,00	0,00
<b>Total Amortización y Agotamiento</b>	<b>175.049,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIVERSOS</b>		
GASTOS NO DEDUCIBLES	215.500,03	1.000,01
<b>Total Diversos</b>	<b>215.500,03</b>	<b>1.000,01</b>
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>11.842.405,03</b>	<b>30.946.031,53</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-16.223.004,65</b>	<b>-96.947.677,85</b>



**NELSON TORRES GONZALEZ**  
REPRESENTANTE LEGAL

CC. 14.232.428 de Ibagué



**YENCI VIVIANA VARGAS MURCIA**  
CONTADORA PÚBLICA

CC. 1.111.338.518 de Rioblanco  
TP. 273995-T



**IBETH MAGALY TRUJILLO MEDINA**  
REVISORA FISCAL

CC. 1.110.522.934 de Ibagué  
TP. 207704-T



**COOPERATIVA DE VIAS DE RIOBLANCO**  
**COOVIASRIO APC**  
 NIT. 901220840-2

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Enero/2021 A Diciembre/2021

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA	SUPERÁVIT	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	RESULTADOS DEL EJERCICIO
<b>SALDOS A 01 DE ENERO DEL 2021</b>	<b>53.432.000,00</b>	<b>12.872.990,99</b>	<b>68.040.709,35</b>	<b>524.649.577,33</b>	<b>0,00</b>	<b>-96.947.677,85</b>
APORTES SOCIALES TEMPORALMENTE RESTRINGIDOS	9.460.000,00					
APORTES SOCIALES MINIMOS NO REDUCIBLES	241.368,58					
RESERVAS DE PROTECCION DE APORTES		0,00				
FONDO PARA REVALORIZACION DE APORTES			-241.368,58			
DONACIONES Y AUXILIOS				-37.667.000,00		
EXCEDENTES Y/O PERDIDA DE EJERCICIO ANTERIOR					-96.947.677,85	
RESULTADO DEL EJERCICIO						-16.223.004,65
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>63.133.368,58</b>	<b>12.872.990,99</b>	<b>67.799.340,77</b>	<b>486.982.577,33</b>	<b>-96.947.677,85</b>	<b>-16.223.004,65</b>

**NOTAS**

*Nelson Torres Gonzalez*

**NELSON TORRES GONZALEZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
 CC. 14.232.428 de Ibagué

*Yenci Viviana Vargas Murcia*

**YENCI VIVIANA VARGAS MURCIA**  
**CONTADORA PÚBLICA**  
 CC. 1.111.338.518 de Rioblanco  
 TP. 273995-T

*IBETH Magaly Trujillo Medina*

**IBETH MAGALY TRUJILLO MEDINA**  
**REVISORA FISCAL**  
 CC. 1.110.522.934 de Ibagué  
 TP. 207704-T

---

**POLITICAS CONTABLES Y  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
COOPERATIVA DE VIAS DE RIOBLANCO - COOVIASRIO APC**

**1. Información General**

La Cooperativa de Vías de Rioblanco es un establecimiento privado, con domicilio principal en el Municipio de Rioblanco Tolima, en la Cra 3A No. 3 - 13 barrio centro inscrita en cámara de comercio el 04 de octubre de 2018, perteneciente al grupo III en NIIF, sujeto a la aplicación de los principios, normas técnicas y procedimientos de la Contabilidad del Sector solidario, responsable de realizar una gestión eficiente, sujeta a diferentes tipos de control y a rendir cuentas por el uso de sus recursos.

**2. Declaración de cumplimiento con las NIIF's para las PYMES**

Los estados financieros, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS's, 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; y otras disposiciones legales aplicadas para las entidades vigiladas y controladas por la Superintendencia de Economía Solidaria que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por organismos de control del Estado. 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.

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) |  
[coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com).

### **3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

#### **CAJA**

Se recauda por caja los dineros recibidos por concepto de transacciones comerciales propias del objeto social de la **COOPERATIVA DE VÍAS DE RIOBLANCO**. También por concepto de pago de aportes sociales de socios. Los ingresos extraordinarios como venta de activos, actividades y similares y que su recaudo naturalmente se efectúe en efectivo. Una vez recibidos estos dineros, deberán ser consignados en la cuenta de la entidad con un plazo no mayor a 2 días, posterior a su recaudo.

