

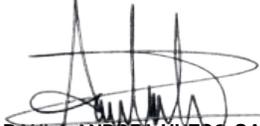
Septuagésima Sexta "LXXVI"
Asamblea General Ordinaria de Asociados

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO PARA LOS AÑOS 2023 Y 2022
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

ACTIVO	Nota	Año 2023	Año 2022	Vrn \$	Vrn %
Activo corriente					
Efectivo y equivalente al efectivo	3	366.063.493	184.932.233	181.131.260	97,94%
Instrumentos Financieros, Deudores Comerciales y Activos Fiscales	4	1.535.526.674	1.564.196.264	-28.669.590	-1,83%
Otros activos	7	1.923.290	3.239.778	-1.316.488	-40,64%
Total activos corrientes		1.903.513.457	1.752.368.275	151.145.182	8,6%
Activo No corriente					
Inversiones en instrumentos de patrimonio	6	1.227.783.387	1.227.783.387	0	0,00%
Propiedades, planta y equipo					
Muebles y equipo de oficina		189.214.175	181.712.065	7.502.110	4,13%
Equipo de computo y comunicación		210.190.885	192.183.066	18.007.819	9,37%
Equipo de transporte		5.530.007	5.530.007	0	0,00%
Otros activos		17.656.433	23.000.723	-5.344.290	
Depreciacion acumulada		-359.235.062	-335.085.184	-24.149.878	7,21%
Propiedad, planta y equipo Neto	5	63.356.438	67.340.677	-3.984.239	-5,92%
Total activos No corrientes		1.291.139.825	1.295.124.064	-3.984.239	-0,3%
TOTAL ACTIVO		3.194.653.282	3.047.492.339	147.160.943	4,8%
PASIVO					
Pasivo corriente					
Costos y gastos por pagar	8	838.713.001	869.506.270	-30.793.269	-3,54%
Beneficios a empleados	9	957.560.812	758.988.920	198.571.892	26,16%
Otros pasivos	10	33.894.118	25.774.350	8.119.768	31,50%
Total Pasivos corrientes		1.830.167.931	1.654.269.540	175.898.391	10,6%
Pasivo No corriente					
Fondos sociales	11	397.603.360	381.048.360	16.555.000	4,34%
Total pasivo no corriente		397.603.360	381.048.360	16.555.000	4,34%
TOTAL PASIVO		2.227.771.291	2.035.317.900	192.453.391	9,46%
PATRIMONIO					
Aportes sociales		437.044.655	419.679.655	17.365.000	4,14%
Reservas		19.422.812	19.422.812	0	0,00%
Fondos de destinacion especifica		550.000.000	550.000.000	0	0,00%
Efectos de conversion		491.800.859	491.800.859	0	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores		-468.728.887	-681.449.020	212.720.133	-31,22%
Resultados ejercicio		-62.657.448	212.720.133	-275.377.581	-129%
TOTAL PATRIMONIO	12	966.881.992	1.012.174.440	-45.292.448	-4,47%
PASIVO + PATRIMONIO		3.194.653.283	3.047.492.339	147.160.943	4,83%


HERNAN QUIÑONES ARIZA
Representate legal


EDGAR AUGUSTO HENAO OLMOS
Revisor Fiscal
T.P 52 562-7


PAULA ANDREA HUESO SANCHEZ
Contadora
T.P 269563-T

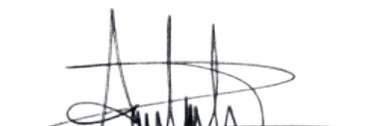
Septuagésima Sexta "LXXVI"
Asamblea General Ordinaria de Asociados

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO DICIEMBRE 2023 Y 2022
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

INGRESOS	Nota	Año 2023	Año 2022	Vrn \$	Vrn %
<u>Ingresos ordinarios</u>	13				
<u>Actividades de servicio de transporte</u>					
Ingresos por transporte de carretera		8.481.845.087	7.190.571.418	1.291.273.669	17,96%
Devoluciones en Ingresos		-20.850.906	-295.353.480	274.502.574	-92,94%
Total ingresos actividades servicio de transporte		8.460.994.181	6.895.217.938	1.565.776.243	22,71%
<u>Otros ingresos ordinarios</u>					
Recuperaciones		57.577.239	435.735.577	-378.158.337	-86,79%
Otros ingresos		170.720.751	76.524.851	94.195.900	123,09%
Total otros ingresos ordinarios		228.297.991	512.260.428	-283.962.437	-55,43%
Excedente o margen Bruto		8.689.292.172	7.407.478.366	1.281.813.806	17,3%
<u>Gastos de administraciones</u>					
Beneficio a Empleados	14	7.289.110.533	5.698.167.074	1.590.943.460	27,9%
Gastos Generales	15	1.347.730.802	1.315.836.274	31.894.528	2,4%
<u>Gastos deterioro, amortización y depreciaci</u>	16				
Deterioro de valor		0	49.737.061	-49.737.061	-100,00%
Amortización y agotamiento		1.316.488	8.141.097	-6.824.609	-83,83%
Depreciación		30.451.158	12.602.502	17.848.656	141,63%
Total gastos por deterioro, amortización y depreciaci		31.767.646	70.480.660	-38.713.014	-54,93%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		8.668.608.982	7.084.484.008	1.584.124.974	22,36%
<u>Otros gastos</u>					
Impuestos Asumidos		4.720.217	4.482.553	237.664	5,30%
Multas sanciones y demandas		2.569.300	3.350.078	-780.778	-23,31%
Gastos financieros		43.457.616	35.875.660	7.581.956	21,13%
Gastos operacionales -Varios		32.593.505	66.565.934	-33.972.429	-51,04%
Total otros gastos no operacionales		83.340.638	110.274.225	-26.933.587	-24,42%
EXCEDENTE DEL PERIODO		-62.657.448	212.720.133	-275.377.581	-129,46%


HERNAN QUIÑONES ARIZA
Representate legal


EDGAR AUGUSTO HENAO OLMOS
Revisor Fiscal
T.P 52562-T


PAULA ANDREA HUESO SANCHEZ
Contadora
T.P 269563-T



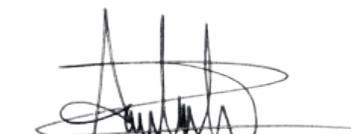
COOPERATIVA TOLIMENSE DE TRANSPORTADORES
EXPRESO IBAGUÉ
NIT 890.700.186-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS 2023 Y 2022
CRIFAS EXPRESADAS EN PESOS

Concepto	Año 2023	Año 2022
Resultado del ejercicio	-62.657.448	212.720.133
<u>Partidas que no afectan el efectivo</u>		
Gasto depreciación	30.451.158	12.602.502
Gasto amortización	1.316.488	8.141.097
Gasto Deterioro Deudores	0	49.737.061
Gasto provisión inversiones	0	0
<u>Cambios en activos y pasivos operacionales</u>		
Variación en instrumentos financieros Deudores y otros activos	28.669.590	-498.834.707
Variación en otros activos	0	-48.315.977
Variación en Cuentas por pagar	-30.793.269	17.568.154
Variación impuestos por pagar	0	0
Variación en beneficios a empleados	198.571.892	343.510.138
Fondos Sociales	16.555.000	6.242.769
Pasivo estimado y provisiones	0	0
Variación en Otros pasivos	8.119.768	23.505.853
Efectivo neto provisto de actividades de operación	190.233.179	126.877.025
<u>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</u>		
Inversiones		0
Propiedad, planta y equipo	-26.466.919	-43.448.223
Total efectivo neto usado en actividades de operación	-26.466.919	-43.448.223
<u>Flujo de efectivo de las actividades de financiación</u>		
Variación en obligaciones financieras	0	-788.050
Variación en el capital social	17.365.000	7.539.278
Reservas	0	0
Fondos de destinacion específica	0	0
Distribución resultados de ejercicios anteriores	0	0
Total efectivo neto usado en actividades de financiación	17.365.000	6.751.228
Aumento o (disminución) del efectivo	181.131.260	90.180.030
Efectivo al comienzo del periodo	184.932.233	94.752.204
Efectivo al final del periodo	366.063.493	184.932.233


HERNAN QUIÑONES ARIZA
Representate legal


EDGAR AUGUSTO HENAO OLMOS
Revisor Fiscal
T.P 52562-T


PAULA ANDREA HUESO SANCHEZ
Contadora
T.P 269563-T



COOPERATIVA TOLIMENSE DE TRANSPORTADORES
EXPRESO IBAGUÉ
NIT 890.700.186-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO DICIEMBRE 2023-2022
CRIFAS EXPRESADAS EN PESOS

INGRESOS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	EFFECTOS DE CONVERSION	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos a 31 de diciembre de 2022	419.679.655	19.422.812	550.000.000	491.800.859	-681.449.020	212.720.133	1.012.174.440
Variación de aportes sociales	17.365.000						17.365.000
Variación de la reserva legal		0					0
Variación de fondos de destinacion especifica			0		212.720.133		212.720.133
Variacion efectos de conversion				0			0
Variación en las ganancias del ejercicio						-275.377.581	-275.377.581
Saldos a 31 de diciembre de 2023	437.044.655	19.422.812	550.000.000	491.800.859	-468.728.887	-62.657.448	966.881.992

