



Cooperativa Servicios Integrales Especiales de Transporte C.T.A.

COOPSERVINTES

NIT. 810.004.561-7



VIGILADO
SuperTransporte



Habilitada por el Ministerio de Transporte Res. 000137 del 19/12/01
(Modalidad Servicios Especiales) y Res. 000154 del 03/10/02 (Modalidad Transporte de Carga)

SC 6180-1

como los gastos financieros, el total obtenido por este concepto al corte del 31 diciembre de 2023 fue de \$178.387.696.

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| GASTOS FINANCIEROS | | |
| Gastos Bancarios | 3,633,868 | 1,502,504 |
| Comisiones Bancarias | 7,154,652 | 6,204,589 |
| Intereses Bancarios | 13,315,269 | 44,705,185 |
| Gravamen Movimiento Financiero | 22,049,500 | 22,212,570 |
| Otros | 3,975 | 4,189 |
| PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES | | |
| Venta de Inversiones | 6,642,205 | 0 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | | |
| Impuestos Asumidos | 1,207,871 | 1,771,987 |
| GASTOS DIVERSOS | | |
| Multas, Sanciones y Litigios | 424,000 | 1,086,672 |
| Donaciones | 1,000,000 | 900,000 |
| Gastos Legales (Estampillas-publicaciones-Leg. Contratos | 100,000,000 | 100,000,000 |
| Total Gastos No Operacionales | 155,431,341 | 178,387,696 |

21. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por el Consejo de Administración y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 332, de fecha 03 de febrero de 2024, para ser presentados a la Asamblea General de Asociados para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

22. EVENTOS POSTERIORES

Desde el 31 de diciembre de 2023 a la fecha de emisión de este informe no se han presentado eventos que afecten los resultados del ejercicio presentados o la posición financiera presentada en los estados financieros.


DARÍO MESA CARDONA
Gerente


ELIZABETH GÓMEZ ESCOBAR
Contadora
T.P. 92652-T



Cooperativa Servicios Integrales Especiales de Transporte C.T.A.

COOPSERVINTES

NIT. 810.004.561-7



VIGILADO
SuperTransporte



Habilitada por el Ministerio de Transporte Res: 000137 del 19/12/01
(Modalidad Servicios Especiales) y Res. 000154 del 03/10/02 (Modalidad Transporte de Carga)

SC 6180-1

19. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Beneficios a Empleados | 192,940,809 | 177,025,934 |
| Honorarios | 63,383,258 | 49,397,646 |
| Impuestos | 25,883,648 | 25,962,043 |
| Seguros | 972,965 | 734,523 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 6,943,040 | 6,825,800 |
| Cuotas de Administración | 3,350,999 | 3,176,281 |
| Aseo y Elementos | 870,949 | 1,036,575 |
| Cafetería (Capacitaciones) | 7,977,629 | 4,362,645 |
| Servicios Públicos | 13,452,484 | 16,073,826 |
| Portes, Cables y Fax y Télex | 18,000 | 62,056 |
| Papelería y Útiles de Oficina | 1,823,200 | 2,584,550 |
| Publicidad y Propaganda | 1,047,600 | 3,797,115 |
| Contribuciones y Afiliaciones | 9,226,266 | 17,059,487 |
| Gastos de Asamblea | 8,259,300 | 7,886,939 |
| Gastos Directivos | 0 | 2,067,995 |
| Reuniones y Conferencias | 0 | 8,285,051 |
| Gastos Legales | 12,588,166 | 6,655,333 |
| Gastos de Representación | 17,408,034 | 7,434,900 |
| Gastos de Viaje | 6,810,100 | 6,081,100 |
| Sistematización (Licencias Windows y Office) | 3,123,200 | 6,369,568 |
| Suscripciones | 321,000 | 306,000 |
| Gastos Fondo de Bienestar Social | 0 | 8,066,153 |
| Gastos Varios | 511,300 | 512,423 |
| Provisiones | 0 | 58,007,672 |
| Depreciaciones | 4,945,557 | 8,917,768 |
| Total Gastos Administración | 381,857,504 | 428,689,384 |

a. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El gasto de beneficios a empleados corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación directa de personal y los ordenados por ley.

b. PROVISION DE CARTERA

Durante el año 2023, se realizó la verificación a la provisión de la cartera acatando la Circular Básica Contable emitida por la Superintendencia de Economía Solidaria y todas las demás normas que la han modificado y adicionado y no se realizó ajuste debido a que de acuerdo a lo que se tiene provisionado es suficiente para el nivel de la cartera.

c. DEPRECIACIONES

Este rubro presenta movimiento durante al año 2023, correspondiente a la depreciación realizada a la propiedad planta y equipo de la Cooperativa.

20. GASTOS NO OPERACIONALES

Los egresos no operacionales, están en relación directa con los depósitos y usos de los servicios ofrecidos por el sector financiero, revelan el valor de las transacciones diferentes a los egresos operacionales, tal



| CUENTA | 2023 | 2022 |
|--|------------------|-------------------|
| Financieros | 49,747 | 256,540 |
| Dividendos (Ecopetrol) | 406,978 | 1,150,986 |
| Otros Ingresos | 5,338,277 | 14,960,430 |
| Total Ingresos No Operacionales | 5,795,003 | 16,367,956 |

