

1. Información general

1.1. Constitución y domicilio

La Cooperativa de Turismo Ecológico Patrimonio y Ambiente, R.L. COOTUEPAM, R.L. fue constituida el 01 de diciembre de 2020, como una sociedad cooperativa de responsabilidad limitada y aprobada su personería jurídica según resolución N.º 010-2020 PJ MEFCCA. Su domicilio es el municipio de Villa El Carmen, del departamento de Managua.

1.2 Actividad principal

La actividad principal de la cooperativa está basada en el diseño, desarrollo y oferta de servicios de turismo ecológico en su domicilio y también de manera general.

1.3 Autorización de estados financieros

Los estados financieros son aprobados por la Asamblea General de Asociados.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros se presentan a continuación.

2. Principales políticas contables

2.1 Bases de preparación

En Nicaragua, el órgano rector de las sociedades cooperativas es el Ministerio de Economía Familiar, Comunitaria, Cooperativa y Asociativa (MEFCCA) por acuerdo ministerial n.º 003-2017, sucesor del Instituto Nicaragüense de Fomento Cooperativo (INFOCOOP).

En el 2012, el INFOCOOP desarrolló y propuso un Manual Único de Cuentas para sociedades Cooperativas. Este manual tiene como propósito fundamental establecer un sistema uniforme de registro contable para las operaciones que realizan las Organizaciones Cooperativas de modo que pueda obtenerse homogeneidad en la presentación de los Estados Financieros de este tipo de sociedades constituidas bajo las leyes de la República de Nicaragua.

Por tal razón, la Cooperativa de Turismo Ecológico Patrimonio y Ambiente, R.L. desde su inicio adoptó las recomendaciones y procedimientos que se establecen el MUCOOP.

2.2 Costo histórico

La cooperativa no tiene en sus activos instalaciones ni ningún otro tipo de activos inmobiliarios. Por lo cual, estos estados financieros han sido preparados bajo el criterio del costo histórico.

2. Principales políticas contables (continuación...)

2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Cootuepam, R.L. maneja todas sus cuentas denominadas en córdobas nicaragüenses. Asimismo, los estados financieros de propósito general son presentados en esta misma moneda.

Periódicamente la cooperativa prepara informes especiales para ciertos usuarios específicos que requieren información en una moneda diferente.

2.4 Conversión de Moneda Extranjera

Como parte de sus actividades secundarias, Cootuepam R.L. ejecuta proyectos de corte ambiental y social, los cuales son financiados con fondos de donantes. En la mayoría de los casos, las donaciones que recibe la cooperativa provienen del extranjero denominadas en diferentes monedas.

Naturalmente, los fondos son convertidos por el sistema financiero a córdobas nicaragüenses a un tipo de cambio histórico, el cual es utilizado por la cooperativa para expresar todos sus gastos en los informes especiales que envía a sus donantes para efectos de rendiciones de cuentas.

Es decir, los gastos no son convertidos al tipo de cambio corriente, sino usando los tipos de cambios que son establecidos por los donantes.

2.5 Efectivo en Caja y Bancos

2.5.1 Efectivo en Caja

Cootuepam, R.L. aunque se constituyó hace un poco más de 4 años, no había podido iniciar operaciones formales debido a sus limitados recursos. Por lo cual, aún no se ha habilitado un fondo de caja general ni de caja chica, por tal motivo estas cuentas no figuran en sus estados financieros.

2.5.2 Depósitos en cooperativas, bancos y otras instituciones

Cootuepam, R.L. maneja por el momento una única cuenta bancaria denominada en córdobas.

2.6 Cuentas por cobrar al personal

Las cuentas por cobrar al personal que maneja la cooperativa se refiere a fondos que son entregados al personal contratado para ejecutar actividades de los diferentes proyectos que desarrolla la cooperativa. Estos fondos son manejados de acuerdo con la política de anticipos y de compras.

Los gastos en su totalidad son justificados al cierre de cada mes, de modo que esta cuenta se liquida en el mismo mes que se recibe el fondo.