HERNAN QUIÑONES ARIZA
Representate legal

EDGAR AUGUSTO HENAO OLMOS
Revisor Fiscal
T.P 52562-T

PAULA ANDREA HUESO SANCHEZ
Contadora
T.P 269563-T

COOPERATIVA TOLIMENSE DE TRANSPORTADORES EXPRESO IBAGUÉ LTDA

NIT 890.700.186-4

**NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF A 31 DE
DICIEMBRE DE 2023**

NOTA 1

INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

La COOPERATIVA TOLIMENSE DE TRANSPORTADORES EXPRESO IBAGUÉ LIMITADA, es una entidad cooperativa sin ánimo de lucro que ejerce la actividad de transporte de pasajeros; su domicilio principal está ubicado en el municipio de Ibagué, departamento del Tolima en Colombia. La cooperativa cuenta con Asociados y Patrimonio social variable e ilimitado, de duración indefinida, con personería jurídica expedida por la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE COOPERATIVAS, mediante resolución N° 00493 de Septiembre 24 de 1964 por medio de la cual se llamó "COOPERATIVA TOLIMENSE DE TRANSPORTADORES LTDA. COTOLTRAN", y por acta de asamblea general de asociados celebra el 30 de Marzo de 1996, inscrita en la cámara de comercio el 10 de Julio de 1998 bajo el N° 2128 del libro respectivo, la entidad antes mencionada cambió de razón social por "COOPERATIVA TOLIMENSE DE TRANSPORTADORES EXPRESO IBAGUÉ LTDA", la entidad se rige por las disposiciones emanadas por la SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTES y en general por las demás normas del derecho común aplicables en su condición de persona jurídica.

La Entidad no es subordinada de otra entidad que informa bajo Estándares Internacionales, la totalidad de su patrimonio pertenece a personas naturales, tal como consta en el libro de socios.

Los órganos de administración de la entidad son la asamblea general de asociados, la cual sesionara por lo menos una vez al año entre el 1 de enero y 31 de marzo de cada año; el consejo de Administración está conformado por siete miembros principales y siete suplentes el cual sesiona mensualmente y la Gerencia General.

La COOPERATIVA EXPRESO IBAGUÉ por ser una entidad de naturaleza cooperativa, se encuentra en el grupo de contribuyentes del régimen tributario especial y, por lo tanto, tal como lo establece el numeral 4° del artículo 19 del Estatuto Tributario, estará exenta del impuesto sobre la renta y complementarios si el 20% del Excedente contable, tomado en su totalidad del Fondo de Educación y Solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79 de 1988; el beneficio neto o excedente estará sujeto a impuesto cuando se destine en todo o en parte en forma diferente a lo establecido en este artículo y en la legislación cooperativa vigente. De conformidad con el inciso 2° del numeral 4 del artículo 19 del Estatuto Tributario, el cálculo de este beneficio neto o excedente se realizará de acuerdo a como lo establezca la ley y la normatividad cooperativa vigente.

NOTA 2

RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

BASES DE PREPARACIÓN:

- **MARCO TÉCNICO NORMATIVO:**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar solamente estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Las normas contenidas en el anexo 2 del citado decreto son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes emitido por el IASB.

De acuerdo con lo anterior, estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en el Estándar Internacional para Pymes emitido en el año 2009.

- **POLITICAS GENERALES:**

La Cooperativa Expreso Ibagué LTDA, deberá contar con lineamientos estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un periodo dado y procesar la información para elaborar los estados financieros de los sucesos o hechos económicos, utilizará cualquiera de las siguientes políticas contables generales que se mencionan a continuación:

a) Adopción de la Normativa Contable Aplicable

Expreso Ibagué LTDA, para preparar y elaborar los estados Financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades PYME a partir del 1 de Enero de 2015.

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

b) Impacto de las NIIF en Normas Tributarias

El artículo 4 de la Ley 1314 establece que las normas expedidas en desarrollo de esta Ley, únicamente tendrán efecto impositivo cuando las Leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando éstas no regulen la materia. La reforma tributaria, Ley 1607 de diciembre 26 de 2012, en su artículo 165 establece que únicamente para efectos tributarios, las remisiones contenidas en las normas tributarias a las normas contables, continuarán vigentes durante los 4 años siguientes a la entrada en vigencia de las Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el fin de que durante este periodo se puedan medir los impactos tributarios y proponer la adopción de las disposiciones legislativas que correspondan. En consecuencia, durante este tiempo, las bases fiscales de las partidas que se incluyan en las declaraciones tributarias continuarán inalteradas. Así mismo, las exigencias de tratamientos contables para el reconocimiento de situaciones fiscales especiales perderán vigencia a partir de la fecha de aplicación del nuevo marco regulatorio contable.

c) Revelaciones

La Cooperativa manifestará de manera clara, transparente y comprensible toda la información pertinente sobre cada uno de los elementos de sus Estados Financieros, para facilitar y ampliar el entendimiento por parte de los Usuarios de la información financiera. Para tal efecto realizará las conciliaciones de saldos totales al principio y al final del periodo explicando la diferencia entre los dos saldos, describirá detalladamente sus políticas contables y las bases de medición.

Asimismo, se informará sobre los importes en libros que surgen de las diferentes clasificaciones requeridas por las NIIF. La Cooperativa revelará de manera detallada el método de valuación de las propiedades, equipos y enseres, el impacto en los diferentes elementos del Estado Financiero, la existencia o no de activos.

d) Presentación de Estados Financieros

Presentación Razonable: La Cooperativa, presentará razonablemente y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información

Moneda Funcional: Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en Pesos colombianos que es la moneda funcional de la Cooperativa y la moneda de presentación.

Periodo de los Estados Financieros: Los estados financieros preparados por la Gerencia se presentan para propósitos generales al terminar el periodo contable (corte al 31 de diciembre); estos estados financieros se preparan mínimo para dos años, incluyendo el año actual sobre el cual se informa y el año anterior.

La información comparativa presentada se aplica a los siguientes estados financieros que deberá presentar la Compañía:

- Estado de Situación Financiera,
- Estado del Resultado Integral,
- Flujo de Efectivo,
- Estado de Cambios en el Patrimonio,
- Notas Explicativas a dichos estados financieros

Negocio en marcha: Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha. Esta hipótesis está apoyada por el estudio y conocimiento de la Gerencia en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales. La evaluación de la Gerencia se realiza sobre la información disponible del negocio para el próximo periodo a partir de la fecha sobre la que se informa.

Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas en el proceso de evaluación se revela en notas anexas a los estados financieros.

Permanencia: Los estados financieros preparados de acuerdo a las NIIF para PYMES permanecerán cumpliendo con este marco de referencia durante un término no inferior a tres (3) años, contados a partir de su estado de situación financiera de apertura, independientemente de si en ese término dejan de cumplir las condiciones para pertenecer a dicho grupo. Lo anterior implica que presentarán por lo menos dos periodos de estados financieros comparativos de acuerdo con el marco normativo. Cumplido este término evaluarán si deben pertenecer al Grupo correspondiente de NIIF para PYMES o NIIF PLENAS.

Clasificación de partidas en el Estado de Situación Financiera

Las partidas presentadas en el Estado de Situación Financiera se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y pasivos

Entenderemos como activo, los recursos controlados por La Compañía, como resultado de sucesos pasados, del que la misma, espera obtener beneficios económicos en un futuro, sin tener en cuenta la tangibilidad del mismo.

Por pasivo, entenderemos las obligaciones presentes, que tenga la Compañía surgidas a raíz de un suceso pasado, sea legal o implícito.

La diferencia entre el activo y el pasivo será entendida como patrimonio.

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los efectivos y equivalentes de efectivo que no se encuentren disponibles para uso inmediato por parte de la Compañía, bien sea por restricciones legales o económicas, se presentan y revelan como un Efectivo Restringido.

1.6. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura, que se aproxima a su valor razonable. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable estimado, a través del deterioro de valor para cuentas de cobro dudoso.

Las cuentas por cobrar se registran por su valor nominal o costo de transacción, tanto en su medición inicial para el balance de apertura, como en su medición posterior.

La Cooperativa para el establecimiento de las políticas contables para el reconocimiento, tendrá en cuenta medición, presentación y revelación de las cuentas por cobrar (con excepción de las cuentas por cobrar derivadas de la cartera de crédito), considerará como mínimo los siguientes estándares.

El tratamiento relacionado con las cuentas por cobrar derivadas de las operaciones de cartera de créditos, deberá atender lo contenido en el capítulo II de la Circular Básica Contable y Financiera, para las demás cuentas por cobrar aplicadas a otras operaciones diferentes de la cartera de créditos se deberá atender las NIF contenidas en el Anexo Técnico Normativo del Decreto 2784 de 2012, relacionadas con los instrumentos financieros.

1.7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1.7. Activos Materiales

En el estado de situación financiera de apertura bajo NIIF para PYMES con corte al 1 de enero de 2015, la Compañía decidió adoptar para la medición de los terrenos, construcciones y vehículos el valor razonable como costo atribuido.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta con base en la vida útil probable de los Activos utilizando la siguiente base:

- Maquinaria y equipo: 10 años
- Equipo de Oficina: 10 años
- Equipos de cómputo y comunicaciones: 5 años

Las mejoras y reparaciones extraordinarias que prolongan la vida útil del activo, se capitalizan; las demás reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año.

La entidad registrara como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso de la prestación del servicio, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable (Sección 17).