#### **CAJA MENOR**

Esta será constituida por el Consejo de Administración de la APC y estará sujeta a los reglamentos establecidos, políticas y procedimientos de caja menor.

#### **BANCOS**

La entidad contará con una cuenta de ahorros bancaria o de acuerdo con las necesidades que deban tenerse; su apertura y cancelación se hará con sujeción a las normas que rigen para las cuentas de empresas del sector solidario.

### **3.4 Instrumentos Financieros**

#### **3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

##### **3.4.1.1 Deudores**

Representan los derechos de cobro de la entidad originados en desarrollo de actividades relacionadas con su cometido comercial.

##### **3.4.1.2 Deudores Comerciales**

Son todos aquellos terceros que poseen una relación comercial contractual directa o indirecta con la APC y que generan transacciones de la misma naturaleza en un periodo determinado. Los recaudos de esta cartera se efectuarán de acuerdo con la negociación y a las políticas establecidas para la misma. De igual forma, antes de realizar cualquier tipo de situación contractual se debe proceder a consultar en las diferentes entidades que garantizan la legitimidad y transparencia del tercero con el que pretende negociar.

##### **3.4.1.3 Deudores Asociados**

Son todas aquellas Personas Jurídicas que legítimamente figuran como asociados de la APC y cuyos aportes ordinarios y extraordinarios se efectúan con frecuencia para capitalizar la entidad. Dichos aportes deberán ser consignados o entregados en efectivo al funcionario correspondiente de la APC, en los tiempos y términos que así disponga la Asamblea General.

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) |  
[coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com).

#### **3.4.1.4 Avances a funcionarios para Viáticos, Gastos de viaje**

Estos anticipos entregados a funcionarios o contratistas por viáticos o gastos de viaje serán legalizados dentro del término establecido en la normatividad vigente y de acuerdo con los procedimientos establecidos para tal fin. En todo caso el documento soporte de la legalización deberán radicarse en Contabilidad a más tardar el tercer día hábil contado a partir del día siguiente de terminada la actividad objeto de dicho avance, fecha límite para hacer el registro contable pertinente. De todas maneras, al cierre de cada vigencia todos los avances deben ser debidamente legalizados.

Los funcionarios responsables de caja menor y avances o anticipos que incurran en malos manejos se harán acreedores a las sanciones previstas en las normas.

Las compras de artículos realizadas con cajas menores o avances estarán sujetas a control pertinente.

Con las sumas entregadas por avances sólo se podrán pagar las obligaciones previamente autorizadas.

#### **3.4.1.5 Anticipos a Contratistas para adquisición de bienes y servicios**

Es la suma de dinero que se entrega al contratista para ser destinada al cubrimiento del costo en que éste debe incurrir para iniciar la ejecución del objeto contractual, en otras palabras, es la financiación por parte de la APC de los bienes y servicios correspondientes a la prestación a ejecutar, su legalización se efectuará cuando se reciba a satisfacción los bienes o servicios contratados.

#### **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. Activos financieros no corrientes**

Inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

#### **3.4.4. 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.

### **3.4.5. 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 de producto terminado y producto en proceso se contabilizan al costo de producción, el cual incluye los costos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización. Se utiliza el sistema de Inventario Permanente.

Los inventarios de mercancías no fabricadas por la empresa, Semovientes y Cultivos en desarrollo se contabilizan al costo de adquisición. Se utiliza el sistema de Inventarios Permanentes y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

### **3.6. Propiedades, planta y equipo**

La propiedad planta y equipo representa los bienes tangibles con la característica de permanentes, los cuales son adquiridos para el funcionamiento de la entidad, no para ser vendidos. Deberá reconocerse por su costo histórico, y actualizarse mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico que permitan una medición confiable.

La propiedad planta y equipo se registra mediante comprobante de ingreso al almacén previa presentación de documentos que avalan la propiedad de estos.

Las reparaciones y mantenimiento se reconocen como gasto.

Al retirarse un activo; el costo histórico, la depreciación acumulada, la provisión para protección, las valorizaciones deben ser canceladas y cualquier pérdida o utilidad debe ser reconocida en los estados de resultados y ganancias acumuladas.

### **3.7 Depreciación de propiedad planta y equipo:**

La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil de los activos.

### **3.8 Suspensión de la depreciación**

Cuando un activo depreciable sea reintegrado al Almacén, pero se tiene la intención de seguir utilizándolo en un tiempo no superior a dos meses, se continuará depreciándolo sin tener en cuenta la interrupción. Si el tiempo excede del periodo anterior, se suspenderá la depreciación hasta cuando empiece a usarse nuevamente, con lo cual se reanudará su proceso de depreciación.