18. COSTO DE VENTA DEL SERVICIO

Este rubro representa todas las erogaciones realizadas por la Cooperativa en cumplimiento de lo establecido en el pago de las compensaciones ordinarias y extraordinarias, el acumulado de gastos por compensaciones de asociados a diciembre 31 de 2023 fue de \$529.713.036, correspondiente a:

| GASTOS PERSONAL ASOCIADOS | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Compensación Ordinaria | 314,657,334 | 289,989,561 |
| Ayuda para el Transporte | 38,043,304 | 33,424,599 |
| Compensación Anual Diferida | 29,379,832 | 26,325,552 |
| Intereses a la Compensación Anual | 3,526,998 | 3,138,447 |
| Compensación Semestral | 29,379,832 | 26,181,930 |
| Descanso Anual Compensado | 13,110,647 | 11,662,173 |
| Auxilio (Incapacidad) | 200,000 | 0 |
| Aportes a Salud | 40,995,347 | 36,728,924 |
| Aportes a Pensión | 33,593,642 | 31,334,798 |
| Aportes a ARL | 13,697,800 | 13,003,366 |
| Aportes a Confamiliares-ICBF-SENA | 13,128,300 | 15,223,288 |
| Total Gastos Personal Asociados | 529,713,036 | 487,012,638 |

Los demás costos indirectos, revelan el valor de las transacciones diferentes a los gastos por compensaciones y que igual hacen parte de la operación del servicio para la ejecución de los contratos, tales como arrendamiento equipo de transporte, pólizas de contratos, proveedores de servicios, gastos legales (estampillas, publicaciones y legalización contratos), peajes y fondo bienestar social entre otros, el valor obtenido en el año 2023 fue de \$5.523.383.844, los cuales se relacionan a continuación:

| COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO | 2023 | 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Arrendamiento Equipo de Transporte | 1,878,947,152 | 2,292,921,914 |
| Pólizas Contratos | 23,368,941 | 21,014,709 |
| Mantenimiento Vehículos Asociados | 0 | 5,250,369 |
| Proveedores de Servicios | 3,459,331,349 | 3,309,164,103 |
| Gastos Legales (Estampillas-publicaciones-Leg. Contratos) | 123,092,594 | 88,288,462 |
| Gastos de Viaje (Peajes) | 21,385,310 | 34,132,894 |
| Servicios Temporales (Reemplazos) | 520,000 | 750,000 |
| Gastos Fondo de Solidaridad | 0 | 965,000 |
| Gastos Fondo Bienestar Social | 16,738,498 | 12,853,593 |
| Gastos Varios | 0 | 4,477,183 |
| Total Costos Indirectos del Servicio | 5,523,383,844 | 5,769,818,227 |

EGRESOS

Están conformados por los gastos de funcionamiento que son los de Administración y los Generales, incluyendo también las provisiones y depreciaciones; llevando a cada grupo el valor de las erogaciones pagadas y causadas necesarias para la buena marcha de la Cooperativa.



Cooperativa Servicios Integrales Especiales de Transporte C.T.A.

COOPSERVINTES

NIT. 810.004.561-7



VIGILADO
Super Transporte



SC 6180-1

Habilitada por el Ministerio de Transporte Res: 000137 del 19/12/01
(Modalidad Servicios Especiales) y Res. 000154 del 03/10/02 (Modalidad Transporte de Carga)

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-------------|-------------|----|----|--------------------------|------|------------|---------------|
| DAVIVIENDA | 49,004,028 | 49,004,028 | NA | NA | MENSUAL | | 01/12/2017 | PLAZO VENCIDO |
| FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS S.A - FNG | 147,313,289 | 147,313,289 | NA | NA | MENSUAL | | 11/09/2017 | PLAZO VENCIDO |
| Particulares | | | | | | | | |
| DUVAN RIOS | 81,411,000 | 81,411,000 | NA | NA | AL VENCIMIENTO DEL PLAZO | 1.2% | 15/07/2018 | PLAZO VENCIDO |
| DARIO MESA CARDONA | 82,954,432 | 82,954,432 | NA | NA | AL VENCIMIENTO DEL PLAZO | 1.5% | 01/06/2018 | PLAZO VENCIDO |

15. PATRIMONIO

Comprende el valor total de los aportes que los asociados han pagado en dinero, fondos de destinación específica, las ganancias retenidas y así como los excedentes o pérdidas del ejercicio, conformados de la siguiente manera:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Aportes Sociales | 977,049,837 | 906,933,972 |
| Reserva Protección de Aportes | 713,994 | 603,468 |
| Reserva Fondo Especial | 121,712,691 | 84,171,586 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | -28,214,738 | -28,276,142 |
| Excedentes del Ejercicio | 90,194,291 | 37,786,719 |
| Total Patrimonio | 1,161,456,075 | 1,001,219,603 |

Aplicando las siguientes excepciones acorde al decreto 2496 y 2420 de 2015, artículo 3, capítulo V:

- El tratamiento de los aportes sociales en los términos en la Ley 79 de 1988 y sus modificaciones

INGRESOS

Representan los valores recibidos por la Cooperativa en el período de Enero 1 a Diciembre 31 de 2023, se divide en ingresos operacionales y no operacionales

16. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales son generados por el servicio de transporte, las cuotas de administración que pagan los asociados.

En el rubro de devoluciones en venta de servicios, se genera por las notas créditos que se realizan a las facturas electrónicas, solicitadas por los clientes en los cambios de las facturas.

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Prestación de servicios de transporte | 7,464,709,238 | 7,976,108,880 |
| Devoluciones en venta de servicios | -887,224,601 | -1,193,175,377 |
| Cuotas de administración | 97,300,377 | 102,393,204 |
| Total Ingresos Operacionales | 6,674,785,014 | 6,885,326,707 |

17. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales, revelan el valor de las transacciones diferentes a la actividad principal, tales como intereses cuentas de ahorro, dividendos por las inversiones, reintegro de otros costos y gastos, aprovechamientos y ajuste al peso, entre otros.



- Fondo de Solidaridad

Este valor corresponde al 10% del excedente neto a distribuir del año 2022.