La Cooperativa Expreso Ibagué LTDA., reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros: además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

POLITICAS GENERALES DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- Las propiedades, planta y equipo se valorarán al costo histórico, dado que los inmuebles adquiridos son para uso de los mismos, no con el objeto de venderlos.
- Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedad, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.
- Los terrenos no se deprecian.
- La cooperativa conciliará periódicamente y por lo menos una vez al año, los saldos contables con las existencias físicas de los equipos y enseres.
- La depreciación de los edificios, equipos y enseres, se realizará por el método de línea recta.

1.8. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Incluyen las inversiones financieras representadas en acciones a largo plazo y otras inversiones de propiedad planta y equipo

1.9. OTROS ACTIVOS

La Cooperativa reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede medir con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible, se medirá inicialmente al costo. La Cooperativa medirá los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

2.4. CUENTAS POR PAGAR

Registra los pasivos generados por importes causados y pendientes de pago, tales como los rendimientos pactados por la utilización de recursos de terceros, las comisiones y honorarios por servicios, sumas recibidas en virtud de la relación contractual y dineros adeudados de proveedores.

Igualmente, registra las obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de impuestos, retenciones y aportes laborales, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones y otras sumas por pagar de características similares. Así mismo, se registra en este grupo el movimiento correspondiente al impuesto a las ventas, y las multas y sanciones, litigios, indemnizaciones y demandas; los estados financieros presentados contienen estimaciones que se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

Las cuentas por pagar son pasivos financieros que representan obligaciones de pagos fijos o determinables.

La Cooperativa registra este rubro, los valores pendientes de pago, por su valor nominal o costo de transacción.

Las cuentas por pagar se registran por su valor nominal o costo de transacción, tanto en su medición inicial para el balance de apertura, como en su medición posterior.

2.4.1. IMPUESTOS

Impuesto de Industria y Comercio:

La Compañía tributa el impuesto de Industria y Comercio por las actividades desarrolladas a las tarifas estipuladas en el Municipio de Ibagué.

2.6. FONDOS SOCIALES

Los fondos sociales se constituyen de conformidad con la Ley 79/88 y con los Estatutos de la Cooperativa. Los fondos sociales se reconocen por su valor nominal.

2.7. OTROS PASIVOS

Agrupar los pasivos representados en aquellas cuentas que reflejan movimientos internos, obligaciones laborales, ingresos recibidos por anticipado, así como otros pasivos diversos.

2.7.1. Beneficios Empleados

Se registran por su valor nominal y se ajusta mensualmente. En el transcurso del año se registran provisiones según los porcentajes legales establecidos y al final de cada mes dichas provisiones se ajustan al valor consolidado a favor de cada empleado.

La Cooperativa concede a sus empleados los beneficios establecidos por las leyes en Colombia, estos son los siguientes, para empleados asalariados:

- Salarios
- Cesantías
- Intereses de Cesantías
- Prima de Servicio de Junio y diciembre
- Vacaciones (Descanso remunerado): 15 días hábiles.
- Pagos de seguridad social (Salud, Pensión, Riesgos a los fondos respectivos)

Los beneficios a empleados son a corto plazo, se reconocen de forma mensual y se ajustan al cierre del periodo con base en las normas legales vigentes.

2.8. PROVISIONES

Registra los valores estimados por la entidad por concepto de multas y sanciones.

Igualmente, registra los valores estimados por concepto de provisiones por riesgo cooperativo.

Saldos acreedores que cubren obligaciones presentes a la fecha del Estado de situación financiera, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Cooperativa. Las provisiones se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso y se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas.

Los estados financieros presentados contienen estimaciones que se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

3.1. CAPITAL SOCIAL

Los aportes sociales como elemento del patrimonio, comprenden los aportes sociales que son propiedad de la Cooperativa y los aportes sociales individuales pagados que hacen parte del capital mínimo e irreducible, de acuerdo a los estatutos.

La Cooperativa reconocerá, en el estado de situación financiera el valor de los aportes, una vez se haya recibido efectivamente el pago de los mismos.

El reconocimiento inicial de los aportes será por su valor nominal.

3.2. RESERVAS

Registra los valores que, por mandato expreso de la Asamblea General de Asociados, se han apropiado de las utilidades líquidas de ejercicios anteriores obtenidas por la entidad, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

Las pérdidas se enjugarán con las reservas que hayan sido destinadas especialmente para este propósito y, en su defecto, con la reserva legal. Las reservas cuya finalidad fuere la de absorber determinadas pérdidas no se podrán emplear para cubrir otras distintas, salvo que así lo decida la Asamblea.

La constitución de reservas y fondos obedece a lineamientos legales y estatutarios.

Reserva para protección de aportes sociales, cuantía para proteger los aportes sociales, se incrementa con el 20% o más de los excedentes Cooperativos de cada ejercicio (Ley 79 de 1988, Artículo 54)

3.3 FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA

El valor apropiado de los excedentes y/o valores aportados por los asociados conforme a las disposiciones legales, con el propósito de cumplir con el establecimiento de fondos que tengan como finalidad proteger y/o fortalecer el patrimonio social de la Cooperativa.

3.5. EXCEDENTES Y /O PÉRDIDAS DEL EJERCICIO

Registra el valor de los excedentes (ganancias) o pérdidas determinadas al cierre de cada ejercicio.

3.6. RESULTADOS ACUMULADOS POR PRIMERA VEZ

Registra los resultados acumulados por adopción por primera vez en NIIF.

3.7. RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

Registra el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, pérdidas acumuladas que estén a disposición de la asamblea general de asociados o por pérdidas acumuladas no enjugadas.

En relación con las ganancias o pérdidas provenientes de la transición a Normas de Información Financiera NIIF, registradas en el código 36 correspondiente a Ganancias Retenidas, y respecto al tratamiento para distribuir o enjugar las pérdidas deberán atenderse las instrucciones que para el efecto expida el Gobierno Nacional.

- **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS**

4. INGRESOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y transacción cumple con criterios específicos por las actividades ejecutadas.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

La Cooperativa revelará el importe de las diferentes categorías de los ingresos reconocidas durante el periodo, procedentes de venta de bienes, intereses, regalías, dividendos, comisiones, o cualquier tipo de ingresos.

5. GASTOS

Agrupar las cuentas que representan las erogaciones y cargos financieros y operativos en que incurren la entidad en el desarrollo de su actividad, en su ejercicio determinado.

Gastos de Operaciones Ordinarias

Mediante el sistema de causación se registran, con cargo a las cuentas del estado de resultados, los gastos causados pendientes de pago. Se entiende causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo, aunque no se haya hecho efectivo el pago.

Gastos de Operaciones No Ordinarias.

Registra los gastos de operaciones no ordinarias, es decir, aquellos que son ocasionados por circunstancias extraordinarias o ajenas al giro normal de los negocios de la entidad.

Ganancias (Excedentes) y Pérdidas.

Registra los saldos de las cuentas del estado de resultados al cierre del ejercicio económico con el fin de establecer la ganancia o pérdida de la Entidad. Su saldo podrá ser débito o crédito, según el resultado neto.

NOTAS Y REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
CAJA	\$ 12.641.938	\$ 12.937.525	\$ -295.587
BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS	\$ 747.589	\$ 747.560	\$ 29
EFFECTIVO RESTRINGIDO	\$ 352.673.965	\$ 171.247.148	\$ 181.426.818
Total	\$ 366.063.493	\$ 184.932.233	\$ 181.131.260

La cuenta de caja incluye el Saldo de la caja menor quien esta a cargo de la secretaria de gerencia por un monto fijo de \$1.000.000 y la caja general por parte de la tesorera, detallados a continuación:

- CAJA:

CAJA	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
CAJA GENERAL	\$ 11.641.938	\$ 11.937.525	\$ -295.587
CAJA MENOR	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	\$ -
Total	\$ 12.641.938	\$ 12.937.525	\$ -295.587

El saldo de la cuenta de Caja General, está representado por los valores recibidos por la entidad en desarrollo de sus operaciones, valores en cheque y monedas en poder de la Tesorería pendientes de consignación.

El saldo de la cuenta de Caja Menor, está constituido por un fondo fijo en poder de la secretaria de gerencia, el cual está destinado para atender gastos de cuantía menor.

- **BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS:**

BANCOS	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
BANCOS COMERCIALES	\$ 40.336	\$ 40.318	\$ 18
BANCOLOMBIA CTA AHORROS 7900000736	\$ 40.336	\$ 40.318	\$ 18
BANCOLOMBIA CTA AHORROS 7900002784	\$ -	\$ -	\$ -
ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	\$ 707.253	\$ 707.242	\$ 11
RENTAMAS - COOPERATIVA SAN SIMON -	\$ 705.824	\$ 705.824	\$ -
BANCO COOPERATIVO-COOPCENTRAL-429-00082-9	\$ 1.429	\$ 1.418	\$ 11
Total	\$ 747.589	\$ 747.560	\$ 29

A 31 de diciembre del año 2023 No existen partidas pendientes por conciliar, por ende, se refleja fielmente las partidas de los bancos comerciales; con respecto a los Bancos del sector Solidario-Cooperativa San simón y Banco Cooperativo Coopcentral existe limitación a la disposición de los dineros depositados por efectos de embargo en contra de la cooperativa.