Las tasas anuales de depreciación utilizadas son: Según lo indicado en la nueva versión de los artículos 131 y 134 del ET, la vida útil y los métodos de depreciación que se utilicen para el cálculo contable de la depreciación serán los mismos que se utilicen para el cálculo fiscal.

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) |  
[coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com).

Conceptos de bienes a depreciar	Tasa de depreciación fiscal anual %	Vida útil equivalente
Construcciones y edificaciones	2,22%	45 años
Acueducto, planta y redes	2,50%	40 años
Vías de comunicación	2,50%	40 años
Flota y equipo aéreo	3,33%	30 años
Flota y equipo férreo	5,00%	20 años
Flota y equipo fluvial	6,67%	15 años
Armamento y equipo de vigilancia	10,00%	10 años
Equipo eléctrico	10,00%	10 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10 años
Maquinaria, equipos	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Equipo médico científico	12,50%	8 años
Envases, empaques y herramientas	20,00%	5 años
Equipo de computación	20,00%	5 años
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5 años
Equipo de comunicación	20,00%	5 años

La depreciación en propiedad, planta y equipo tanto en norma como en los nuevos marcos normativos (para nuestro caso NIIF Pymes), tienen similar definición

En norma local, la propiedad planta y equipo se ha depreciado más en referencia fiscal y no a su vida útil real, la depreciación reconoce el desgaste de los activos por su esfuerzo en la generación del ingreso, de tal forma que el reconocimiento de la depreciación es proporcional al tiempo al que el activo pueda generar ingresos, lo cual se interpreta como vida útil del activo

### **3.9 Depreciación de activos de menor cuantía**

Corresponde a los activos que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año que se adquieren o incorporan.

### **3.10 Activos de menor cuantía**

Se registrarán directamente al gasto, los bienes que sean adquiridos por un valor inferior o igual a 0.5 salario mínimo legal vigente; conforme a los procedimientos contables establecidos.

### **3.11 Inventarios físicos**

Los inventarios se llevan personalizados y por centro de costo. Un funcionario realizará inventario físico anual y verificaciones periódicas en caso de retiro de funcionarios y contratistas; información que debe conciliarse al cierre de la vigencia con el área contable y financiera.

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) |  
[coordinadortechnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadortechnica@cooviasrioapc.com).

### **3.12 Baja de activos (obsoletos o inservibles)**

El Comité encargado de la entidad determinará los elementos que dará de baja teniendo en cuenta algunos de los siguientes aspectos:

- Bienes no útiles por obsolescencia
- Bienes no útiles por cambio o renovación de equipos
- Bienes inservibles por daño total - parcial
- Bienes inservibles por deterioro histórico

El funcionario encargado, elaborará una relación detallada de los elementos inservibles, obsoletos o los elementos que no cumplan con las características necesarias para su uso, y mediante Acta el Comité encargado aprobará la baja de los elementos, soporte con el cual se efectúan los registros contables. Así mismo se procederá de conformidad con lo establecido en los procedimientos de la entidad.

### **3.12 Bienes y servicios pagados por anticipado**

La adquisición de bienes y servicios pagados por anticipado por concepto de seguros, impresiones y combustibles se registrará en esta cuenta y su amortización se efectuará de acuerdo con el tiempo esperado del servicio o bien, afectando directamente el gasto.

### **3.13 Cargos diferidos**

Las adquisiciones de bienes de consumo se registran en cargos diferidos, una vez suministrados para el consumo o uso se afectará directamente el gasto.

### **3.14 Intangibles**

Representa el valor de los costos de adquisición, desarrollo o producción del conjunto de bienes inmateriales que constituyen derechos, privilegios o ventajas de competencia para la entidad, de cuyo ejercicio o explotación produzca beneficio económico en varios periodos determinables.

### **3.15 Valorización**

#### **3.15.1. Propiedad, planta y equipo**

Las valorizaciones corresponden a la diferencia entre el costo neto en libros y el valor de mercado para los bienes raíces o el valor actual en uso para planta y equipo, determinado por los evaluadores que contrate la entidad. Si el avalúo técnico resulta inferior al costo neto, la diferencia se contabiliza como menor valor de la valorización hasta agotarla, y cualquier exceso como provisión.