2.7 El Patrimonio

2.7.1 El Capital Social

El capital social está conformado por los certificados de aportaciones pagados por los socios, así como las aportaciones ordinarias y extraordinarias que aportan los socios a lo largo del período contable.

2.7.2 Aportes Patrimoniales no Capitalizados

En este grupo de cuentas se registra el valor de las adquisiciones de Bienes de Uso con fondos provenientes de donantes. Estos bienes, aunque son utilizados por la cooperativa, esta no puede adjudicárselos sin previa autorización del donante.

También se registra el valor de los fondos provenientes de donantes que se encuentran en proceso de ejecución.

2.7.3 Las Reservas Patrimoniales

Las Reservas Patrimoniales de la sociedades cooperativas están establecidas por el Artículo 51 de la Ley 499, Ley General de Cooperativas en Nicaragua. Según este artículo los tipos de reservas obligatorias son las siguientes:

- a. Reserva Legal.
- b. Fondo de Educación.
- c. Fondo de Reinversión.

2.7.4 Resultados de períodos anteriores

Corresponde al valor de los excedentes distribuibles que resultaren de ejercicios económicos anteriores y que por decisión unánime de los socios no han sido retirados, sino que fueron reinvertidos.

2.7.5 Resultados del Período

En el caso que resultare un saldo positivo, éste será aplicado primeramente contra las cuentas de reservas patrimoniales, 10% para cada tipo de reserva.

El valor restante, después de aplicar las reservas, constituirá el resultado neto del período.

2.8 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos bajo el principio del efectivo. Esto es especialmente importante para la cooperativa debido a que los ingresos que ha recibido durante el 2024 provienen de convenios con donantes.

En el caso de las donaciones, éstas se registran en las cuentas de patrimonio del grupo 322 – Donaciones no capitalizables. El ingreso se va reconociendo en la Subcuenta 464-99 – Otros Ingresos extraordinarios a medida que se va ejecutando el fondo.

2.9 Reconocimiento de gastos y obligaciones

Los gastos y obligaciones son reconocidos bajo el principio del devengado.

3. Depósitos en cooperativas, bancos y otras instituciones

La cuenta bancaria de Cootuepam, R. L., tenía la siguiente composición al 31/12/2024:

- a. Fondos Propios de la cooperativa
- b. Fondos de donantes pendientes de ejecución
- c. Provisiones para prestaciones laborales
- d. Retenciones de ley por liquidar
- e. Otras cuentas por pagar

Al cierre de Diciembre 2024, la composición de las cuentas bancarias quedó estructurada de la siguiente manera:

Fondos Propios	Valor C\$
Aportaciones pagadas	5,000.00
Resultados del período ¹	-17.39
Sub Total Fondos Propios	4,982.61

1. El período 2024 finalizó con un gasto no cubierto de los fondos propios de C\$ 17.39, lo cual se constituyó en una pérdida del período. Esta deberá ser cubierta con los resultados del período siguiente.

Fondos de donaciones pendientes de ejecución	Valor C\$
Paul Angell Family Foundation	210,151.52
Global Greengrants Fund	12,840.59
Arcadia Fund	-327.09
U.S. Fish And Wildlife Service	86,930.96
Red Laúd del Océano Pacífico Oriental	73,570.50
Anticipos pendientes de justificación	-595.60
Sub Total Donaciones Pendientes de Ejecución	382,570.88

Provisiones para prestaciones laborales	Valor C\$
Vacaciones	6,407.58
Aguinaldos	6,407.58
Aporte Inss Patronal	8,284.91
Aporte Inss Laboral	3,835.54
Aporte al Inatec	850.57
Indemnizaciones Laborales	6,407.58
Sub Total provisiones para prestación laboral	32,193.76

3. Depósitos en cooperativas, bancos y otras instituciones (continuación...)

Retenciones de Ley por Liquidar	Valor C\$
Retenciones a cuenta del I.R.	14,559.37
Sub Total Retenciones de Ley por Liquidar	14,559.37

Otras cuentas por pagar	Valor C\$
Cuentas por pagar diversas	172.32
Documentos por pagar flotantes	99,595.97
Autorizaciones del MIGOB por pagar	13,239.26
Gastos varios	1.06
Subtotal Otras Cuentas por Pagar	113,008.61

A continuación se ofrece una vista resumida de la composición de la cuenta bancaria al cierre de Diciembre de 2024.