- Fondos de Bienestar

Durante el año 2023 se agoto el fondo de bienestar de acuerdo a las directrices del Consejo de Administración.

12. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Comprende la contribución a la Superintendencia de Transporte, las retenciones en la fuente por pagar y el impuesto de industria y comercio retenido.

| PASIVOS CORRIENTES | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Retención en la Fuente | 19,357,667 | 14,130,433 |
| Impuesto de Industria y Comercio Retenido | 3,612,197 | 2,336,137 |
| Impuesto de Industria y Comercio | 12,885,750 | 12,885,750 |
| Total Impuestos, Gravámenes y Tasas | 35,855,614 | 29,352,320 |

Durante el año 2023, las retenciones fueron presentadas y pagadas de acuerdo a los vencimientos de ley.

13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados están conformados por los conceptos de Retenciones y aportes de nómina, cesantías consolidadas, intereses sobre las cesantías, vacaciones consolidadas y compensaciones por pagar:

| PASIVOS CORRIENTES | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Retenciones y Aportes de Nomina | 12,821,114 | 12,842,514 |
| Compensaciones por Pagar | 27,259,719 | 22,726,445 |
| Prestaciones Sociales (Empleados) | 3,178,191 | 6,339,754 |
| Ingresos recibidos para terceros | 3,131,351 | 7,903,811 |
| Total Beneficios a Empleados | 46,390,375 | 49,812,524 |

14. CREDITOS DE BANCO Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El saldo presentado en esta cuenta corresponde a los valores adeudados a los Bancos Davivienda, Bancolombia y con créditos particulares que han sido necesarios para el apalancamiento de la Cooperativa, el incremento obedece a los intereses causados.

Solo se tiene garantía de hipoteca de la sede con el préstamo del señor Duvan Ríos.

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Banco Davivienda | 74,812,384 | 74,812,384 |
| Bancolombia | 424,706,472 | 424,706,472 |
| Créditos particulares | 164,365,432 | 164,365,432 |
| Total Obligaciones Financieras a Largo Plazo | 663,884,287 | 663,884,287 |

| NOMBRE ACREEDOR | VALOR | CAPITAL | INTERESES | SANCIONES | FORMA DE PAGO | TASA DE INTERES PACTADAS | FECHA DE ORIGEN | FECHA DE VENCIMIENTO |
|----------------------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|---------------|--------------------------|-----------------|----------------------|
| Financieras a Largo Plazo | | | | | | | | |
| BANCOLOMBIA | 41,674,365 | 41,674,365 | NA | NA | MENSUAL | | 31/07/2018 | PLAZO VENCIDO |
| | 261,527,174 | 261,527,174 | NA | NA | MENSUAL | 17.65% | 11/09/2017 | PLAZO VENCIDO |



Los elementos de propiedad, planta y equipo no incluyen la capitalización de costos de préstamos, debido a que han sido adquiridos y/o construidos con recursos propios.

10. ACTIVOS INTANGIBLES

El valor representado en esta cuenta corresponde a renovación anual del soporte del programa contable Mekano, la cual va desde septiembre de 2023 hasta septiembre de 2024.

| DESCRIPCION | Saldo Inicial 2022 | Adiciones | Amortización | Saldo Final 2023 |
|----------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Licencia Póliza Programa Mekano | 793,332 | 1,190,000 | 1,190,000 | 793,332 |
| Total Activos Intangibles | 793,332 | 1,190,000 | 1,190,000 | 793,332 |

11. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y ACREEDORES COMERCIALES

Los saldos de las Obligaciones financieras a corto plazo y de los acreedores comerciales son los siguientes:

| PASIVOS CORRIENTES | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Créditos Ordinarios Corto Plazo | 175,293,340 | 175,293,340 |
| Costos y Gastos por Pagar | 60,011,038 | 133,295,036 |
| Honorarios | | |
| Seguros | | |
| Otros (proveedores varios) | | |
| Prestadores de Servicios | | |
| Remanentes por Pagar | 106,376,845 | 106,376,845 |
| Fondo de Educación | 49,123 | 0 |
| Fondo de Solidaridad | 158,665 | 134,104 |
| Fondo de Bienestar | 0 | 3,217,152 |
| Total Obligaciones Financieras y Acreedores Comerciales | 341,889,011 | 418,316,477 |

- Créditos Ordinarios a Corto Plazo

El valor corresponde a gastos operativos financiados con tarjeta de crédito del banco Davivienda, Banco de Bogotá y Bancolombia; los intereses de cada uno de los conceptos están congelados y la sede no está como garantía de dichos créditos.

| NOMBRE ACREEDOR | VALOR | CAPITAL | INTERESES | SANCIONES | FORMA DE PAGO | TASA DE INTERES PACTADAS | FECHA DE ORIGEN | FECHA DE VENCIMIENTO |
|--------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|---------------|--------------------------|-----------------|----------------------|
| BANCOLOMBIA TC | 44,296,311 | 44,296,311 | NA | NA | MENSUAL | 2.32% | 31/07/2018 | PLAZO VENCIDO |
| DAVIVIENDA TC | 112,438,848 | 112,438,848 | NA | NA | MENSUAL | | 22/06/2017 | PLAZO VENCIDO |
| BANCO DE BOGOTA TC | 18,558,181 | 18,558,181 | NA | NA | MENSUAL | | 30/04/2017 | PLAZO VENCIDO |

- Costos y Gastos por pagar

Son las partidas a cargo de la Entidad por concepto de honorarios, seguros, proveedores de servicios.

- Remanentes por Pagar

Valor correspondiente a lo adeudado a ex asociados después de hacer el respectivo cruce de cuentas, además del porcentaje retenido a los asociados retirados como participación solidaria en la pérdida registrada por la Cooperativa.