## **4. PASIVOS**

Para el registro de las cuentas por pagar se aplicará, el principio de causación contable que establece:

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) |  
[coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com).

Los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que éstos ocurran, es decir en el periodo en que se reciba el bien y la afectación contable se efectúa conforme al procedimiento.

#### **4.1 Obligaciones laborales**

Corresponde a las obligaciones generadas con la relación laboral, en virtud de las normas legales; así como las derivadas de la administración del Sistema de Seguridad Social. Representa el valor trasladado de la cuenta de provisión para prestaciones sociales al cierre anual.

#### **4.2 Pasivos estimados**

##### **Provisión prestaciones sociales:**

Corresponde a las provisiones calculadas mensualmente en la liquidación de la nómina de los conceptos: primas, cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones, de cada uno de los funcionarios; saldo que, al cierre de la vigencia, es trasladado a la cuenta por pagar respectiva.

#### **4.3 Provisiones diversas**

Corresponde a las estimaciones por servicios públicos por los meses no facturados al cierre anual; así mismo se afectará esta cuenta durante el transcurso de la vigencia en aquellos casos en que el proveedor no presente la factura oportunamente, y sean gastos recurrentes.

Otros Pasivos

#### **4.4. Ingresos recibidos por anticipado:**

Representa el valor de los ingresos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de sus funciones, los cuales afectan los períodos en los que se produzca la contraprestación en bienes o servicios.

### **5. INGRESOS**

Para el reconocimiento de los ingresos, se aplica el principio de causación contable que establece: los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que éstos ocurran, es decir en el periodo en que se preste el servicio.

### **6. GASTOS**

Toda erogación debe documentarse mediante soportes de origen interno o externo, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren. Así mismo los hechos económicos, deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que estos ocurran, es decir en el periodo que se reciba el bien o servicio.

Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto o funcionario autorizado y ajustarse al presupuesto.

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) |  
[coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com).

#### 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Corresponde al efectivo y equivalentes de efectivo el 31 de diciembre de 2021, compuesto por la caja y los saldos de bancos a dicha fecha de cierre.

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		
Caja	2.060.000,00	1.170.001,35
Banco Moneda Nal.	22.982.823,00	85.371.735,29
<b>Total Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>25.042.823,00</b>	<b>86.541.736,64</b>

#### 5. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales: cuentas por cobrar de clientes inferiores a 360 días. Anticipos a los proveedores. Activos por impuestos corrientes, corresponde a los impuestos de industria y comercio e impuesto bomberil, contribuciones (contribución especial y estampillas) y saldo a favor por impuesto a las ventas. Las otras cuentas por cobrar corresponden a las deudas de los aportes de los asociados (Juntas de Acción Comunal y demás Organizaciones).

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS</b>		
Deudores por Prestación de Servicios	215.204.575,73	32.317.753,78
Anticipos	100.000,00	1.226.366,00
Activos por Impuestos Corrientes	15.535.649,44	628.000,00
Otras Cuentas Por Cobrar	22.157.000,00	23.966.000,00
<b>Total Cuentas Por Cobrar y Otras</b>	<b>252.997.225,17</b>	<b>58.138.119,78</b>

#### 6. Propiedades, planta y equipo

La propiedad planta y equipo corresponden a los activos utilizados para la prestación del servicio, como son muebles, equipos de oficina y maquinaria (Retroexcavadora y Volqueta) para desarrollar la actividad principal.

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		
Muebles y Equipos de Oficina	0,00	6.823.900,00
Equipos de Cómputo y Comunicación	0,00	7.489.500,00
Maquinaria y Equipo	433.263.050,00	456.616.650,00
Depreciación, Agotamiento, Propiedad, Planta y Equipo	-111.926.274,00	-68.599.974,00
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>321.336.776,00</b>	<b>402.330.076,00</b>

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) |  
[coordinadortechnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadortechnica@cooviasrioapc.com).

### 7. Otras Cuentas por Cobrar.

Corresponde al valor adeudado por otros deudores Comerciales. Otras cuentas por cobrar superiores a 360 días, por la prestación de servicios de la maquinaria.