- **EFFECTIVO RESTRINGIDO**

La cuenta de efectivo restringido refleja los depósitos realizados a la cuenta del fondo de reposición de cada uno de los vehículos afiliados a la cooperativa a 31 de diciembre de 2023:

EFFECTIVO RESTRINGIDO	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
OTROS FONDOS ESPECIALES			
COLPATRIA FONDO DE REPOSICION-AHORRO-N°214-208-3747	\$ 352.673.965	\$ 171.247.148	\$ 181.426.818
Total	\$ 352.673.965	\$ 171.247.148	\$ 181.426.818

NOTA: fondo de reposición 2015 a 2023: \$76.262.042

Actualmente la cuenta está marcada como inembargable tal como lo estipula la Ley y se están realizando las consignaciones respectivas del fondo de reposición mensualmente.

NOTA 4

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES COMERCIALES Y FISCALES

El saldo que refleja la cuenta de Instrumentos Financieros, Deudores Comerciales y Activos Fiscales a 31 de diciembre de 2023, está compuesto de la siguiente manera:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 565.930.318	\$ 405.229.753	\$ 160.700.565
ANTICIPOS	\$ 99.609.971	\$ 35.226.409	\$ 64.383.561
ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 8.562.260	\$ 2.994.616	\$ 5.567.643
RESPONSABILIDADES PENDIENTES	\$ 450.887.147	\$ 450.887.147	\$ -
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 410.536.978	\$ 669.858.337	\$ -259.321.359
Total	\$ 1.535.526.674	\$ 1.564.196.265	\$ -28.669.590

• **DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS:**

La cuenta Deudores por prestación de Servicios, reflejan los saldos facturados a los diferentes propietarios de transporte urbano que hacen parte de la cooperativa al corte del 31 de diciembre 2023 por concepto de sueldo, prestaciones del conductor, rodamiento y otros conceptos mensuales detallados a continuación:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
CXC RODAMIENTO	\$ 18.397.494	\$ 14.023.863	\$ 4.373.631
CXC PRORRATA	\$ 2.310.000	\$ 638.800	\$ 1.671.200
CXC APORTE SOCIAL	\$ 207.000	\$ 41.000	\$ 166.000
CXC FONDO DE REPOSICION	\$ 110.000	\$ 27.000	\$ 83.000
CXC RESERVA PRESTACIONAL	\$ 74.101.718	\$ 58.851.981	\$ 15.249.737
CXC SEGURIDAD SOCIAL	\$ 68.120.359	\$ 57.497.398	\$ 10.622.961
CXC OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 9.116.100	\$ 4.992.567	\$ 4.123.533
CXC DOTACIONES	\$ 1.240.005	\$ 1.013.719	\$ 226.286
CXC AFILIACIÓN LOS OLIVOS	\$ -	\$ 35.576	\$ -35.576
CXC CELULARES MOVISTAR	\$ -	\$ 3.000	\$ -3.000
CXC SUELDOS	\$ 312.971.306	\$ 252.303.473	\$ 60.667.833
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 53.474.762	\$ 166.141	\$ 53.308.621
CXC DOMINICALES Y FESTIVOS	\$ 20.271.746	\$ 11.700.598	\$ 8.571.148
CXC REVISION TECNICO MECANICA	\$ 971.700	\$ 821.000	\$ 150.700
ACUERDOS DE PAGO FIRMADOS POR COBRAR	\$ 500.000	\$ 4.400.000	\$ -3.900.000
POLIZA EXTRA CONTRACTUAL SERVICIO ESPECIAL	\$ 3.634.199	\$ 6.099.967	\$ -2.465.768
POLIZA EXTRA CONTRACTUAL VIGENCIA 2022-2023	\$ -	\$ 5.109.255	\$ -5.109.255
POLIZA EXTRA CONTRACTUAL VIGENCIA 2023-2024	\$ 3.363.143	\$ -	\$ 3.363.143
CXC SISTEMA GPS URBANO	\$ -	\$ 135.000	\$ -135.000
CXC PRORRATA DEFENSA JURIDICA	\$ 720.000	\$ -	\$ 720.000
CXC PROPIETARIO (DECRETO 376 DE 2021)	\$ 853.204	\$ -	\$ 853.204
PRORRATA AUX DE INMOVILIZACION MENSUAL	\$ -	\$ 700.000	\$ -700.000
CATEGORIA E- CREDITO IRRECUPERABLE POR	\$ -4.432.418	\$ -13.330.585	\$ 8.898.167
Total	\$ 565.930.318	\$ 405.229.753	\$ 160.700.565

- **ANTICIPOS**

El saldo de la cuenta de anticipos a 31 de diciembre 2023 fue el siguiente:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
DE CONTRATOS	\$ 425.000	\$ 29.844.351	\$ -29.419.351
LABORALES	\$ 99.184.971	\$ 5.368.100	\$ 93.816.871
PROVEEDORES	\$ -	\$ 13.958	\$ -13.958
Total	\$ 99.609.971	\$ 35.226.409	\$ 64.383.562

- **ANTICIPO DE IMPUESTOS**

Esta cuenta evidencia los saldos que se tienen a cierre del año 2023 por anticipo de impuestos por concepto de retención en la fuente e impuesto de industria y comercio retenido:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 8.562.260	\$ 2.994.616	\$ 5.567.643
Total	\$ 8.562.260	\$ 2.994.616	\$ 5.567.643

- **RESPONSABILIDADES PENDIENTES**

El valor de la cuenta de Responsabilidades pendientes a diciembre 31 de 2023 refleja el valor del fraude que se detectó en el año 2017 y que aparece registrado en el mes de marzo mediante notas contables CC1 4356 y CC1 4357; por ajuste de caja general faltante según arqueo del día 23 de marzo y por valor de faltante en caja al reversar consignaciones doblemente contabilizadas. Al respecto la cooperativa instauró una demanda contra la tesorera a quien se le detectó el fraude en la fiscalía 14 seccional contra el patrimonio económico; según número 73001600432-2017-01916 la cual se encuentra en la etapa de investigación.

En el año 2018 se realizó deterioro de la responsabilidad por valor de \$56.196.430, quedando como saldo de la cuenta para este año \$450.887.147, al corte de 31 de diciembre del 2023 se encuentra el mismo saldo de la cuenta, debido a que no se realizó ningún deterioro de esta responsabilidad en el periodo contable.

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
EMPLEADOS	\$ 507.083.578	\$ 507.083.578	\$ -
DETERIORO RESPONSABILIDADES PENDIENTES	\$ -56.196.430	\$ -56.196.430	\$ -
Total	\$ 450.887.147	\$ 450.887.147	\$ -

- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

A 31 de diciembre de 2023 el total de las Otras cuentas por cobrar oscila en **\$410.536.978** distribuidas en incapacidades, Depósitos-Embargos, Cuenta por cobrar a la fundación Prodiba y el Deterioro de valor de las incapacidades; distribuidas de la siguiente manera:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
CUENTAS POR COBRAR DE TERCEROS	\$ 359.660.584	\$ 322.474.132	\$ 37.186.452
INCAPACIDADES	\$ 321.911.451	\$ 284.724.999	\$ 37.186.452
DEPOSITOS-EMBARGOS	\$ 37.749.133	\$ 37.749.133	\$ -
INGRESOS POR COBRAR	\$ 186.824.932	\$ 483.332.743	\$ -296.507.811
PRODIBA	\$ 186.824.932	\$ 483.332.743	\$ -296.507.811
DETERIORO OTRAS CUENTAS POR COBRAR (CR)	\$ -135.948.538	\$ -135.948.538	\$ -
Total	\$ 410.536.978	\$ 669.858.337	\$ -259.321.359

DETALLE DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

- CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS:**

INCAPACIDADES:

Este rubro representa el valor que adeudan las Empresas Prestadoras de Salud E.P.S. por concepto de incapacidades, las cuales son de recuperación lenta y de acuerdo con los procedimientos que cada una de las E.P.S maneje y el respectivo trámite por parte del área de talento humano de la cooperativa para dicho recobro, en la medida en que las incapacidades sean pagadas por las diferentes EPS, estas se reintegran a cada uno de los propietarios.

En el siguiente cuadro se discrimina el valor pendiente por cobrar a cada una de las EPS para el cierre de la vigencia del año 2023:

INCAPACIDADES	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
SALUD TOTAL	\$ 107.648.108	\$ 80.546.754	\$ 27.101.354
CAFESALUD	\$ 47.743.358	\$ 47.743.358	\$ -
SANITAS	\$ 39.203.813	\$ 41.231.865	\$ -2.028.052
COOMEVA EPS	\$ 51.953.008	\$ 51.953.008	\$ -
FAMISANAR E.P.S	\$ 121.137	\$ 665.927	\$ -544.790
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA	\$ 695.187	\$ 4.277.136	\$ -3.581.949
PIJAS SALUD	\$ 1.474.395	\$ 121.137	\$ 1.353.258
NUEVA EPS	\$ 52.141.314	\$ 37.708.409	\$ 14.432.905
FOSYGA	\$ 696.000	\$ -	\$ 696.000
MEDIMAS	\$ 20.235.131	\$ 20.477.405	\$ -242.274
Total	\$ 321.911.451	\$ 284.724.999	\$ 37.186.452

DEPOSITOS-EMBARGOS:

A continuación, se detalla el saldo que se encuentra a 31 de diciembre de 2023 por concepto de embargos, en las diferentes entidades financieras.