- Fondo de Educación

Este valor corresponde al 20% del excedente neto a distribuir del año 2022.

**b. ANTICIPOS DE CONTRATOS Y PROVEEDORES**

Corresponde a los valores anticipados a los proveedores de servicios los cuales se encuentran prestando sus servicios de transporte a la Cooperativa, dicho anticipo es descontado al mes siguiente y en la medida de la prestación del servicio.

c. ADELANTOS AL PERSONAL**ANTICIPOS DE COMPENSACIONES ORDINARIAS**

Compuesta esta cuenta por los valores que regularmente se anticipan a los asociados que se encuentran prestando los procesos del transporte en la Cooperativa, estos anticipos se otorgan con pago máximo a un mes.

d. DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS

Cargada esta cuenta con los valores adeudados a Diciembre 31 de 2023 por los clientes a los cuales se les prestó servicios a la fecha del informe, la administración sigue adelantando las acciones respectivas para el recaudo de cartera.

e. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a los valores adeudados por asociados por conceptos de otros servicios, tales como, el seguro exequial, seguro de vida, servicio de GPS y además una cuenta por cobrar a ex asociados la cual quedo pendiente después de hacer el respectivo cruce de cuentas de acuerdo a mandato del Consejo de Administración en donde se hizo exclusión a algunos asociados.

Se debe aclarar que durante el año 2023, por disposición del Consejo de Administración se sigue haciendo restricción en el uso de esos servicios y de comenzar a recuperar los valores que se tienen en mora.

f. ANTICIPO DE IMPUESTOS

- IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Corresponde a los valores retenidos por las entidades a las cuales se les presta el servicio en los municipios de Manizales y otros del eje cafetero y dicho anticipo será descontado en la presentación de la declaración del Impuesto de Industria y Comercio del año 2023 y que se declaran en la vigencia del año 2024.

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Anticipo de Impuesto (Ind y Cio) | 24,986,227 | 20,474,703 |

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Comprende el costo de los activos tangibles adquiridos para el uso permanente en la prestación del servicio a sus asociados; sobre los mismos no existen gravámenes ni restricciones.

Está constituido por:

| CUENTA | 2022 | | 2023 | |
|--|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| | Saldo Inicial | Adiciones | Ventas, Trasl. O Bajas Históricas | Saldo Final |
| Terrenos | 59,850,000 | 0 | 0 | 59,850,000 |
| Sede Cooperativa-Of. Armenia | 320,439,000 | 0 | 0 | 320,439,000 |
| Muebles y Equipo de Oficina | 10,246,300 | 0 | 0 | 10,246,300 |
| Equipo de Computo y Comunicaciones | 33,688,859 | 0 | 0 | 33,688,859 |
| Subtotal | 424,224,159 | 0 | 0 | 424,224,159 |
| Depreciación Acumulada | -79,406,003 | -4,945,557 | 0 | -84,351,560 |
| Total Propiedad Planta y Equipo | 344,818,156 | -4,945,557 | 0 | 339,872,599 |



7. INVERSIONES

El detalle de las inversiones es el siguiente:

| RUBRO | 2023 | 2022 |
|---|----------|-------------------|
| Acciones en Empresa Colombiana de Petróleos "ECOPETROL" | 0 | 12,997,160 |
| Total inversiones | 0 | 12,997,160 |

Se aprobó por parte del Consejo de Administración la venta de las 2.702 acciones que se tenían en ECOPETROL, por lo tanto en el mes de septiembre de 2023, se realizó la operación y al momento de su venta se presentó una pérdida la cual esta revelada en la nota 20.

8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por los clientes nacionales. El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Convenios por cobrar | 53,076,953 | 58,250,934 |
| Anticipos de contratos y proveedores | 4,434,600 | 19,132,053 |
| Adelantos al personal (Ant. Compensación Ord.) | 90,614,225 | 65,551,222 |
| Deudores por Prestación de Servicios | 1,477,093,129 | 1,635,799,776 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 124,803,360 | 98,174,196 |
| Subtotal | 1,750,022,267 | 1,876,908,181 |
| Menos Provisión Deudores Vta. de Bs y Ss. | -86,865,552 | -86,865,552 |
| Menos Otras Provisiones Cuentas por Cobrar | -37,385,802 | -37,385,802 |
| Menos Consignaciones pendientes por identificar | 0 | -726,000 |
| Total Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar | 1,625,770,913 | 1,751,930,827 |

Algunas cuentas presentan morosidad en sus obligaciones con la Cooperativa, los reportes son enviados a la administración periódicamente, es importante tener en cuenta que la administración aplica los procedimientos necesarios para la recuperación de cartera, que ha llevado a varios acuerdos de pago que están vigentes a la fecha y se le debe hacer seguimiento continuo a dicho proceso.

Es importante aclarar que también hay unas cuentas por cobrar que se encuentran pendientes de cruce de cuentas debido al proceso de reestructuración en el cual se encuentra la cooperativa.

a. CONVENIOS POR COBRAR

Lo que adeudan algunos asociados por concepto de seguro todo riesgo, celular, repuestos, revisión técnico mecánica y seguro obligatorio.

- **SEGURO TODO RIESGO**

Con el cobro mensual de la aseguradora es cargado a cada asociado dicha obligación, la cual cancela mensualmente con el pago de la compensación, algunos asociados se encuentran en mora y la administración hace un seguimiento riguroso para su recuperación.

- **SERVICIO DE CELULAR**

En esta cuenta se contabiliza el consumo mensual de celular de los asociados. El saldo a Diciembre 31 de 2023 muestra un movimiento normal, algunos asociados están en mora.