Resumen Composición de Cuentas Bancarias	Valor C\$
Fondos propios	4,982.61
Fondos de donaciones pendientes de ejecución	382,570.88
Provisiones para prestaciones laborales	32,193.76
Retenciones de ley por liquidar	14,559.37
Otras cuentas por pagar	113,008.61
Saldo Final Conciliado de la Cuenta	547,315.23

4. Bienes de Uso

Los bienes de uso se refiere a parte del activo fijo de la cooperativa. Durante el 2024 se hizo adquisiciones por valor de C\$ 197,672.55 según el siguiente detalle

Cuenta	Fondo PAFF - C\$
Equipo de cómputo	68,292.46
Maquinaria	115,852.55
Mobiliario y Equipo	13,527.54
Total Resultado	197,672.55

5. Otros activos

El grupo de cuentas de Otros activos incluye el Equipo de Monitoreo. En diciembre de 2024 se realizó la compra de 1 par de binoculares vortex por valor total de C\$ 17,655.41

6. Pasivos

El pasivo de Cootuepam, está compuesto principalmente por provisiones derivadas de la remuneración del personal, tales como: vacaciones, décimo tercer mes, indemnizaciones, aportes patronales y laborales por pagar a instituciones estatales y retenciones en la fuente a cuenta del impuesto sobre la renta.

Estas cuentas se encuentran detalladas en el grupo 25 y 26 de la balanza de saldos. Algunos errores de registro y cuentas pendientes de saneamiento se encuentran registradas en el grupo 27. La nota 3 ofrece una forma diferente de agrupamiento de estos pasivos de la cooperativa.

7. Patrimonio

El patrimonio de la cooperativa está formado únicamente por los certificados de aportaciones iniciales suscritos y pagados por sus asociados. Desde su constitución, la cooperativa no ha generado ingresos por ventas de bienes y servicios. Por lo cual, las cuentas de reservas patrimoniales (Legal, Educación y Reinversión) no se han formado aún.

Cuenta	Valor C\$
Aportaciones pagadas	5,000.00
Reservas patrimoniales	0.00
Resultados acumulados	0.00
Total Patrimonio	5,000.00

7.1 Aportes patrimoniales no capitalizados

Este grupo de cuentas se utiliza para controlar los fondos provenientes de donaciones. Al recibir una donación, se afecta la cuenta patrimonial correspondiente contra la cuenta bancaria receptora de la transferencia.

Una vez recibidos los fondos la cooperativa inicia la ejecución de los mismos según el convenio suscrito entre Cootuepam, R. L. y el donante. Ocasionalmente estos convenios incluyen la adquisición de bienes de uso tales como: Equipo de cómputo, vehículos, impresoras, etc., los cuales son necesarios para la realización de las actividades de los proyectos que financian.

Dado que estas adquisiciones no representan gastos, sino inversiones, la cooperativa maneja estos fondos en un subgrupo de cuentas bajo el nombre de 321-02 Donaciones Pendientes de Capitalización.

Durante el 2024 estas cuentas fueron acreditadas por el valor de C\$ 215,327.96 que corresponde al valor total de las adquisiciones de bienes de uso, según datos de la Nota 4 y 5.

7.2 Donaciones No Capitalizables

Durante 2024 la cooperativa recibió donaciones de diferentes organismos. Un resumen de los saldos, las transferencias recibidas y las ejecuciones de fondos se muestra a continuación por cada organismo.

