



GESTION Y ESTUDIOS AMBIENTALES - COOPERATIVA MULTIACTIVA

NIT 900.866.324 -2

BOGOTÁ D.C.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

ACTIVO


| | NOTAS | 2023 | 2022 | VARIACIÓN | |
|----------------------------------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| | | | | ABSOLUTA | % |
| ACTIVO CORRIENTE | 3 | | | | |
| CAJA GENERAL | | - | 23.900 | (23.900) | -100% |
| BANCOS | | 41.269.756 | 6.125.742 | 35.144.014 | 574% |
| CLIENTES | 4 | 9.596.070 | 1.500.000 | 8.096.070 | 540% |
| CUENTAS POR COBRAR | | 2.019.669 | 10.750.257 | (8.730.588) | -81% |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS | | 23.886.882 | - | 23.886.882 | |
| OTROS DEUDORES | | - | 509.416 | (509.416) | -100% |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 76.772.377 | 18.909.315 | 57.863.062 | 306% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 5 | | | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | 15.259.805 | 13.959.805 | 1.300.000 | 9% |
| DEPRECIACIONES | | (1.811.113) | - | 1.811.113 | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 13.448.692 | 13.959.805 | 511.113 | 0 |
| TOTAL ACTIVO | | 90.221.069 | 32.869.120 | 57.351.949 | 174% |


PASIVO

| | | | | | |
|-------------------------------|----------|-------------------|------------------|-------------------|-------------|
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| TERCEROS | 6 | 1.431.786 | 381.786 | 1.050.000 | 275% |
| OBLIGACIONES LABORALES | | - | 245.300 | 245.300 | -100% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE | | 228.000 | 48.361 | 179.639 | 371% |
| IVA POR PAGAR | | 5.962.270 | 798.000 | 5.164.270 | 647% |
| IVA DESCONTABLE | | (838.770) | - | 838.770 | |
| RETENCIÓN ICA | | - | 13.497 | 13.497 | -100% |
| DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | | 7.285.658 | - | 7.285.658 | |
| SOBREGIROS BANCARIOS | | - | 199.111 | 199.111 | -100% |
| OTROS PASIVOS | | 192.855 | - | 192.855 | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 14.261.799 | 1.686.055 | 12.575.744 | 746% |
| TOTAL PASIVO | | 14.261.799 | 1.686.055 | 12.575.744 | 746% |

PATRIMONIO

| | | | | | |
|-----------------------------------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| APORTES SOCIALES | 7 | 24.817.509 | 23.156.040 | 1.661.469 | 7% |
| DONACIONES | 7 | 27.931.911 | 13.959.805 | 13.972.106 | 100% |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 8 | 29.142.630 | 3.670.386 | 25.472.244 | 694% |
| PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | (5.932.780) | (9.603.166) | 3.670.386 | -38% |
| TOTAL PATRIMONIO | | 75.959.270 | 31.183.065 | 44.776.205 | 144% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 90.221.069 | 32.869.120 | 57.351.949 | 174% |


NIDIA ROMERO ORJUELA
Representante Legal


DIANA CAROLINA VIANCHA RUIZ
Contadora Pública
T.P.198015-T



GESTION Y ESTUDIOS AMBIENTALES - COOPERATIVA MULTIACTIVA

NIT 900.866.324 -2

BOGOTÁ D.C.