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA BANCO AGRARIO	\$ 2.104.497	\$ 2.104.497	0
COOPCENTRAL	\$ 33.377.566	\$ 33.377.566	0
BANCO CORPBANCA	\$ 2.267.070	\$ 2.267.070	0
Total	\$ 37.749.133	\$ 37.749.133	-

• **INGRESOS POR COBRAR:**

Los ingresos por cobrar a 31 de diciembre de 2023, terminaron con un saldo de \$186.824.932, concerniente a la cuenta que tenemos en PRODIBA.

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
PRODIBA	\$ 186.824.932	\$ 483.332.743	\$ -296.507.811
Total	\$ 186.824.932	\$ 483.332.743	\$ -296.507.811

- **DETERIORO OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

En el siguiente cuadro se aprecia el valor del deterioro de las cuentas por cobrar correspondiente a las incapacidades incobrables; en el evento de que la cooperativa pueda cobrar aquellos valores que están deteriorados serán reconocidos en el estado de resultados mediante ingresos por recuperaciones; para el año 2023 no se realizó deterioro por concepto de incapacidades por parte de la cooperativa tal y como se evidencia a continuación:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
SALUD TOTAL	-28.280.622	-28.280.622	0
CAFESALUD	-47.743.358	-47.743.358	0
COOMEVA EPS	-17.430.077	-17.430.077	0
NUEVA EPS	-22.259.350	-22.259.350	0
MEDIMAS	-20.235.131	-20.235.131	0
Total	-135.948.538	-135.948.538	-

NOTA 5

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La normatividad considera que la Propiedades, Planta y Equipo son los activos tangibles que:

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y;
- Cuyo uso sea durante más de un periodo contable.

Es por esto que un elemento de la propiedad, planta y equipo deberá reconocerse como activo sí:

- Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo, y
- El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad

Corresponde a los bienes con los que cuenta la empresa para el desarrollo de su objeto social. Se determina la depreciación de sus activos utilizando el método de línea recta. Cada vez que se adquiere un bien mueble se actualiza en el módulo de activos fijos.

Costos históricos a 31 de diciembre de 2023:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 189.214.175	\$ 181.712.065	\$ 7.502.110
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$ 210.190.885	\$ 192.183.066	\$ 18.007.819
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 5.530.007	\$ 5.530.007	\$ -
OTROS ACTIVOS	\$ 17.656.433	\$ 23.000.723	\$ -5.344.290
DEPRECIACION, AGOTAMIENTO, PROPIEDAD	\$ -359.235.062	\$ -335.085.184	\$ -24.149.878
Total	\$ 63.356.438	\$ 67.340.677	\$ -3.984.239

Movimientos propiedades planta y equipo 2023:

Costos bruto a 31-dic-23	Muebles y equipo de oficina	Equipo de computo y comunicacion	Equipo de transporte	Otros activos	Total
Saldo inicial	\$ 181.712.065	\$ 192.183.066	\$ 5.530.007	\$ 23.000.723	\$ 402.425.861
(+) Compras	\$ 7.502.110	\$ 18.007.819	\$ -	\$ -	\$ 25.509.929
(-) Retiros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -5.344.290	\$ -5.344.290
Saldo final Costo	\$ 189.214.175	\$ 210.190.885	\$ 5.530.007	\$ 17.656.433	\$ 422.591.500

Depreciación acumulada 2023:

Costos bruto a 31-dic-23	Muebles y equipo de oficina	Equipo de computo y comunicacion	Equipo de transporte	Otros activos	Total
Saldo inicial	\$ -164.836.589	\$ -163.020.054	\$ -5.530.007	\$ -1.698.535	\$ -335.085.185
Depreciación del año	\$ -9.521.935	\$ -10.651.299	\$ -	\$ -3.976.643	\$ -24.149.877
Saldo final depreciación:	\$ -174.358.524	\$ -173.671.353	\$ -5.530.007	\$ -5.675.178	\$ -359.235.062

NOTA 6

INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

Dentro de las "Inversiones Financieras" se encuentran las acciones en SITSA que a 31 de diciembre de 2023 tienen un saldo de \$30.000.000 las cuales se encuentran pignoradas a la entidad HELIZOR Y CIA LTDA y los aportes de FUNDATRANS por valor de \$10.000.000.

En "Otros Activos": que son \$550.000.000 de la inversión de Expreso Ibagué en la OTI y la propiedad, planta y Equipo el valor del inmueble en el que funciona el área administrativa y operativa de la cooperativa. El valor del inmueble se registró desde el balance de apertura (ESFA), se hizo un avalúo por parte de un perito cuyo valor arrojó la cifra de \$593.917.410 con efectos en la cuenta del patrimonio denominada adopción por primera vez; en el año 2022 se capitalizó dicho inmueble por concepto de reparaciones locativas por valor de \$43.865.977.

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 40.000.000	\$ 40.000.000	\$ -
ACCIONES SITSA	\$ 30.000.000	\$ 30.000.000	
ENTIDADES DEL SECTOR	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	\$ -
OTROS ACTIVOS	\$ 1.187.783.387	\$ 1.187.783.387	\$ -
OTRAS INVERSIONES	\$ 550.000.000	\$ 550.000.000	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 637.783.387	\$ 637.783.387	\$ -
Total	\$ 1.227.783.387	\$ 1.227.783.387	\$ -

NOTA 7

OTROS ACTIVOS

El saldo de la Cuenta de Activos Intangibles a 31 de diciembre de 2023 está por valor de **\$1.923.290** y corresponde al valor pendiente por amortizar del Gasto por la Compra de transacciones para facturación electrónica, contrato de soporte y mantenimiento del software contable, entre otros:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
DERECHOS	\$ 4.500.000	\$ 4.500.000	\$ -
LICENCIAS	\$ 21.800.000	\$ 21.800.000	\$ -
AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	\$ -24.376.710	\$ -23.060.222	\$ -1.316.488
Total	\$ 1.923.290	\$ 3.239.778	\$ -1.316.488

NOTA 8

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Corresponde a las obligaciones pendientes por pagar por parte de la Cooperativa a sus diferentes acreedores por la prestación de servicios, suministros, servicios públicos, arrendamientos, Honorarios, entre otros. Dichos valores están soportados con las respectivas facturas y cuentas de cobro autorizadas:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
COMISIONES Y HONORARIOS	\$ 1.980.920	\$ 11.380.687	\$ -9.399.767
HONORARIOS	\$ 1.980.920	\$ 11.380.687	\$ -9.399.767
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 74.549.170	\$ 57.406.320	\$ 17.142.850
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 1.078.484	\$ 1.450.325	\$ -371.841
SEGUROS	\$ -	\$ 504.025	\$ -504.025
GASTOS DE VIAJE	\$ 1.154.550	\$ -	\$ 1.154.550
SERVICIOS TEMPORALES	\$ -	\$ 467.615	\$ -467.615
FOTOCOPIAS	\$ 214.518	\$ -	\$ 214.518
ARRENDAMIENTO	\$ 1.152.789	\$ 1.019.040	\$ 133.749
IMPUESTOS	\$ 29.982.640	\$ 28.502.332	\$ 1.480.308
REEMBOLSO DE CAJA MENOR	\$ 915.450	\$ 346.600	\$ 568.850
PRORRATA - ARREGLO DE	\$ 720.000	\$ 4.437.112	\$ -3.717.112
SINDICATOS	\$ 6.490.667	\$ 6.534.933	\$ -44.266
DOTACIONES	\$ 14.936.346	\$ -	\$ 14.936.346
AUXILIOS Y DONACIONES	\$ 160.000	\$ -	\$ 160.000
REVISIÓN TECNOMECANICA	\$ 6.240.269	\$ 6.004.741	\$ 235.528
PAPELERIA	\$ 590.186	\$ 1.047.843	\$ -457.657
PRUEBAS DE ALCOHOLEMIA	\$ 1.245.970	\$ -	\$ 1.245.970
REUNIONES Y COMFERENCIAS	\$ 6.125	\$ -	\$ 6.125
OTROS GASTOS POR PAGAR	\$ 9.661.176	\$ 7.091.753	\$ 2.569.423
DIVERSAS	\$ 762.182.912	\$ 800.719.264	\$ -38.536.352
PROCESOS LABORALES	\$ 423.636.536	\$ 451.439.966	\$ -27.803.430
PROCESOS CIVILES	\$ 338.546.376	\$ 349.279.298	\$ -10.732.922
Total	\$ 838.713.002	\$ 869.506.271	\$ -30.793.269

Diversas

Procesos Laborales:

A continuación, se detallan los saldos de los procesos laborales y civiles que se encuentran causados en la contabilidad de la Cooperativa al cierre del 31 de diciembre del año 2023 según sentencias suministradas por el área de jurídica en el cierre del periodo:

PROCESO LABORALES	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
ARIAS ALZATE JUAN CARLOS	\$ 3.108.972	\$ 1.834.337	\$ 1.274.635
ADMINISTRADORA DE FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS	\$ 37.632.207	\$ 37.632.207	\$ -
GOMEZ GUZMAN LUIS EDUARDO	\$ -	\$ 1.147.497	\$ -1.147.497
RODRIGUEZ RODRIGUEZ ALBERTO	\$ 1.409.190	\$ 1.409.190	\$ -
RONDON DUARTE JOSE JAIR	\$ 2.282.503	\$ 882.503	\$ 1.400.000
PEREZ LUIS CARLOS	\$ -	\$ 4.585.936	\$ -4.585.936
MARTINEZ CALDERON MAURICIO	\$ -	\$ 10.794.216	\$ -10.794.216
MELO SANABRIA MICHAEL ARBEY	\$ 1.710.859	\$ 1.710.859	\$ -
CACERES CRUZ JOSE HERMES	\$ 18.818.326	\$ 18.818.326	\$ -
SIERRA MENDIENTA LUIS ALBERTO	\$ -	\$ 6.967.226	\$ -6.967.226
ESCARPETA EDUARDO ALEXANDER	\$ -	\$ 6.983.190	\$ -6.983.190
QUIROGA SILVA ADRIAN MAURICIO	\$ 29.324.361	\$ 29.324.361	\$ -
Total	\$ 94.286.418	\$ 122.089.848	\$ -27.803.430
Subsistema (SANCION UGPP) EXPEDIENTE N°82209	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
CCF	\$ 38.618.600	\$ 38.618.600	\$ -
ARL	\$ 27.015.700	\$ 27.015.700	\$ -
SENA	\$ 19.140.200	\$ 19.140.200	\$ -
ICBF	\$ 28.687.100	\$ 28.687.100	\$ -
SALUD (APORTES EN LINEA)	\$ 97.242.300	\$ 97.242.300	\$ -
Total	\$ 210.703.900	\$ 210.703.900	\$ -
Subsistema (SANCION UGPP) EXPEDIENTE N°95033	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
FSP (APORTES EN LINEA)	\$ 462.700	\$ 462.700	\$ -
PENSION (APORTES EN LINEA)	\$ 118.183.518	\$ 118.183.518	\$ -
Total	\$ 118.646.218	\$ 118.646.218	\$ -
TOTAL PROCESOS LABORALES	423.636.536	451.439.966	-27.803.430

De los procesos laborales mencionados en el cuadro anterior a corte de 31 de diciembre del 2023 el área de jurídica suministró al área contable una relación de los procesos laborales de la cooperativa con una actualización en las condenas, quedando en contabilidad una provisión pendiente por registrar al fondo de pensiones “Protección” por valor de \$124.426.882 y al señor “Eduardo Alexander Escarpeta” una condena por un nuevo proceso aperturado en el año 2023 por un valor de \$55.428.395.

Respecto a la sanción de la UGPP desde el año 2019 se registró el valor capital nominal por (\$210.703.900), según proceso administrativo de cobro coactivo N°82209 y (\$118.646.218) según proceso administrativo de cobro coactivo N°95033; de los cuales no están registrados los intereses moratorios a la fecha.

Sobre los valores antes mencionados la U.G.P.P decretó embargo sobre las cuentas bancarias de la cooperativa.

Procesos civiles:

A 31 de diciembre del año 2023 se encuentran en ejecutoria (4) condenas civiles sin incluir intereses moratorios:

PROCESOS CIVILES	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
TRONCOSO MORALES ALEXANDER	51.294.460	35.743.704	15.550.756
MORALES TAPIERO MIRYAM	-	36.033.356	-36.033.356
LOPEZ CAPERA CONSUELO	107.076.142	104.062.550	3.013.592
RODRIGUEZ ROJAS WILLIAM URIEL	54.886.627	48.150.541	6.736.086
HERNANDEZ ARCINIEGAS JORGE MAURICIO	125.289.146	125.289.146	0
Total	338.546.376	349.279.297	-10.732.921

El área de jurídica suministró al departamento contable a cierre del año 2023, una actualización de aumento en la provisión de los procesos civiles, de los cuales en contabilidad quedó pendiente por registrar una provisión al señor "Jorge Mauricio Hernández Arciniegas" por valor de \$105.696.707 y a la señora "Consuelo López Capera" una provisión por la suma de \$33.382.766.

NOTA 9

BENEFICIO A EMPLEADOS

Comprende los saldos pendientes por pagar a 31 de diciembre de 2023 a las diferentes entidades promotoras de salud, fondos de pensión, administradora de riesgos profesionales y cajas de compensación familiar; así como los beneficios directos a los trabajadores del personal administrativo y conductores por concepto de prestaciones sociales de conformidad con la normatividad vigente:

BENEFICIO A EMPLEADOS	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	\$ 117.242.394	\$ 99.459.280	\$ 17.783.114
APORTES A BIENESTAR PROMOTORAS DE SALUD EPS	\$ 16.542.700	\$ 14.225.800	\$ 2.316.900
APORTES A BIENESTAR PROMOTORAS DE PENSION	\$ 62.610.200	\$ 54.391.600	\$ 8.218.600
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES ARL	\$ 16.134.600	\$ 13.913.900	\$ 2.220.700
APORTES AL ICBF,SENA Y CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	\$ 15.794.800	\$ 13.497.300	\$ 2.297.500
EMBARGOS JUDICIALES	\$ 1.808.702	\$ 1.929.062	\$ -120.360
LIBRANZAS	\$ 3.999.316	\$ 1.450.805	\$ 2.548.511
SINDICATOS O AGREMIACIONES	\$ 266.224	\$ 50.813	\$ 215.411
OTRAS RETENCIONES	\$ 85.852	\$ -	\$ 85.852
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	\$ 840.318.418	\$ 659.529.639	\$ 180.788.778
SALARIOS POR PAGAR	\$ 316.658.450	\$ 271.084.779	\$ 45.573.671
PRIMA POR PAGAR	\$ 4.556.803	\$ 6.089.952	\$ -1.533.149
CESANTIAS CONSOLIDADO	\$ 322.668.374	\$ 235.038.210	\$ 87.630.164
INTERESES CESANTIAS-CONSOLIDADO	\$ 37.677.808	\$ 27.901.042	\$ 9.776.766
VACACIONES CAUSADAS (MES)	\$ 158.596.734	\$ 119.415.657	\$ 39.181.077
DESCUENTO EN LIQUIDACIONES	\$ 160.249	\$ -	\$ 160.249
Total	\$ 957.560.812	\$ 758.988.920	\$ 198.571.892

NOTA 10

OTROS PASIVOS

Comprende los saldos registrados por ingresos recibidos por anticipado por parte de los propietarios de la empresa y los ingresos recibidos para terceros (cuenta por pagar a diferentes acreedores y consignaciones pendientes por identificar) para el año 2023, lo anterior detallado a continuación:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
INGRESOS ANTICIPADOS	\$ 2.697.519	\$ 3.629.526	\$ -932.007
CONSIGNACIONES ANTICIPADAS	\$ 2.697.519	\$ 3.629.526	\$ -932.007
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 31.196.599	\$ 22.144.824	\$ 9.051.775
CXP FONDO DE PENSION (DECRETO 376 DEL 2021)	\$ 13.487.486	\$ -	\$ 13.487.486
EXAMEN MEDICO	\$ 1.553.000	\$ 1.373.000	\$ 180.000
OTROS	\$ 16.156.113	\$ 20.771.824	\$ -4.615.711
Total	\$ 33.894.118	\$ 29.403.876	\$ 7.187.761

NOTA 11
FONDOS SOCIALES

Los Fondos Sociales están constituidos por el Fondo de Solidaridad según la Ley 79/88.

El valor de los Fondos Sociales de Solidaridad, Fondo de Reposición Automotor y Fondo social para otros fines a 31 de diciembre de 2023 se muestra a continuación:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	\$ 3.571.146	\$ 3.571.146	\$ -
FONDO SOCIAL PARA OTROS FINES	\$ 39.700.184	\$ 39.700.184	\$ -
FONDO REPOSICION AUTOMOTOR	\$ 354.332.029	\$ 337.777.029	\$ 16.555.000
Total	\$ 397.603.360	\$ 381.048.360	\$ 16.555.000

El fondo de reposición está reglamentado mediante la Ley 688 de 2001, la cooperativa realiza un recaudo mensual el cual se está depositando en una cuenta de destinación específica para tal fin. Desde septiembre del 2015 a diciembre 2023 el valor recaudado por fondo de reposición se consigna mensualmente en una cuenta de Colpatria donde su valor para el cierre de la vigencia oscila en \$76.262.042 (Nota 3 - efectivo restringido), valor aportado por cada uno de los propietarios en las fechas mencionadas.

No obstante, anterior a esta fecha no existía ni fiducia ni cuenta de ahorros que refleje el recaudo de tal monto según los saldos contables; lo anterior debido a los embargos y manejos financieros a los cuales está sometida la cooperativa; sin embargo, el artículo 5 de esta ley define que estos valores son inembargables.

ARTÍCULO 5º. Cuenta. Todo vehículo tendrá una cuenta en el Fondo, cuyos recursos podrán ser utilizados por el propietario del vehículo para reponer, renovar o transformar. Los recursos del Fondo estarán a disposición de todos los aportantes para efectos del crédito. Estos recursos no podrán ser embargados bajo ninguna circunstancia

NOTA 12
PATRIMONIO

El patrimonio se encuentra constituido por los aportes ordinarios y extraordinarios realizados por los asociados, así mismo por reservas, que corresponden a los recursos retenidos por la entidad para la protección de sus aportes, excedentes del ejercicio y excedentes y/o pérdidas de ejercicios anteriores.

Capital Social:

Representa el valor de los aportes sociales realizados por los asociados a la Cooperativa:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
APORTES ORDINARIOS	\$ 437.044.655	\$ 419.679.655	\$ 17.365.000
Total	\$ 437.044.655	\$ 419.679.655	\$ 17.365.000

Reservas:

La reserva para protección de aportes, representa el valor apropiado de los excedentes, conforme a las disposiciones legales y a los Estatutos de la Cooperativa, con el propósito de proteger el patrimonio social.