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA</b>		
Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	7.534.303,00	63.732.614,05
<b>Total Otras Cuentas Por Cobrar</b>	<b>7.534.303,00</b>	<b>63.732.614,05</b>

### 8. Bienes y Servicios Pagados por Anticipado.

Corresponde a los pagos realizados a las aseguradoras por concepto de pólizas que amparan los bienes (Retroexcavadora – Volqueta) de la Cooperativa, con un saldo por valor de \$ 4.078.647,48 al 31 de diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>		
<b>SEGUROS</b>		
La Previsora S A Compañía de Seguros	0,00	2.705.172,00
Seguros de Vida del Estado S.A.	2.873.883,98	0,00
Seguros Generales Suramericana S. A.	1.204.763,50	1.204.763,48
<b>Total Bienes y Servicios Pagados por Anticipado</b>	<b>4.078.647,48</b>	<b>3.909.935,48</b>

### 9. Obligaciones Financieras.

Se detallan las cuentas por pagar y otras presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 a continuación:

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS</b>		
Honorarios	1.485.000,00	1.008.000,00
Costos y Gastos por Pagar	160.000,00	0,00
Proveedores	67.811.727,00	9.238.568,00
Retención en la Fuente e ICA	1.201.730,00	248.948,00
Pasivos por Impuestos Corrientes	132.131,34	315.942,59
Retenciones y Aportes Laborales	0,00	760.300,00
<b>Total Cuentas Por Pagar y Otras</b>	<b>70.790.588,34</b>	<b>11.571.758,59</b>

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) | [coordinadortechnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadortechnica@cooviasrioapc.com).

### 10. Fondos Sociales.

Corresponde a los valores de los fondos sociales creados por de los excedentes presentados en la vigencia del 2019 que debieron ser agotados en la vigencia del 2020; pero que aún no se han agotado por la pérdida del ejercicio que presenta la organización.

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>FONDOS SOCIALES Y MUTUALES</b>		
Fondo Social de Educación	7.947.619,37	7.947.619,37
Fondo Social de Solidaridad	3.218.247,75	3.218.247,75
Fondo de Bienestar Social	3.218.247,75	3.218.247,75
Fondo Social para Otros Fines	3.218.247,75	3.218.247,75
<b>Total Fondos Sociales y Mutuales</b>	<b>17.602.362,62</b>	<b>17.602.362,62</b>

### 11. Otros Pasivos

Corresponde a los valores de las obligaciones de la entidad por concepto de Obligaciones Laborales por Beneficios a Empleados, correspondientes a prestaciones sociales tales como; Cesantías, Intereses a las cesantías, Prima de Servicios y Vacaciones, tal como se muestra en la siguiente tabla:

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>OTROS PASIVOS</b>		
<b>OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		
Cesantías	3.106.454,07	2.402.140,50
Intereses de Cesantías	372.774,48	24.018,48
Prima de Servicios	0,00	1.601.427,00
Vacaciones	1.499.999,97	1.162.499,94
<b>Total Obligaciones Laborales por Beneficios a Empleados</b>	<b>4.979.228,52</b>	<b>5.190.085,92</b>

Así mismo es importante resaltar que el anticipo por concepto de contratos de obro o proyectos desarrollados durante la vigencia 2019 por valor de \$ 18.240.675,00 pendiente por legalizar, quedó cancelada y saldada durante la vigencia 2021; tal y como se muestra en la tabla a continuación:

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS</b>		
CORPORACION PARA LA PROMOCION DEL DESARROLLO	0,00	18.240.675,00
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>0,00</b>	<b>18.240.675,00</b>

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) | [coordinadortechnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadortechnica@cooviasrioapc.com).

## 12. Capital Social

El Capital Social está representado por los aportes iniciales de cada Junta de Acción Comunal u Organizaciones asociadas, por valor de \$ 17.600.000,00 teniendo un incremento por revalorización de los mismos por valor de \$ 241.368,58, aportes ordinarios establecidos como fortalecimiento del musculo financiero de la Cooperativa, reserva de protección de aportes, fondos de destinación específica y demás rubros tal como se detallan en la siguiente tabla:

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>63.133.368,58</b>	<b>53.432.000,00</b>
Aportes Sociales Temporalmente Restringidos	45.292.000,00	35.832.000,00
Aportes Sociales Mínimos No Reducidos	17.841.368,58	17.600.000,00
<b>RESERVAS</b>	<b>12.872.990,99</b>	<b>12.872.990,99</b>
Reserva Protección de Aportes	12.872.990,99	12.872.990,99
<b>FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>67.799.340,77</b>	<b>68.040.709,35</b>
Fondo para Revalorización de Aportes	0,00	241.368,58
Fondo para Infraestructura Fisica	20.677.241,78	20.677.241,78
Fondo Especial	47.122.098,99	47.122.098,99
<b>SUPERÁVIT</b>	<b>486.982.577,33</b>	<b>524.649.577,33</b>
Donaciones y Auxilios	486.982.577,33	524.649.577,33
<b>RESULTADOS ACUMULADOS POR PRIMERA VEZ</b>	<b>- 96.947.677,85</b>	<b>0,00</b>
Pérdidas (DB)	- 96.947.677,85	0,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>- 16.223.004,65</b>	<b>- 96.947.677,85</b>
(Pérdida)/ Utilidad del Ejercicio	- 16.223.004,65	- 96.947.677,85
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>517.617.595,17</b>	<b>562.047.599,82</b>

La Organización presenta para el periodo del 2021 perdida del ejercicio, que básicamente se debe a la falta de prestación de servicio de la maquinaria por efecto de la fuerte ola invernal presentada en este periodo; no obstante respecto al 2020 hay una recuperación debido a la contratación suscrita entre la Cooperativa y la Unión Temporal para el Desarrollo Territorial del Sur de Tolima, por valor de \$ 251.332.422,93 que representa en términos porcentuales un incremento del 60,41%, en sus Ingresos, sin embargo, esto no fue suficiente para que la Cooperativa presentara utilidad en el resultado del ejercicio.

## 13. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2021 y 2020 incluyen:  
Ingresos por su actividad principal la construcción de obras de ingeniería civil, servicio de transporte y alquiler de maquinaria y venta de tubos en concreto de 36" tipo INVIAS.

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) |  
[coordinadortechnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadortechnica@cooviasrioapc.com).

**COOPERATIVA DE VIAS DE RIOBLANCO COOVIASRIO APC**  
NIT 901.220.840-2



CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>CONSTRUCCION</b>		
Contratos de Obra Civil	467.806.157,92	1,00
<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS</b>		
Devoluciones en Servicios	-190.320.582,57	-1,00
<b>Total Ingresos Construcción</b>	<b>277.485.575,35</b>	<b>0,00</b>
<b>ALQUILER MAQUINARIA</b>		
Alquiler de Equipo con Operarios	125.244.347,92	160.548.760,84
<b>Total Alquiler Maquinaria</b>	<b>125.244.347,92</b>	<b>160.548.760,84</b>
<b>COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR</b>		
Venta de Otros Productos	13.865.546,22	4.159.663,87
<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS</b>		
Devolución en Venta de Bienes	-554.621,85	0,00
<b>Total Ingresos Otros Productos</b>	<b>13.310.924,37</b>	<b>4.159.663,87</b>
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>416.040.847,64</b>	<b>164.708.424,71</b>

Es importante resaltar el incremento evidenciado en los ingresos de la situación financiera presentada debido a la contratación suscrita con la Unión Temporal para el Desarrollo Territorial del Sur del Tolima para la ejecución de obras de ingeniería civil, pequeña infraestructura social comunitaria proyectos PDET. De los cuales 2 contratos fueron asignados a la entidad; 1 en el sector de Berlín, municipio de Ataco y el otro en el sector de Maracaibo, municipio de Rioblanco Tol.

Se presenta un incremento considerable en el total de los Ingresos percibidos en la Organización con corte a 31 de diciembre del 2021 con relación al mismo periodo del año 2020 por valor de \$ 251.332.422,93 que representa en términos porcentuales un incremento del 60,41%, en sus Ingresos, sin embargo, esto no fue suficiente para que la Cooperativa presentara utilidad en el resultado del ejercicio.

Por otra parte, en la prestación de servicios de alquiler de maquinaria con operarios se evidencia una disminución en los ingresos percibidos en el periodo del 2021 en relación al periodo 2020 por valor de \$ 35.304.412,92 esto representado en términos porcentuales en 22% aproximadamente, debido a la fuerte ola invernal que se presentó durante todo el año que impidió la prestación del servicio pero que a su vez incrementó los mantenimientos periódicos en los sectores que pertenecen a los asociados de la entidad.

#### 14. Otros ingresos

Otros ingresos corresponden a rendimientos financieros, subsidios recibidos por parte del gobierno (Programa de Apoyo al Empleo Formal –PAEF) y aprovechamientos como se observa a continuación:

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) |  
[coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com).