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

| | NOTAS | 2023 | 2022 | ABSOLUTA | % |
|--------------------------------------|-----------|--------------------|------------------|--------------------|--------------|
| INGRESOS ORDINARIOS DE LA OPERACIÓN | 9 | 374.520.370 | 9.300.000 | 365.220.370 | 3927% |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS | - | 149.625.000 | - | 149.625.000 | |
| INGRESOS NETOS | | 224.895.370 | 9.300.000 | 215.595.370 | 2318% |
| GASTOS DE VENTAS | 10 | | | | |
| HONORARIOS | | 162.040.399 | 400.000 | 161.640.399 | 40410% |
| SERVICIOS | | 4.504.427 | 2.751.658 | 1.752.769 | 64% |
| VIAJES | | 1.008.440 | - | 1.008.440 | |
| GASTOS DE PERSONAL | | 550.500 | 3.247.200 | (2.696.700) | -83% |
| DIVERSOS | | 690.400 | - | 690.400 | |
| UTILIDAD BRUTA | | 56.101.204 | 2.901.142 | 53.200.062 | 1834% |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 10 | | | | |
| GASTOS DE PERSONAL | | 6.275.723 | - | 6.275.723 | |
| HONORARIOS | | 2.267.805 | - | 2.267.805 | |
| SERVICIOS | | 3.657.042 | 61.113 | 3.595.929 | 5884% |
| IMPUESTOS Y COMISIONES | | 1.514.115 | 135.442 | 1.378.673 | 1018% |
| ARRENDAMIENTOS | | 3.000.000 | - | 3.000.000 | |
| GASTOS LEGALES | | 420.000 | 375.400 | 44.600 | 12% |
| DEPRECIACIONES | | 2.131.282 | - | 2.131.282 | |
| OTROS GASTOS | | 1.567.637 | 210.320 | 1.357.317 | 645% |
| OTROS INGRESOS | | 1.159.972 | 1.565.490 | 405.518 | -26% |
| UTILIDAD OPERACIONAL | | 36.427.572 | 3.684.357 | 32.743.215 | 889% |
| INGRESOS FINANCIEROS | | 8.815 | 1.203 | 7.612 | 633% |
| GASTOS FINANCIEROS | | 8.099 | 15.174 | (7.075) | -47% |
| EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS | | 36.428.288 | 3.670.386 | 32.757.902 | 892% |
| DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | | 7.285.658 | - | 7.285.658 | |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 29.142.630 | 3.670.386 | 25.472.244 | 694% |

NIDIA ROMERO ORJUELA
Representante Legal

DIANA CAROLINA VIANCHA RUIZ
Contadora Pública
T.P.198015-T

GESTION Y ESTUDIOS AMBIENTALES - COOPERATIVA MULTIACTIVA
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1. OBJETO SOCIAL DE LA ENTIDAD.

GESTIÓN Y ESTUDIOS AMBIENTALES – COOPERATIVA MULTIACTIVA, es una empresa asociativa de derecho privado, del sector de la economía solidaria, sin ánimo de lucro, de naturaleza cooperativa multiactiva, organismo de primer grado, de responsabilidad limitada, de número de asociados y patrimonio variable e ilimitado. Para todos los efectos legales y estatutarios, la cooperativa se podrá identificar alternativamente, con la sigla " GEA C.M.".

El objeto social de la Cooperativa es contribuir a la satisfacción de las necesidades económicas, sociales y culturales de sus asociados, instituciones públicas y privadas con quien se establezcan contratos, organizaciones sociales y comunidades, basándose en el esfuerzo propio y la ayuda solidaria, a través de una empresa autogestionada y de propiedad común, que produzca bienes y servicios de manera eficiente, particularmente, en el ejercicio técnico y profesional de las ciencias ambientales, el asesoramiento jurídico del área ambiental, el otorgamiento de créditos y ahorro, el fomento de actividades empresariales de los asociados y los demás que se requieran para el desarrollo y bienestar integral de sus miembros, de sus familias y las comunidades de interés.

NOTA 2. BASE DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES.

2.1 Bases de elaboración

Los estados financieros de GEA C.M., se han elaborado de conformidad con la Norma de Información Financiera para microempresas, cuyo Marco Técnico es regulado mediante el Decreto 2706 del 27 de diciembre de 2012 en cumplimiento de lo señalado en la Ley 1314 de 2009. Así como el Decreto 3019 del 27 de diciembre de 2013, por el cual se modifica el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, anexo al Decreto 2706 de 2012. Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la entidad.

El estado de resultados y el estado de situación financiera de GEA C.M., pueden enmarcarse en un sistema resumido de contabilidad, basado en contabilidad de causación. La base principal de medición que debe ser utilizada por la entidad es el costo histórico.

Las situaciones en las cuales se utilice una base de medición distinta estarán indicadas en este documento.

2.2 Negocio en marcha

La información financiera se prepara bajo el supuesto que GESTIÓN Y ESTUDIOS AMBIENTALES – COOPERATIVA MULTIACTIVA, está en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible.