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
RESERVA PROTECCION DE APORTES	\$ 7.442.293	\$ 7.442.293	\$ -0
RESERVAS DE ASAMBLEA	\$ 11.980.519	\$ 11.980.519	\$ 0
Total	\$ 19.422.812	\$ 19.422.812	\$ 0

Fondos de Destinación Especifica:

Los fondos de destinación específica corresponden al valor del Lote adquirido conocido como el Lote de la OTI y se reconoce como parte del patrimonio de la Cooperativa dentro de la cuenta de Fondos de Destinación Especifica Patrimonial.

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
FONDOS DE INVERSION	\$ 550.000.000	\$ 550.000.000	0
Total	\$ 550.000.000	\$ 550.000.000	-

Resultados Acumulados Por La Adopción de NIIF por primera vez:

Corresponde a las diferencias generadas en la transición de la aplicación de normas contables locales a normas de información financiera NIIF, lo cual de acuerdo con el nuevo marco normativo tenían efecto en el patrimonio.

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
RESULTADOS ACUMULADOS POR PRIMERA VEZ	\$ 491.800.859	\$ 491.800.859	\$ -
Total	\$ 491.800.859	\$ 491.800.859	\$ -

Resultados de Ejercicios Anteriores:

Representa el valor de las pérdidas que la entidad ha venido acumulando en las últimas vigencias como resultado de sus operaciones anuales.

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -468.728.887	\$ -681.449.020	\$ 212.720.133
Total	\$ -468.728.887	\$ -681.449.020	\$ 212.720.133

Resultados del Ejercicio:

Para el cierre del año 2023 la cooperativa presenta una pérdida del ejercicio por valor de \$62.657.448; la cual corresponde a la diferencia entre los ingresos y los gastos efectuados del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2023.

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ -62.657.448	\$ 212.720.133	\$ -275.377.581
Total	\$ -62.657.448	\$ 212.720.133	\$ -275.377.581

NOTAS Y REVELACIONES AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NOTA 13

INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación del servicio en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por las actividades ejecutadas.

Los ingresos se registran por su valor nominal en el momento de la acusación, pago o recepción del bien o servicio prestado.

Los ingresos de operaciones ordinarias registran los ingresos provenientes del desarrollo del objeto social de la entidad.

A 31 de diciembre de 2023 el valor acumulado por concepto de ingresos fue el siguiente:

Ingresos Brutos

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
RODAMIENTO Y APORTES LABORALES CONDUCTORES	\$ 7.861.677.737	\$ 6.489.383.696	\$ 1.372.294.041
OTROS INGRESOS ADMINISTRATIVOS	\$ 239.182.350	\$ 319.519.022	\$ -80.336.672
OTROS INGRESOS-PRORRATA	\$ 347.865.000	\$ 270.862.000	\$ 77.003.000
PRORRATA AUX. INMOVILIZACION	\$ -	\$ 110.806.700	\$ -110.806.700
PRORRATA DEFENSA JURIDICA	\$ 33.120.000		\$ 33.120.000
Total	\$ 8.481.845.087	\$ 7.190.571.418	\$ 1.291.273.669

El valor de las devoluciones por concepto de rodamiento, novedades de nómina y exoneraciones de rodamiento a 31 de diciembre 2023 es el siguiente:

Devolución en Ventas:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	\$ -20.850.906	\$ -295.353.480	\$ 274.502.574
Ingresos ordinarios netos	\$ 8.460.994.181	\$ 6.895.217.938	\$ 1.565.776.243

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Agrupar las cuentas que representan las erogaciones y cargos financieros y operativos en que incurre la entidad en el desarrollo de su actividad, en su ejercicio determinado. Los gastos se contabilizan por el sistema de causación, de acuerdo a las disposiciones contables vigentes en Colombia.

NOTA 14

BENEFICIO A EMPLEADOS

El rubro de gastos de personal registra todo lo concerniente al vínculo laboral de la Cooperativa con sus colaboradores, se evidencia en el siguiente cuadro un detalle de dichos gastos:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
SUELDOS	\$ 4.446.341.754	\$ 3.519.553.412	\$ 926.788.342
HORAS EXTRAS	\$ 289.664.540	\$ 211.344.845	\$ 78.319.695
VIATICOS	\$ 2.532.786	\$ 250.000	\$ 2.282.786
INCAPACIDADES	\$ 11.714.831	\$ 9.226.412	\$ 2.488.419
AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 69.918.675	\$ 47.446.850	\$ 22.471.825
CESANTIAS	\$ 424.807.487	\$ 327.891.861	\$ 96.915.626
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 41.834.344	\$ 29.017.219	\$ 12.817.125
PRIMAL LEGAL	\$ 416.488.728	\$ 337.179.875	\$ 79.308.853
VACACIONES	\$ 201.839.007	\$ 155.852.816	\$ 45.986.191
PENSIONES DE JUBILACION	\$ 46.750.272	\$ 40.869.756	\$ 5.880.516
BONIFICACIONES	\$ 39.927.890	\$ 22.082.161	\$ 17.845.729
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 167.952.759	\$ 92.423.976	\$ 75.528.784
APORTES SALUD	\$ 2.223.298	\$ 3.652.411	\$ -1.429.113
APORTES PENSION	\$ 574.429.061	\$ 466.175.420	\$ 108.253.641
APORTES A.R.L	\$ 196.983.900	\$ 152.167.400	\$ 44.816.500
APORTES CAJAS DE COMPENSACION	\$ 190.821.500	\$ 150.089.200	\$ 40.732.300
APORTES SINDICALES	\$ 85.591.451	\$ 51.273.990	\$ 34.317.461
GASTOS DEPORTIVOS Y RECREACIÓN	\$ 190.000	\$ -	\$ 190.000
GASTOS MEDICOS Y MEDICAMENTOS	\$ 1.049.176	\$ 281.103	\$ 768.073
AUXILIO DE RODAMIENTO	\$ 67.979.964	\$ 58.178.300	\$ 9.801.664
GASTOS SEMANA DE LA SALUD	\$ 2.482.300	\$ 8.141.050	\$ -5.658.750
EXAMENES MEDICOS	\$ 7.586.810	\$ 15.069.017	\$ -7.482.207
Total	\$ 7.289.110.533	\$ 5.698.167.074	\$ 1.590.943.460

NOTA 15

GASTOS GENERALES

Por su parte, los gastos Generales incluyen gastos como: honorarios, impuestos, arrendamientos, seguros, mantenimientos y reparaciones, cafetería, elementos de aseo, correo, papelería, fotocopias, publicidad, cuotas de administración, revisión técnico-mecánica, prorratea, entre otros gastos debidamente autorizados y soportados en el año 2023.

A continuación, se detalla su composición:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
HONORARIOS	\$ 183.886.002	\$ 167.892.884	\$ 15.993.118
IMPUESTOS	\$ 16.655.200	\$ 11.292.000	\$ 5.363.200
ARRENDAMIENTOS	\$ 41.434.389	\$ 37.972.956	\$ 3.461.433
SEGUROS	\$ 1.252.152	\$ 1.456.560	\$ -204.408
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 28.481.069	\$ 123.221.964	\$ -94.740.895
ASEO Y ELEMENTOS	\$ 6.832.403	\$ 2.704.206	\$ 4.128.197
CAFETERIA	\$ 10.763.975	\$ 8.540.721	\$ 2.223.254
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 37.828.048	\$ 33.847.409	\$ 3.980.639
CORREO	\$ 143.000	\$ 251.200	\$ -108.200
TRANSPORTE, FLETES Y ACAREOS	\$ 717.778	\$ 8.365.824	\$ -7.648.046
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	\$ 18.127.223	\$ 23.385.495	\$ -5.258.272
FOTOCOPIAS	\$ 1.799.491	\$ 1.450.452	\$ 349.039
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 2.033.334	\$ 3.975.000	\$ -1.941.666
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 9.936.207	\$ 9.674.016	\$ 262.191
GASTOS DE ASAMBLEA	\$ 10.299.649	\$ 7.238.473	\$ 3.061.176
REUNIONES Y CONFERENCIAS	\$ 21.932.190	\$ 23.444.668	\$ -1.512.478
GASTOS LEGALES	\$ 2.382.984	\$ 2.517.900	\$ -134.916
GASTOS DE VIAJE	\$ 82.909.794	\$ 22.000	\$ 82.887.794
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 42.204.117	\$ 26.192.400	\$ 16.011.717
VIGILANCIA PRIVADA	\$ 3.558.000	\$ 3.067.236	\$ 490.764
RODAMIENTO OPERATIVO	\$ 2.223.000	\$ 17.087.819	\$ -14.864.819
PROCESAMIENTO ELECTRONICO	\$ 2.949.900	\$ -	\$ 2.949.900
AUXILIOS Y DONACIONES	\$ 71.563.684	\$ 38.832.853	\$ 32.730.831
SOPORTE Y MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	\$ 21.153.224	\$ 6.304.751	\$ 14.848.473
ACCIDENTE DE VEHICULOS	\$ 503.008.183	\$ 527.032.962	\$ -24.024.779
PROCESOS CONCILIADOS	\$ -	\$ 5.000.000	\$ -5.000.000
REVISION TECNOMECANICA	\$ 92.255.381	\$ 82.432.726	\$ 9.822.655
RECAUDO DIARIO ESTACION DE SERVICIOS	\$ -	\$ 2.809.687	\$ -2.809.687
OTRAS INCAPACIDADES	\$ 17.034.679	\$ 22.088.529	\$ -5.053.850
PROCESOS LABORALES	\$ 32.612.444	\$ 53.134.089	\$ -20.521.645
PROCESOS PENALES	\$ 3.000.000	\$ -	\$ 3.000.000
OTROS	\$ 78.753.303	\$ 64.599.494	\$ 14.153.809
Total	\$ 1.347.730.802	\$ 1.315.836.274	\$ 31.894.528

NOTA 16

GASTOS POR DETERIORO, AMORTIZACIÓN Y DEPRECIACIÓN

Este rubro comprende el reconocimiento del gasto por deterioro de las cuentas por cobrar a 31 diciembre de 2023 que registran vencimiento mayor a 360 días y presentan dificultad para su recuperación. Por su parte la amortización hace referencia al reconocimiento de gastos pagados por anticipados en contratos de mantenimiento de software, transacciones para facturación electrónica, licencias, entre otros. En cuanto a la depreciación acumulada, comprende al reconocimiento del desgaste y uso de los bienes utilizados por la entidad para el desarrollo de sus operaciones.