**COOPERATIVA DE VIAS DE RIOBLANCO COOVIASRIO APC**  
NIT 901.220.840-2



CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Intereses de Bancos y Otras Entidades con Actividad Financiera	83.141,00	995.430,00
<b>INGRESOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO</b>		
Subvenciones Recibidas	2.424.000,00	3.774.000,00
<b>DIVERSOS</b>		
Aprovechamientos	73.385,44	2.691,70
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.580.526,44</b>	<b>4.772.121,70</b>

**15. Costos de Ventas.**

Corresponde al valor de los de los costos incurridos en la prestación de los servicios para el desarrollo de su actividad principal durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 y 2020:

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>		
<b>CONSTRUCCION</b>		
Preparación de Terrenos – Contratos de Obra Labor	39.305.920,00	0,00
Construcción de Edificios y Obras de Ingeniería Civil	75.690.592,54	0,00
Transporte de Materiales Construcción	21.946.000,00	0,00
Terminación de Edificaciones	150.000,00	0,00
Actividades Conexas	6.206.995,72	0,00
<b>Total Costos Construcción</b>	<b>143.299.508,26</b>	<b>0,00</b>
<b>ALQUILER MAQUINARIA</b>		
Alquiler de Equipo con Operarios	65.619.282,78	76.030.624,57
Prestación Servicio de Maquinaria con Operarios	78.865.310,76	0,00
Actividades Conexas	3.269.500,00	0,00
<b>Total Costos Alquiler Maquinaria</b>	<b>147.754.093,54</b>	<b>76.030.624,57</b>
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>291.053.601,80</b>	<b>76.030.624,57</b>

**16. Gastos Operacionales de Administración**

Corresponde al valor de los gastos operacionales de administración, compuestos por los beneficios a los empleados, gastos generales y la Depreciación de la Maquinaria y Equipo durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 y 2020:

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) | [coordinadortechnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadortechnica@cooviasrioapc.com).

**COOPERATIVA DE VIAS DE RIOBLANCO COOVIASRIO APC**  
NIT 901.220.840-2



CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>		
<b>BENEFICIO A EMPLEADOS</b>		
Sueldos	42.000.000,00	37.200.000,00
Auxilio de Transporte	1.277.448,00	1.234.248,00
Cesantías	3.606.454,08	3.202.854,00
Intereses sobre Cesantías	697.013,00	32.024,64
Prima Legal	3.606.454,08	3.202.854,00
Vacaciones	1.749.999,96	1.549.999,92
Aportes Pensión	5.040.000,00	4.464.000,00
Aportes A.R.L	354.000,00	547.882,00
Aportes Cajas De Compensación Familiar	1.680.000,00	1.488.000,00
Capacitación al Personal	0,00	588.235,00
<b>Total Beneficio a Empleados</b>	<b>60.011.369,12</b>	<b>53.510.097,56</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>		
Honorarios	9.000.000,00	28.420.000,00
Impuestos	1.988.478,00	5.644.570,00
Arrendamientos	4.760.000,00	5.110.000,00
Hospedaje y Restaurante	0,00	60.000,00
Mantenimiento y Reparaciones	0,00	10.186.276,00
Transporte, Fletes y Acarreos	111.000,00	35.000,00
Aseo y Elementos	43.797,00	166.100,00
Cafetería	0,00	103.500,00
Servicios Públicos	1.574.366,00	1.561.694,00
Transporte Intermunicipal Personal Administrativo	60.000,00	152.000,00
Papelería y Útiles de Oficina	100.600,00	397.870,00
Suministros	648.000,00	1.651.500,00
Publicidad y Propaganda	0,00	26.000,00
Contribuciones y Afiliaciones	191.761,00	1.059.459,00
Gastos de Asamblea	1.712.500,00	750.000,00
Gastos de Directivos	3.219.150,00	1.527.600,00
Reuniones y Conferencias	50.000,00	180.000,00
Gastos Legales	1.797.797,00	3.058.600,00
Gastos De Viajes	0,00	959.500,00
Cuotas De Sostenimiento	544.800,00	439.000,00
Otros	4.759,78	64.922,60
<b>Total Gastos Generales</b>	<b>25.807.008,78</b>	<b>61.553.591,60</b>
<b>AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO</b>		
Licencias	675.940,00	522.500,00
<b>Total Amortización y Agotamiento</b>	<b>675.940,00</b>	<b>522.500,00</b>
<b>DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		
Maquinaria y Equipo	43.326.300,00	43.326.300,00
<b>Total Depreciación Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>43.326.300,00</b>	<b>43.326.300,00</b>
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>129.820.617,90</b>	<b>158.912.489,16</b>

**17. Gastos Financieros y Otros**

Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima  
Cel. 311 233 4493

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) |  
[coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com).

