

**REGISTRO WEB PARA CUMPLIR CON EL PROCESO DE ACTUALIZACIÓN DEL RÉGIMEN
TRIBUTARIO ESPECIAL DE COOTRANSNORCALDAS (ART. 364-5 E.T.)
AÑO 2024**

1. La denominación, la identificación y el domicilio de la entidad.

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS “COOTRANSNORCALDAS”

NIT: 890.802.337-8

DOMICILIO: Carrera 32 No.103 A 19 Barrio La Enea Manizales Caldas

TELEFONO: 8747979

2. La descripción de la actividad meritoria. (Corresponde a la descripción del objeto social que realizan los contribuyentes del Régimen Tributario Especial del sector cooperativo.)

OBJETO SOCIAL

La Cooperativa tiene como objetivo fundamental producir o distribuir conjunta y específicamente bienes y servicios para satisfacer las necesidades de sus asociados y de la comunidad en general, cuyas actividades deben cumplirse con fines de interés social y sin ánimo de lucro, por conducto de una empresa asociativa, en la cual los asociados son simultáneamente los aportantes y gestores de la entidad, mediante aplicación y práctica de los principios cooperativos generalmente aceptados.

El Objeto Social de la Cooperativa, comprende en todo caso, el bienestar del asociado a través de la prestación de servicios relacionados con el transporte de carga y de pasajeros, operaciones logísticas, previsión, asistencia y solidaridad para con sus asociados.

Con los recursos arrojados otorgará beneficios a sus asociados, a través de los fondos sociales creados por la asamblea general de asociados y previamente reglamentados por el consejo de administración en concordancia con el artículo 56 de la Ley 79 de 1988.

Para desarrollar estas actividades la cooperativa podrá:

1. Administrar bienes muebles o inmuebles de terceros a cualquier título en el cumplimiento de su objeto social.
2. Realizar convenios con otras empresas que persigan el mismo fin u objeto social, realizando franquicias o contratos para manejo de rutas.
3. Comprar, vender, trasladar, transferir vehículos y bienes que estén directamente relacionados con el cumplimiento del objeto social.





4. Administrar inventarios de mercancías de terceros directa o indirectamente en bodegas propias o alquiladas para su almacenaje y posterior distribución o entrega a clientes previamente asignadas por los propietarios.
5. Realizar contratos o convenios directamente con cualquier tipo de persona jurídica o natural para el transporte de carga.
6. Realizar actividades de manipulación y alistamiento de pedidos, facturación, reempaque, programación de pedidos, acuerdo de citas y atención de reclamos.

La Cooperativa se regirá por los siguientes principios:

1. El ser humano, su trabajo y mecanismos de cooperación tienen primicia sobre los medios de producción.
2. Espíritu de solidaridad, cooperación, participación y ayuda mutua.
3. Administración democrática, participativa, autogestionaria y emprendedora.
4. Adhesión voluntaria, responsable y abierta.
5. Propiedad asociativa y solidaria sobre los medios de producción.
6. Participación económica de los asociados, en justicia y equidad.
7. Formación e información para sus miembros, de manera permanente, oportuna y progresiva.
8. Autonomía, autodeterminación y autogobierno.
9. Servicio a la Comunidad.
10. Integración con otras organizaciones del mismo sector.
11. Promoción de la cultura ecológica.

3. El monto y el destino de la reinversión del beneficio o excedente neto

(Se refiere a la aplicación del excedente de conformidad con la ley y la normativa cooperativa vigente.)





PROYECTO APLICACIÓN EXCEDENTES AÑO 2023 COOTRANSNORCALDAS

INGRESOS		
CON ASOCIADOS	3.217.294.245	27%
CAMIONES	1.392.958.687	12%
CON VINCULACION TEMPORAL	2.246.771.514	19%
ADMINISTRACION DE INVENTARIOS	5.172.209.793	43%
TOTAL	12.029.234.239	100%
INGRESOS	7.418.981.307	62%
GASTOS	7.930.761.534	
RESULTADO NO DISTRIBUIBLE	(511.780.227)	

Total Excedente Neto a Distribuir (Art. 54 Ley 79 de 1988) 1.223.950.647

			IMPUESTO		SALDO		
Pago impuesto de renta 20% del excedente del ejercicio año 2019 Art. 19-4 Estatuto Tributario			\$	244.790.129	20%	244.790.129	
Fondo de Educación	20%	244.790.129	⇒	70%	171.353.091	6%	73.437.039
Fondo de Solidaridad	10%	122.395.065	⇒	30%	73.437.039	4%	48.958.026
Reserva protección de aportes	20%	244.790.129				20%	244.790.129
Remanente a Distribuir por la Asamblea (50%)		611.975.324					611.975.324
FONDO PATRIMONIAL (Resultado con no asociados)							
Revalorización de Aportes (9,28% Aportes Sociales)						22%	275.149.791
Fondo de Beneficio al Asociado						14%	168.412.767
Capital Propio Institucional						14%	168.412.766
TOTAL						100%	611.975.324

4. El monto y el destino de las asignaciones permanentes que se hayan realizado en el año.

(Esta información no deberá ser diligenciada por las entidades del sector cooperativo.)