Deterioro:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	\$ -	\$ 49.737.061	\$ -49.737.061
Total	\$ -	\$ 49.737.061	\$ -49.737.061

Amortizaciones:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
LICENCIAS	\$ -	\$ 3.452.712	\$ -3.452.712
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.316.488	\$ 4.688.385	\$ -3.371.897
Total	\$ 1.316.488	\$ 8.141.097	\$ -6.824.609

Depreciaciones:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 10.478.925	\$ 2.518.483	\$ 7.960.443
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$ 10.651.299	\$ 8.385.484	\$ 2.265.815
OTROS ACTIVOS	\$ 9.320.934	\$ 1.698.535	\$ 7.622.399
Total	\$ 30.451.158	\$ 12.602.502	\$ 17.848.656

NOTA 17

OTROS GASTOS

Comprende los gastos incurridos por la entidad por el uso de recursos en las entidades financieras como pérdidas en el activo, gastos financieros, impuestos asumidos en algunas transacciones realizadas con proveedores, gastos de ejercicios anteriores procedentes de conciliaciones contables realizadas, intereses por la financiación adquirida por la entidad en la respectiva vigencia, entre otros.

Impuestos Asumidos y Multas, Sanciones o Demandas:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
MULTAS,SANCIONES,LITIGIOS, INDEMNIZACIONES,DEMANDAS	\$ 2.569.300	\$ 3.350.078	\$ -780.778
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 4.720.217	\$ 4.482.553	\$ 237.664

Total	\$ 7.289.517	\$ 7.832.631	\$ -543.114
--------------	---------------------	---------------------	--------------------

Gastos Financieros:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
COMISIONES BANCARIAS	\$ 2.632.296	\$ 2.862.704	\$ -230.408
IMPUESTOS 4X1000	\$ 4.461.038	\$ 32.995.656	\$ -28.534.618
OTROS GASTOS BANCARIOS	\$ 36.364.282	\$ -	\$ 36.364.282
OTROS INTERESES	\$ -	\$ 17.300	\$ -17.300

Total	\$ 43.457.616	\$ 35.875.660	\$ 7.581.956
--------------	----------------------	----------------------	---------------------

Otros Gastos:

Concepto	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
PERDIDA EN EL ACTIVO	\$ -	\$ 17.665.530	\$ -17.665.530
GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 20.494.131	\$ 25.506.768	\$ -5.012.637
AJUSTE AL PESO	\$ 69.938	\$ 49.270	\$ 20.669
GASTOS DIVERSOS		\$ 1.262.325	\$ -1.262.325
INTERESES	\$ 12.029.434	\$ 22.082.000	\$ -10.052.566
AJUSTE POR REDONDEO EN FACTURACION	\$ 1	\$ 41	\$ -40

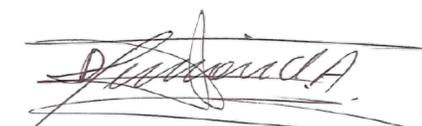
Total	\$ 32.593.505	\$ 66.565.934	\$ -16.306.899
--------------	----------------------	----------------------	-----------------------

NOTA 18

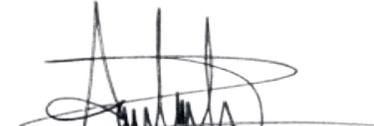
INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos No operacionales a 31 de diciembre 2023 fueron los siguientes:

INGRESOS NO OPERACIONALES	Saldo a Dic-23	Saldo a Dic-22	VRN
RECUPERACIONES DE DETERIORO	\$ 4.744.537	\$ 16.386.874	\$ -11.642.337
DE DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 4.744.537	\$ 16.386.874	\$ -11.642.337
SERVICIOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL	\$ 53.357.454	\$ 421.433.563	\$ -368.076.110
AJUSTE AL PESO	\$ 325.767	\$ 1.602.620	\$ -1.276.853
RECUPERACION DE COSTOS Y GASTOS	\$ 52.832.702	\$ 419.348.703	\$ -366.516.000
APROVECHAMIENTOS	\$ -	\$ 430.420	\$ -430.420
AJUSTE POR REDONDEO	\$ 40	\$ 32	\$ 8
INGRESOS FINANCIEROS-INTERESES	\$ 198.944	\$ 51.789	\$ 147.156
INGRESOS POR SUBVENCIONES DEL	\$ 170.196.000	\$ 74.439.991	\$ 95.756.009
SUBSIDIOS PARA LA NOMINA PAEF	\$ -	\$ -	\$ -
SUBSIDIO PARA LA NOMINA AEAP	\$ -	\$ -	\$ -
SUBSIDIO APOYO NUEVOS EMPLEOS	\$ 170.196.000	\$ 74.439.991	\$ 95.756.009
Total	\$ 228.297.991	\$ 512.260.428	\$ -283.962.437


HERNAN QUIÑONES ARIZA
Gerente


EDGAR AUGUSTO HENAO OLMOS
Revisor Fiscal
T.P 52 562-T


PAULA ANDREA HUESO SANCHEZ
Contador
T.P 269563-T

**LOS SUSCRITOS GERENTE Y CONTADOR DE LA COOPERATIVA TOLIMENSE DE
TRANSPORTADORES EXPRESO IBAGUÉ LTDA.**

CERTIFICAMOS:

Que hemos preparado los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo a 31 de diciembre de 2023, de conformidad con el anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2 NIIF PARA PYMES, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

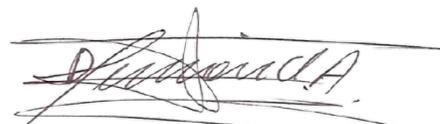
Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Durante este periodo:
 1. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
 2. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la fiscalía general de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.
 3. No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Puertos y Transportes u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad. No obstante, en el año 2020,2021 y 2023 se dio respuesta a un requerimiento de la DIAN relacionado con la de la declaración de renta de la vigencia del 2017 y se está a la espera de la continuidad del proceso por parte de dicha entidad.
 4. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Excepto la responsabilidad por fraude laboral registrada en los activos, originada por unos faltantes de efectivo y dobles registros de entradas a bancos en el año 2017 tal como se menciona en las notas a los estados financieros; este caso se encuentra como un litigio jurídico el cual debe ser revisado permanentemente por parte de la administración con el fin de que si se recupera o no podría implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente o deterioro de valor, al cierre de la vigencia en los estados financieros se ha reconocido un deterioro del 11% del valor total de la obligación registrada contablemente.

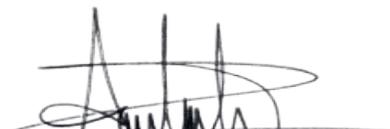
Septuagésima Sexta "LXXVI"
Asamblea General Ordinaria de Asociados

5. No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros; respecto a el retorno de las incapacidades pendientes por reintegrar a los propietarios, se efectuaran en la medida en que las empresas prestadoras de salud EPS realicen los reconocimientos de las incapacidades tramitadas por parte de la cooperativa.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de fecha de presentación.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- f. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes durante el año 2023. No obstante, existe un proceso vigente con la UGPP que puede generar en el futuro sacrificios económicos para la entidad por intereses moratorios no registrados en contabilidad.
- g. Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones legales o tributarias de las cuales se tenga conocimiento; sin embargo, de acuerdo a la actualización presentada por el área jurídica de la cooperativa en el año 2023, contablemente no fue el posible el registro del 100% de la provisión de los procesos.
- h. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- i. Los activos diferidos se vienen amortizando de acuerdo con criterios sanos, que indiquen que representan base de ingresos futuros.
- j. La cooperativa debe mantener actualizado en entidades financieras los valores del fondo de reposición de Ley. Al respecto, el fondo de reposición de la entidad aún no se ha constituido por el valor total de acuerdo con el saldo registrado en el pasivo respectivo al cierre de la vigencia 2023, en dichas entidades financieras reposa los valores consignados desde septiembre del 2015 a diciembre 2023.

Dado en Ibagué a los 05 días del mes de marzo del 2024.



HERNAN QUIÑONES ARIZA
Representante Legal
CC 14.241.801



PAULA ANDREA HUESO SANCHEZ
Contadora Pública
T.P. 269563-T