- **SEGURO OBLIGATORIO SOAT**

En esta cuenta se contabiliza el valor correspondiente a una factura la cual fue cancelada por el asociado en el mes de enero de 2024.



La gerencia de la Cooperativa periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Cooperativa no calcula provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, por ser una Cooperativa de trabajo asociado no tiene que realizar dicho cálculo, y se tiene la exoneración de los pagos de aportes parafiscales (SENA - ICBF) y no en el aporte a salud.

5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

COOPSERVINTES, reconocerá el valor razonable como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Representan valores en efectivo y saldos en bancos, los saldos al cierre del ejercicio son los siguientes:

| RUBRO | 2023 | 2022 |
|---|-----------------------|----------------------|
| Caja General | 2,024,584.00 | 401,525.00 |
| Caja Menor | 500,000.00 | 500,000.00 |
| Davivienda Cta. Cte. 084169999400 | 433,695.20 | 548,826.97 |
| Banco de Bogotá Cta. Cte. 28106434-5 | 303,643.21 | 303,643.21 |
| Banco de Bogotá Cta. Ahorros 28106677-9 | 15,397.61 | 15,397.61 |
| Davivienda Cta. Ahorros 08417000565-0 | 0.64 | 0.52 |
| Banco de Bogotá Cta. Ahorros 28106843-7 | 27,171.34 | 27,171.34 |
| Bancolombia Cta. Ahorros 623-418702-38 | 11,809,253.66 | 1,644,653.66 |
| Banco AV Villas Cta. Cte. 351240346 | 242,839,749.78 | 25,378,255.79 |
| Coofinep Cta. Ahorros 0511000000559 | 82,169.00 | 117,813.00 |
| Coofinep Cta. Ahorros 0511000001186 Cofibono | 0.00 | 2,632,745.00 |
| Bancolombia Cta. Cte. 623-000144-27 | 16,626.21 | 1,000.00 |
| Total efectivo y equivalente de efectivo | 258,052,290.65 | 31,571,032.10 |

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2023 y 2022.



Cooperativa Servicios Integrales Especiales de Transporte C.T.A.

COOPSERVINTES

NIT. 810.004.561-7



VIGILADO
Super Transporte



Habilitada por el Ministerio de Transporte Res: 000137 del 19/12/01
(Modalidad Servicios Especiales) y Res. 000154 del 03/10/02 (Modalidad Transporte de Carga)

SC 6180-1

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

- **Venta de bienes**

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura. Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

La Cooperativa Servicios Integrales de Transporte C.T.A. "COOPSERVINTES" adicionalmente realiza los registros contables atendiendo el Catalogo Único de Información Financiera con Fines de Supervisión expedido por la Superintendencia de la Economía Solidaria según Resolución 2015110009615 del 13 de Noviembre de 2015.

El 27 de Noviembre del 2001 la Superintendencia de la Economía Solidaria expidió la Resolución 1507, por medio de la cual establece criterios para la evaluación, clasificación y calificación de cartera y la correspondiente provisión.

En Octubre de 2008 la Superintendencia expidió la Circular Básica Contable y Financiera y la Circular Jurídica donde recopilo toda la información, legislación y normatividad que se aplica a nuestra entidad por ser Cooperativa, igualmente el Ministerio de la Protección Social expidió algunos decretos y resoluciones de igual aplicación a la Cooperativa por ser de trabajo asociado.

4. IMPUESTOS

a. Impuesto sobre la renta

De acuerdo a la reforma tributaria sancionada por la Ley 1819 de Diciembre 29 de 2016, en donde se dice expresamente que las Cooperativas pertenecen al Régimen Tributario Especial; esto quiere decir que no estaban en la obligación de realizar el procedimiento ante la DIAN para obtener la calificación en dicho régimen, sino el de permanencia posteriormente con el decreto 2150 de 2017 se reglamento sobre el RTE en cuanto al impuesto de renta y complementarios y en cuanto a la tributación del impuesto de renta y de acuerdo a la ley 1819 en su artículo 142 dice que se tributara sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única especial del 20%, establece también que el cálculo del beneficio neto o excedente se realizara de acuerdo con la Ley y la normatividad Cooperativa vigente.

El impuesto sobre la renta es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

b. Impuesto corriente reconocido como pasivo

La Cooperativa no genera impuesto corriente por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. La renta líquida gravada se reconoce como renta exenta atendiendo las leyes tributarias y fiscales vigentes o promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.



Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados. Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

f. Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

g. Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

h. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.



Cooperativa Servicios Integrales Especiales de Transporte C.T.A.

COOPSERVINTES

NIT. 810.004.561-7



Habilitada por el Ministerio de Transporte Res: 000137 del 19/12/01
(Modalidad Servicios Especiales) y Res. 000154 del 03/10/02 (Modalidad Transporte de Carga)

SC 5180-1

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

d. Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- **Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado. El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

e. Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.



Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

c. Propiedad, planta y equipo

- Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados. Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.



Cooperativa Servicios Integrales Especiales de Transporte C.T.A.

COOPSERVINTES

NIT. 810.004.561-7



Habilitada por el Ministerio de Transporte Res: 000137 del 19/12/01
(Modalidad Servicios Especiales) y Res. 000154 del 03/10/02 (Modalidad Transporte de Carga)

SC 6180-1

negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.



- a. La intención de LA COOPERATIVA: La gerencia tiene la intención de continuar las operaciones en un horizonte de tiempo previsto.
- b. Capacidad de LA COOPERATIVA: La gerencia no tiene la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

h. Hechos Posteriores

Aplicando la sección 32 de las NIIF para PYMES sobre los "Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste" y en ese sentido se observa que no han ocurrido eventos ni circunstancias que afecten los saldos con corte a diciembre 31 de 2023 y no afecto el cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha, además del correcto funcionamiento de la Cooperativa, durante la vigencia del año 2023 y se pudo desarrollar la actividad dentro de una operación normal.

3. POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

a. Moneda extranjera

La Cooperativa no presentó transacciones en moneda extranjera durante el periodo de corte de los estados financieros individuales.

b. Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de



Cooperativa Servicios Integrales Especiales de Transporte C.T.A.

COOPSERVINTES

NIT. 810.004.561-7



SC 5180-1

Habilitada por el Ministerio de Transporte Res: 000137 del 19/12/01
(Modalidad Servicios Especiales) y Res. 000154 del 03/10/02 (Modalidad Transporte de Carga)

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

b. Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de peso más cercana.

d. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e. Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativa a excepción de la porción de inversiones negociables definidas.

No obstante lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f. Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

g. Negocio en Marcha

La información financiera se prepara bajo el supuesto que LA COOPERATIVA está en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible.

Lo anterior supone dos cosas:



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras en pesos colombianos)**

1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ORGANOS DE DIRECCION

La Cooperativa Servicios Integrales de Transporte C.T.A. "COOPSERVINTES" es una entidad sin ánimo de lucro, inscrita en la Cámara de Comercio el 05 de Septiembre de 2001 bajo el número 004271 del libro I, posee habilitación del Ministerio de transporte en servicio especial con resolución 000137 de Diciembre 19 de 2001 y confirmada mediante resolución N° 105 del 28 de Mayo de 2018 y de carga con resolución 000154 del 03 de octubre de 2002, su objeto social considerado en el estatuto es desarrollar la industria del transporte público en todas sus modalidades manteniendo los frentes de trabajo para los asociados de forma autónoma y con autogobierno.

A partir del año 2012 la expedición del certificado de Representación y gerencia lo expide la Cámara de Comercio y la Superintendencia de Puertos y Transporte será la entidad quien en adelante ejerce la supervisión, control y vigilancia de forma directa, donde la Cooperativa tendrá que registrar todos los actos administrativos y registros de acuerdo al objeto social; igualmente la Cooperativa tuvo que realizar los ajustes exigidos por este ente de control, durante el año 2023 la Cooperativa tuvo que certificar un patrimonio equivalente a 1.000 SMLMV, como requisito indispensable para poder prestar el servicio de transporte de acuerdo al decreto 174.

Durante el año 2019 mediante auto interlocutorio N° 149 del 19 de febrero de 2019, fue aprobado y adjudicado el Proceso de Reorganización y Reestructuración Empresarial de acuerdo a la Ley 1116, de igual forma se dió respuesta a todos los requerimientos realizados por el juzgado y se sigue a la espera de la audiencia para la calificación y graduación de créditos.

El domicilio principal de la Cooperativa es en el municipio de Manizales, departamento de Caldas, Republica de Colombia. Podrá establecer sucursales y agencias o dependencias en otros lugares del país o del exterior por disposición del Consejo de Administración.

La entidad tiene una duración indefinida y está establecida en el certificado de Cámara de Comercio.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Consejo de Administración, Junta de Vigilancia y Representante Legal.

2. BASE DE PREPARACION

a. Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NIIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y el decreto 2131 y 2132 de 2016.

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.



Certificación del Representante Legal y Contadora de la Cooperativa

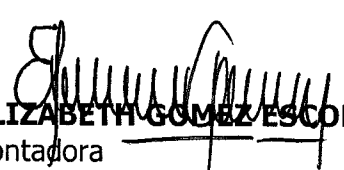
A los señores Asociados de la Cooperativa Servicios Integrales Especiales de Transporte C.T.A. EN REORGANIZACION EMPRESARIAL "COOPSERVINTES"

El suscrito Representante Legal y Contadora de la Cooperativa Servicios Integrales Especiales de Transporte C.T.A. en reorganización "COOPSERVINTES" certificamos que los estados financieros, como son Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujo de efectivo, incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones por los años terminados a diciembre 31 de 2023 y diciembre de 2022, fueron tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad de COOPSERVINTES C.T.A., los cuales fueron trabajados al amparo de la Ley 1314 de 2009, Decreto 2706 de 2012, modificado por el Decreto 3019 de 2013, y compilado en el anexo 30 del Decreto 2420 de 2015, modificado por última vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la Cooperativa al 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Cooperativa, durante los años terminados al 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (Derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos actuales y futuras (Obligaciones), obtenidos a cargo de la Cooperativa al 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022. Aseguramos la existencia de Pasivos cuantificables, registradas de acuerdo con corte de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el año terminado a diciembre 31 de 2023 y 2022.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) tal como han sido adoptados en Colombia.
5. No hay irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efectos sobre los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas.
6. Todos los hechos económicos que afectan la Cooperativa han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros individuales.

Dado en Manizales a los tres (03) días del mes de febrero del Dos Mil Veinticuatro (2024).