GESTION Y ESTUDIOS AMBIENTALES - COOPERATIVA MULTIACTIVA
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

2.3 Elementos de los estados financieros

Para sus registros contables GEA C.M define tres elementos en el estado de situación financiera:

- ✓ Activos
- ✓ Pasivos; y
- ✓ Patrimonio.

Los activos son un recurso controlado por GEA C.M como resultado de sucesos pasados, del que La Cooperativa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

El pasivo por su parte es una obligación presente de La Cooperativa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, GEA C.M espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio es definido como la parte residual de los activos de GEA C.M, una vez deducidos sus pasivos.

Excedente: Es la diferencia entre los ingresos y los gastos de GEA C.M durante el periodo sobre el cual se está informando. Se definen así:

- a. Ingresos: Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio, y no se encuentra relacionado con los aportes realizados por los asociados de GEA C.M.
- b. Gastos: Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o reducciones de valor de los activos, o bien por la generación o incremento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio de GEA C.M.

2.3.1 Presentación Razonable

Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos de GEA C.M.

GESTION Y ESTUDIOS AMBIENTALES - COOPERATIVA MULTIACTIVA
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

2.3.2 Conjunto completo de estados financieros

Se efectuó bajo los lineamientos de:

- ✓ Presentación razonable mencionada en el inciso anterior.
- ✓ Hipótesis de negocio en marcha.
- ✓ Frecuencia de la información, al menos una vez al año, con corte a 31 de diciembre.
- ✓ Uniformidad en la presentación.
- ✓ Información comparativa que revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los montos presentados en los estados financieros del periodo corriente.
- ✓ Materialidad (importancia relativa).

El conjunto completo de estados financieros comprende:

- ✓ Un estado de situación financiera a la fecha de presentación.
- ✓ Un estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el excedente.
- ✓ e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

NOTA 3. ACTIVO CORRIENTE.

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| CAJA GENERAL | - | 23.900 |
| BANCOS | 41.269.756 | 6.125.742 |
| CLIENTES | 9.596.070 | 1.500.000 |
| CUENTAS POR COBRAR | 2.019.669 | 10.750.257 |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS | 23.886.882 | - |
| OTROS DEUDORES | - | 509.416 |
| | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 76.772.377 | 18.909.315 |

El saldo de la cuenta de bancos corresponde a los fondos de aportes de los asociados a 31 de diciembre de 2023, así como a los excedentes resultantes del ejercicio por valor de \$41.269.756.

GESTION Y ESTUDIOS AMBIENTALES - COOPERATIVA MULTIACTIVA
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 4. CLIENTES.

La Cooperativa GEA C.M prestó servicios profesionales para las empresas ORGANIZACIÓN TERPEL S.A con NIT. 830.095.213-0, con una deuda a 31 de diciembre con valor de \$6.943.470; y la empresa CONDOMINIO GUALIVA S.A con NIT 900.218.785-5 con una deuda a 31 de diciembre con valor de \$2.649.600. Ambos rubros para ser cancelados en el primer trimestre de 2024.

NOTA 5. ACTIVO NO CORRIENTE.

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 15.259.805 | 13.959.805 |
| DEPRECIACIONES | (1.811.113) | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 13.448.692 | 13.959.805 |

Los activos no corrientes corresponden a la transferencia de títulos de activos fijos del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo a GEA en noviembre de 2022 por valor de \$13.959.805, más la compra de un activo GPS en el año 2024 por valor de \$1.300.000.

NOTA 6. TERCEROS.

| PASIVO CORRIENTE | 2023 | 2022 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| TERCEROS | 1.431.786 | 381.786 |
| OBLIGACIONES LABORALES | - | 245.300 |

Corresponden al saldo que se adeuda por la prestación de servicios de los proyectos ejecutados en el mes de diciembre de 2023 para ser cancelados en enero del 2024.

GESTION Y ESTUDIOS AMBIENTALES - COOPERATIVA MULTIACTIVA
 NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 7. PATRIMONIO.