Donante	Saldo Inicial	Ingresos	Ejecución	Saldos
Paul Angell Family Foundation	-	722,000.00	511,848.48	210,151.52
Global Greengrants Fund	-	216,600.00	203,759.41	12,840.59
Arcadia Fund	-	150,230.00	150,557.09	-327.09
U.S. Fish And Wildlife Service	-	100,689.50	13,758.54	86,930.96
Red Laúd del Océano Pacífico Oriental	-	74,312.50	742.00	73,570.50
Totales	-	1,263,832.00	880,665.52	383,166.48

El valor negativo en el fondo de Arcadia, se refiere a una sobre ejecución respecto del valor recibido. Ese valor en realidad deberá ser cubierto con fondos propios.

El valor total de la columna Ejecución se refiere al valor de los fondos destinados a cubrir gastos operativos y a cubrir el gasto en inversión (compra de bienes de uso).

7.3 Resultados

Las cuentas de resultados muestran el valor de los beneficios generados por la cooperativa a lo largo de un período. Cuando estos resultados son positivos, debe destinarse el 30% de este valor para crear o incrementar las reservas patrimoniales, 10% para cada tipo de reserva, según Artículo # 51 de la Ley 499, Ley General de Cooperativas de Nicaragua:

- Reserva Legal
- Fondo de Educación
- Fondo de Reinversión

El restante 70% constituye el excedente que se puede distribuir entre los asociados, sin embargo, podrá ser acumulado (reinvertido) por decisión de la Junta de Asociados.

Durante el 2024, la cooperativa generó un resultado negativo de C\$ 17.39 que fueron gastos con cargos a los fondos propios de la cooperativa. Este valor se acumuló y deberá ser absorbido por los resultados positivos que pueda generar la cooperativa en el futuro.

8. Ingresos

Cootuepam R.L. obtuvo ingresos para sus operaciones de fondos provenientes de donantes. Aunque la Cooperativa puede realizar operaciones de compra-venta en el mercado de bienes y servicios, aún no ha realizado facturación.

Las donaciones de organismos están dirigidas a cubrir los gastos de los diferentes proyectos sociales que atiende Cootuepam, R.L. En el caso de estas donaciones no capitalizables, la cooperativa registra en las cuentas de patrimonio el valor de las transferencias recibidas, luego, conforme estas se van ejecutando, se va reconociendo el ingreso, reclasificando estos fondos de las cuentas de patrimonio a las cuentas de ingreso, según la nota 2 de este documento.

A continuación se ofrece un resumen del valor de las reclasificaciones de la cuentas de patrimonio (Donaciones No Capitalizables – Fondos de Donantes) a las cuentas de otros ingresos extraordinarios para cubrir los gastos operativos y el gasto en inversión de las actividades que financia cada fondo.

Organismo Donante	Hasta Nov-2024	Dic-2024	Valor Total C\$
Paul Angell Family Foundation	321,573.57	190,274.91	511,848.48
Donaciones Global Greengrants Funds	120,115.39	83,644.02	203,759.41
Arcadia Funds	55,455.63	95,101.46	150,557.09
U.S. Fish And Wildlife Service		13,758.54	13,758.54
Red Laúd del Océano Pacífico Oriental	742.00		742.00
Totales	497,886.59	382,778.93	880,665.52

9. Costos y Gastos

De manera general, los Costos y Gastos de Cootuepam, R. L.. durante el 2024 se dividieron en tres grandes grupos:

- Gastos Financieros
- Gastos de Administración
- Gastos Operativos y Generales

Grupo de Gastos	Valor C\$
1 - Gastos Financieros	17.39
2 - Gastos Administrativos	574,455.83
3 - Gastos Operativos	90,881.73
Total Resultado	665,354.95

Los Gastos Financieros, durante el 2024 se refiere al pago de mantenimiento de valor por cuentas por pagar. Estos gastos se encuentran detallados en el grupo 52 de la Balanza de Saldos. Este gasto fue cubierto por fondos propios.

Los gastos de administración se encuentran detallados en el grupo 57 de la balanza de comprobación de saldos y se refieren remuneración y beneficios al personal, consultorías, gastos de transporte y comunicaciones entre otros. Los gastos operativos se encuentran en el grupo 58 de la balanza.