DARÍO MESA CARDONA
Gerente


ELIZABETH GOMEZ ESCOBAR
Contadora
T.P. 92652-T



NIT 810,004,561-7
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
 Información en pesos colombianos

| Activo | Nota | 2023 | 2022 | \$ | % |
|---|------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| Activo Corriente | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de Efectivo | 6 | 258,052,291 | 31,571,032 | 226,481,259 | 717.37% |
| Deudores Cciales y Otras Cuentas por Cobrar | 8 | 1,625,770,913 | 1,751,930,827 | -126,159,914 | -7.20% |
| Activos por impuestos corrientes | 8 | 24,986,227 | 20,474,703 | 4,511,524 | 22.03% |
| Total Activo corriente | | 1,908,809,431 | 1,803,976,562 | 104,832,869 | 5.81% |
| Activo no Corriente | | | | | |
| Inversiones | 7 | 0 | 12,997,160 | -12,997,160 | -100.00% |
| Propiedades, planta y equipo | 9 | 339,872,599 | 344,818,156 | -4,945,557 | -1.43% |
| Activo intangible | | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Otros activos | 10 | 793,332 | 793,332 | 0 | 0.00% |
| Total Activo no Corriente | | 340,665,931 | 358,608,649 | -17,942,718 | -5.00% |
| Total Activo | | 2,249,475,362 | 2,162,585,211 | 86,890,151 | 4.02% |
| Pasivo | | | | | |
| Pasivo Corriente | | | | | |
| Oblig. financieras y acreedores comerciales | 11 | 341,889,011 | 418,316,477 | -76,427,466 | -18.27% |
| Impuestos, Gravámenes y Tasas | 12 | 35,855,614 | 29,352,320 | 6,503,294 | 22.16% |
| Beneficios a empleados | 13 | 46,390,375 | 49,812,524 | -3,422,149 | -6.87% |
| Total Pasivo Corriente | | 424,135,000 | 497,481,321 | -73,346,321 | -14.74% |
| Pasivo no Corriente | | | | | |
| Obligaciones financieras | 14 | 663,884,287 | 663,884,287 | 0 | 0.00% |
| Total Pasivo no Corriente | | 663,884,287 | 663,884,287 | 0 | 0.00% |
| Total Pasivo | | 1,088,019,287 | 1,161,365,608 | -73,346,321 | -6.32% |
| Patrimonio | | | | | |
| Aportes Sociales | | 977,049,837 | 906,933,972 | 70,115,865.00 | 7.73% |
| Reserva Protección de Aportes | | 713,994 | 603,468 | 110,526.00 | 18.32% |
| Reserva Fondo Especial | | 121,712,691 | 84,171,586 | 37,541,105.00 | 44.60% |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | | -28,214,738 | -28,276,142 | 61,403.79 | -0.22% |
| Excedente del Ejercicio | | 90,194,291 | 37,786,719 | 52,407,572.44 | 138.69% |
| Total Patrimonio | 15 | 1,161,456,075 | 1,001,219,603 | 160,236,472.23 | 16.00% |
| Total pasivo y patrimonio | | 2,249,475,362 | 2,162,585,211 | 86,890,151.00 | 4.02% |

DARÍO MESA CARDONA
Gerente

ELIZABETH GOMEZ ESCOBAR
Contadora
T.P. 92652-T

(ver dictamen adjunto)
ISABEL GOMEZ HERNANDEZ
Revisora fiscal
T.P. 124690-T



COOPERATIVA SERVICIOS INTEGRALES DE TRANSPORTE C.T.A.

COOPSERVINTES

NIT 810,004,561-7

Estado de Resultados Integral
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

Información en pesos colombianos

| Ingresos | Nota | 2023 | 2022 | % | \$ |
|--|-----------|----------------------|----------------------|----------------|---------------------|
| Ingresos Ordinarios | | | | | |
| Venta de servicios | | 7,464,709,238 | 7,976,108,880 | -6.41% | -511,399,642 |
| Devoluciones en venta de servicios | | -887,224,601 | -1,193,175,377 | -25.64% | 305,950,776 |
| Total Ingresos Ordinarios | 16 | 6,577,484,637 | 6,782,933,503 | -3.03% | -205,448,866 |
| - Costo de venta de Servicios | 18 | 6,053,096,880 | 6,256,830,865 | -3.26% | -203,733,985 |
| Utilidad bruta en ventas | | 524,387,757 | 526,102,638 | -0.33% | -1,714,881 |
| Cuotas de administración | 16 | 97,300,377 | 102,393,204 | -4.97% | -5,092,828 |
| Total utilidad bruta en operaciones | | 621,688,134 | 628,495,842 | -1.08% | -6,807,708 |
| Gastos ordinarios | | | | | |
| Administración | | | | | |
| Personal (Beneficios a empleados) | | 192,940,809 | 177,025,934 | 8.99% | 15,914,875 |
| Honorarios | | 63,383,258 | 49,397,646 | 28.31% | 13,985,612 |
| Mantenimiento | | 6,643,040 | 6,825,800 | -2.68% | -182,760 |
| Otros gastos de administración | | 113,944,840 | 128,514,563 | -11.34% | -14,569,723 |
| Provision Cartera | | 0 | 58,007,672 | -100.00% | -58,007,672 |
| Depreciación | | 4,945,557 | 8,917,768 | -44.54% | -3,972,211 |
| Total Gastos de Administración | 19 | 381,857,504 | 428,689,384 | -10.92% | -46,831,879 |
| Utilidad de la Operación | | 239,830,630 | 199,806,459 | 20.03% | 40,024,171 |
| Costos financieros | | | | | |
| Gastos Financieros | | 32,841,996 | 29,923,852 | 9.75% | 2,918,143 |
| Intereses | | 13,315,269 | 44,705,185 | -70.22% | -31,389,916 |
| Perdida en Venta y Retiro de Bienes | | 6,642,205 | 0 | 0.00% | 6,642,205 |
| Gastos Extraordinarios | | 1,207,871 | 1,771,987 | -31.84% | -564,116 |
| Gastos Diversos | | 101,424,000 | 101,986,672 | -0.55% | -562,672 |
| Total Costos financieros | 20 | 155,431,341 | 178,387,696 | -12.87% | -22,956,355 |
| Ganancias y pérdidas | | | | | |
| Intereses | | 49,747 | 256,540 | -80.61% | -206,793 |
| Dividendos | | 406,978 | 1,150,986 | -64.64% | -744,008 |
| Otros ingresos | | 5,338,277 | 14,960,430 | -64.32% | -9,622,153 |
| Subvenciones | | 0 | 0 | 0.00% | - |
| Total Ingresos No Operacionales | 17 | 5,795,003 | 16,367,956 | -64.60% | -10,572,954 |
| Excedente del Ejercicio | | 90,194,291 | 37,786,719 | 138.69% | 52,407,572 |