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| APORTES SOCIALES | 24.817.509 | 23.156.040 |
| DONACIONES | 27.931.911 | 13.959.805 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 29.142.630 | 3.670.386 |
| PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | (5.932.780) | (9.603.166) |
| TOTAL PATRIMONIO | 75.959.270 | 31.183.065 |

- ✓ La cuenta de aportes sociales corresponde al saldo de los valores aportados por cada asociado, siendo el aporte mínimo mensual obligatorio establecido en los estatutos de GEA C.M bajo las condiciones allí estipuladas. Y dónde se manejan las siguientes políticas:
 - Los aportes se continuarán registrando como una cuenta de patrimonio bajo los criterios de la Ley 79 de 1988, y las normas posteriores.
 - Las cuentas por pagar a ex asociados se registrarán como un pasivo corriente dentro del rubro de Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- ✓ El rubro de Donaciones equivale a la transferencia de títulos de activos fijos del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo a GEA en noviembre de 2022 por valor de \$13.959.805 detallados en el **Anexo I** “Listado de suministros y equipos” del acta de transferencia. Además de donaciones en dinero durante el 2023 por parte de los asociados por valor de \$13.972.106, y su ejecución será definida en la asamblea anual del año 2024.

NOTA 8. RESULTADOS DEL EJERCICIO.

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 29.142.630 | 3.670.386 |
| PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | (5.932.780) | (9.603.166) |

El resultado del ejercicio a 31 de diciembre del 2023 fue un excedente con valor de \$29.142.630 que será distribuido por decisión de la asamblea en el 2024. Así mismo, el saldo de \$9.603.166 en pérdidas de ejercicios anteriores correspondientes a los resultados del ejercicio para el 2020 y 2021, fueran compensadas con los excedentes del año 2022, quedando un saldo a 31 de diciembre de 2023 de \$5.932.780.

GESTION Y ESTUDIOS AMBIENTALES - COOPERATIVA MULTIACTIVA
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 9. INGRESOS.

Para la Cooperativa GEA C.M los ingresos son los procedentes de las siguientes transacciones:

- a. La prestación de servicios.
 - b. Otros ingresos.
- ✓ Medición de los ingresos. Incluirá en los ingresos solamente los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia.
 - ✓ En los ingresos se deben excluir los impuestos sobre bienes y servicios.
 - ✓ El reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de los incrementos en los activos o de las disminuciones en los pasivos, si se pueden medir con fiabilidad.

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|
| INGRESOS ORDINARIOS DE LA OPERACIÓN | 374.520.370 | 9.300.000 |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS | - 149.625.000 | - |
| INGRESOS NETOS | 224.895.370 | 9.300.000 |

| | 2023 | 2022 |
|----------------------|-------------|-------------|
| OTROS INGRESOS | 1.159.972 | 1.565.490 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 8.815 | 1.203 |

- ✓ **Ingresos Operacionales.** Son los obtenidos en el desarrollo de la actividad normal de las operaciones de GEA C.M.
- ✓ **Ingresos No Operacionales.** Son los ingresos bancarios.

NOTA 10. GASTOS.

Son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de surgimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, requeridos para la operación de las actividades comerciales de GEA C.M, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios del patrimonio.

- ✓ Reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución en los activos o del aumento en los pasivos, si se puede medir con fiabilidad.

GESTION Y ESTUDIOS AMBIENTALES - COOPERATIVA MULTIACTIVA
 NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|--------------------|------------------|
| GASTOS DE VENTAS | | |
| HONORARIOS | 162.040.399 | 400.000 |
| SERVICIOS | 4.504.427 | 2.751.658 |
| VIAJES | 1.008.440 | - |
| GASTOS DE PERSONAL | 550.500 | 3.247.200 |
| DIVERSOS | 690.400 | - |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | | |
| GASTOS DE PERSONAL | 6.275.723 | - |
| HONORARIOS | 2.267.805 | - |
| SERVICIOS | 3.657.042 | 61.113 |
| IMPUESTOS Y COMISIONES | 1.514.115 | 135.442 |
| ARRENDAMIENTOS | 3.000.000 | - |
| GASTOS LEGALES | 420.000 | 375.400 |
| DEPRECIACIONES | 2.131.282 | |
| OTROS GASTOS | 1.567.637 | 210.320 |
| GASTOS FINANCIEROS | 8.099 | 15.174 |
| TOTAL GASTOS | 189,635,869 | 7,196,307 |

- Gastos operacionales: Corresponde a los gastos de administración en los cuales incurrió GEA C.M para su funcionamiento.
- Gastos No operacionales: Corresponde a gastos bancarios.