A continuación, se presenta un detalle de los gastos financieros del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 y 2020:

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
Gastos Bancarios	357.629,00	0,00
IVA	111.092,00	59.805,00
Gravámenes Certificaciones y Constancias	223.148,00	198.441,00
Comisiones	21.228,00	61.635,00
Transferencias Interbancarias	27.030,00	219.198,00
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>740.127,00</b>	<b>539.079,00</b>
<b>GASTOS VARIOS</b>		
Otros	1.387.627,00	0,00
<b>Total Gastos Varios</b>	<b>1.387.627,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y OTROS</b>	<b>2.127.754,00</b>	<b>539.079,00</b>

Los gastos financieros corresponden principalmente a los costos generados por transacciones bancarias de la entidad realizadas durante los periodos descritos anteriormente.

Los gastos varios corresponden principalmente a gastos de vigencias anteriores no reconocidas en el periodo debido a la ejecución de obras de ingeniería civil. Estos gastos inicialmente no fueron estipulados en la contratación realizada entre PROHACIENDO y la Cooperativa para el periodo 2019, pero que para los términos de liquidación definitiva de estos contratos fue necesario hacer el pago al Fondo para la Industria de la Construcción – FIC según Decreto 2375 de 1974.

### 18. Gastos Operacionales de Ventas

A continuación, se detallan los gastos de ventas durante del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 y 2020:

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS \$	A Diciembre 31 de 2021	A Diciembre 31 de 2020
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		
<b>BENEFICIO A EMPLEADOS</b>		
Aportes A.R.L	0,00	977.600,00
<b>Total Beneficio a Empleados</b>	<b>0,00</b>	<b>977.600,00</b>
<b>OTROS COSTOS</b>		
Honorarios	0,00	3.400.000,00
Arrendamientos	0,00	320.000,00
Seguros	8.834.056,00	4.735.118,52
Mantenimiento y Reparaciones	80.000,00	3.056.663,00

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) | [coordinadortechnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadortechnica@cooviasrioapc.com).

**COOPERATIVA DE VIAS DE RIOBLANCO COOVIASRIO APC**  
NIT 901.220.840-2



Aseo y Elementos	118.000,00	0,00
Transporte, Fletes y Acarreos	1.540.800,00	1.423.650,00
Suministros	0,00	16.872.000,00
Gastos de Viajes	879.000,00	160.000,00
<b>Total Otros Costos</b>	<b>11.451.856,00</b>	<b>29.967.431,52</b>
<b>AMORTIZACIONES Y AGOTAMIENTO</b>		
Financieros	175.049,00	0,00
<b>Total Amortización y Agotamiento</b>	<b>175.049,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIVERSOS</b>		
Gastos No Deducibles	215.500,03	1.000,01
<b>Total Diversos</b>	<b>215.500,03</b>	<b>1.000,01</b>
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>11.842.405,03</b>	<b>30.946.031,53</b>

Las Amortizaciones y Agotamientos corresponde a los intereses de las pólizas adquiridas para amparar la maquinaria de la Cooperativa (Retroexcavadora y Volqueta).

La Póliza de amparo que corresponde a la Volqueta HINO 500 debido al costo fue adquirida con un plazo de cuatro meses en cuotas mensuales con sus respectivos intereses.

Los Diversos corresponden a los descuentos realizados en la prestación del servicio.

**YENCI VIVIANA VARGAS MURCIA**  
C.C. 1.111.338.518 de Rioblanco Tol.  
TP 273995-TP

**Carrera 3A No. 3 – 13 B/Centro Rioblanco Tolima**  
**Cel. 311 233 4493**

[gerencia@cooviasrioapc.com](mailto:gerencia@cooviasrioapc.com) | [cooviasrioapc@gmail.com](mailto:cooviasrioapc@gmail.com) | [contabilidad@cooviasrioapc.com](mailto:contabilidad@cooviasrioapc.com) |  
[coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com](mailto:coordinadoratecnica@cooviasrioapc.com).