DARIO MESA CARDONA
Gerente

ELIZABETH GOMEZ ESCOBAR
Contadora
T.P. 92652-T

(Ver dictamen adjunto)
ISABEL GOMEZ HERNANDEZ
Revisora fiscal
T.P. 124690-T



COOPERATIVA SERVICIOS INTEGRALES DE TRANSPORTE C.T.A.
COOPSERVINTES
NIT 810,004,561-7

Estado de Flujos de Efectivo Comparativo
Información en pesos colombianos

| | (Metodo Indirecto) | |
|---|--------------------|---------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Actividades de Operación | | |
| Excedente o pérdida del período | 90,194,291 | 37,786,719 |
| Ajustes para conciliar el Excedente o pérdida | | |
| Gasto por impuestos | 25,883,648 | 25,962,043 |
| Gastos de depreciación y amortización | 4,945,557 | 8,917,768 |
| Costos financieros reconocidos en resultados | 155,431,341 | 178,387,696 |
| Perdida en venta o retiro de activos no corrientes | - | - |
| Perdida por deterioro | - | 58,007,672 |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo | - | - |
| Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) | - | - |
| Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) | 276,454,838 | 309,061,898 |
| Cambios netos en operaciones con activos y pasivos | | |
| Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, neto | 126,159,914 | -366,134,763 |
| Otros activos | - | 21,976,672 |
| Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar | -76,448,866 | 44,386,813 |
| Activos y pasivos por impuestos corrientes | 1,991,770 | -13,307,478 |
| Provisiones corrientes por beneficios a empleados | -3,400,749 | -27,755,192 |
| Provisiones | - | - |
| Otros pasivos | - | - |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | - | - |
| Flujos de efectivo netos por actividades de operación | 48,302,069 | -340,833,949 |
| Flujos de efectivo de actividades de inversión | | |
| Aportes de capital en inversiones en sociedades | 12,997,160 | -2,240,066 |
| Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo | - | - |
| Compras de propiedades, planta y equipo | 4,945,557 | 7,538,817 |
| Importes procedentes de ventas de activos intangibles | - | - |
| Compras de activos intangibles | - | - |
| Adquisición (Venta) de otros activos financieros | - | - |
| Dividendos recibidos | - | - |
| Intereses pagados | - | - |
| Intereses recibidos | - | - |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | - | - |
| Flujos de efectivo netos por actividades de inversión | 17,942,718 | 5,298,751 |
| Flujos de efectivo en actividades de financiación | | |
| Aumento (pago) de préstamos | - | 31,044,672 |
| Pago de Intereses | - | - |
| Capitalizaciones | 70,115,865 | 53,943,872 |
| Reservas Especificas | 37,651,631 | - |
| Excedentes del Ejercicio | 52,468,976 | 37,786,719 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | - | - |
| Flujos de efectivo netos por actividades de financiación | 160,236,472 | 122,775,263 |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo | 226,481,259 | -212,759,935 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo | 31,571,032 | 244,330,967 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo | 258,052,291 | 31,571,032 |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo | 226,481,259 | -212,759,935 |

DARIO MESA CARDONA
Gerente

ELIZABETH GOMEZ ESCOBAR
Contadora
T.P. 92632-T

(Ver dictamen adjunto)
ISABEL GOMEZ HERNANDEZ
Revisora fiscal
T.P. 124690-T



COOPERATIVA SERVICIOS INTEGRALES DE TRANSPORTE C.T.A.

COOPSERVINTES

NIT 810,004,561-7

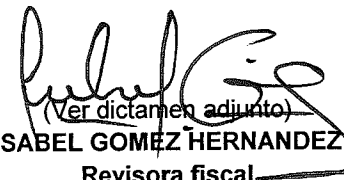
Estado de Cambios en el patrimonio

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

Información en pesos colombianos

| | Aportes | Reserva Proteccion de Aportes | Reserva Fondo Especial | Utilidades retenidas | Ajustes por adopción | Utilidad del ejercicio | Total |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|
| Saldos al inicio del 2022 | 852,990,100 | 603,468 | 84,171,586 | -205,405,254 | 193,263,059 | -16,133,946 | 909,489,012 |
| Reclasificación de utilidades | 0 | | | | | 16,133,946 | 16,133,946 |
| Utilidades del ejercicio | 0 | | | | | 37,786,719 | 37,786,719 |
| Aumento o disminucion | 53,943,872 | | | -16,133,946 | | | 37,809,926 |
| Saldos 2022 | 906,933,972 | 603,468 | 84,171,586 | -221,539,201 | 193,263,059 | 37,786,719 | 1,001,219,603 |
| Reclasificación de utilidades | 0 | 110,526 | 37,541,105 | 61,404 | | -37,786,719 | -73,684 |
| Utilidades del ejercicio | 0 | | | | | 90,194,291 | 90,194,291 |
| Aumento o disminucion | 70,115,865 | | | | | | 70,115,865 |
| Saldo 2023 | 977,049,837 | 713,994 | 121,712,691 | -221,477,797 | 193,263,059 | 90,194,291 | 1,161,456,075 |


DARIO MESA CARDONA
Gerente


(Ver dictamen adjunto)
ISABEL GOMEZ HERNANDEZ
Revisora fiscal
T.P. 124690-T


ELIZABETH GOMEZ ESCOBAR
Contadora
T.P. 92652-T