5. Los nombres e identificación de las personas que ocupan cargos gerenciales, directivos o de control





MIEMBROS CARGOS GERENCIALES Y ORGANOS DE DIRECCION Y CONTROL COOTRANSNORCALDAS

NOMBRE	NIT	CARGO
Sandra Milena Chica Duque	24.827.196	Gerente General
Eduaime Cardenas Pachón	10.272.615	Miembro consejo Principal
Cesar Andrey Cardozo Baquiro	9.971.275	Miembro consejo Principal
Elkin Harold Arias Díaz	18.596.271	Miembro consejo Principal
Gloria Inés Gallego Galvis	25.096.387	Miembro consejo Principal
Mario Muñoz López	4.468.766	Miembro consejo Principal
German Buitrago Arango	10.256.336	Miembro consejo Suplente
Luis Miguel Giraldo Lodoño	1.113.537.198	Miembro consejo Suplente
Juan Carlos Mejía Perez	10.246.146	Miembro consejo Suplente
Juan Carlos Gómez López	15.959.880	Miembro consejo Suplente
Anderson Castro Salgado	75.090.674	Miembro consejo Suplente
Jorge Alberto Ceballos Loaiza	10.257.354	Revisor fiscal Principal
Jhon Jairo Muñoz Serna	10.253.997	Revisor fiscal Suplente
Hugo Alberto Guevara Londoño	4.470.794	Miembro Junta de Vigilancia Principal
José Wilmer Amaya López	15.958.705	Miembro Junta de Vigilancia Principal
Alberto Álzate Arango	75.031.926	Miembro Junta de Vigilancia Principal
Rubén Darío Chaparro Salas	98.514.195	Miembro Junta de Vigilancia Suplente
José Didier Flórez Londoño	75.065.934	Miembro Junta de Vigilancia Suplente
Estefanía Morales Perez	1.053.822.923	Miembro Junta de Vigilancia Suplente

6. El monto total de pagos salariales a los miembros de los cuerpos directivos

REMUNERACIÓN CUERPOS DIRECTIVOS Y REPRESENTACIÓN LEGAL COOTRANSNORCALDAS AÑO 2023

REMUNERACIÓN	VALOR
REMUNERACIÓN REPRESENTANTE LEGAL	\$ 132.479.467
REMUNERACIÓN CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 29.770.347
REMUNERACIÓN JUNTA DE VIGILANCIA	\$ 7.153.339
REMUNERACIÓN REVISORÍA FISCAL	\$ 83.636.000
TOTALES	\$ 253.039.153

7. Los nombres e identificación de los fundadores





MIEMBROS FUNDADORES DE COOTRANSNORCALDAS

NOMBRE	NIT	CARGO
Jesús María Ruiz Valencia	4.555.594	Fundador
Gerardo Patiño Patiño	16.051.579	Fundador
José Seir Noreña Loaiza	15.957.284	Fundador
Evelio Salgado Salgado	4.312.313	Fundador
Azarías Guevara Giraldo	1.206.573	Fundador
Jairo De Jesús Arcila	4.355.777	Fundador
Fabián Giraldo Mejía	15.957.451	Fundador
Helio Antonio López Montoya	15.955.630	Fundador
María Georgina Castaño de Rojas	24.849.853	Fundador
José Darío Sánchez Osorio	4.418.683	Fundador
Olegario Cardenas Jaramillo	1.385.965	Fundador
María Adelaida Noreña	24.093.003	Fundador
Álvaro Giraldo Sánchez	15.956.816	Fundador
Guillermo Torres Restrepo	4.501.706	Fundador
Alberto Antonio Trejos Bañol	1.193.270	Fundador
Martha Lucia Trujillo Giraldo	25.094.581	Fundador

8. El monto del patrimonio a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior

(Información no Aplica)

9. Identificación del donante corresponderá al nombre y apellido o razón social de este, y el valor corresponderá al monto total de las donaciones consolidadas recibidas durante el año, describiendo la destinación de las donaciones, así como el plazo proyectado para su ejecución.

(La Cooperativa de Transportadores del Norte de Caldas no recibe Donaciones. Información no aplica)

10. Cuando las donaciones se perciban en eventos colectivos, sin que sea posible la identificación particular de los donantes, se deberá inscribir el monto total percibido, la fecha y la destinación del mismo.

(La Cooperativa de Transportadores del Norte de Caldas no recibe Donaciones. Información no aplica)





11. El informe anual de resultados.

(Se refiere al informe de gestión)

INFORME DE GESTION ADMINISTRATIVA 2023-2022

Señores Asociados

En cumplimiento al Estatuto de la Empresa, y de conformidad con las normas legales vigentes presento a la **ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS**, este informe, en donde se hace un resumen de las actividades más relevantes ejecutadas durante el año 2023 y una visión del entorno actual y futuro de nuestra organización.

ENTORNO NACIONAL E INTERNACIONAL

ECONOMIA INTERNACIONAL

El año 2023 a nivel internacional, estuvo afectado por la guerra entre Ucrania y Rusia, esto originó incertidumbre y desafíos a enfrentar en todo el mundo, al principio las repercusiones en la economía global, debido al incremento de la inflación, lo que origino que los bancos centrales de cada País, incrementaran las tasas de interés. Además, el conflicto a finales de octubre del pasado año entre Hamas e Israel, originando tensiones geopolíticas que aún persisten.

Es importante resaltar que la economía mundial, logró sorprender de manera positiva durante el transcurso del año 2023. Un factor clave en este desempeño fue la sólida situación económica de Estados Unidos, que actuó como un importante motor de estabilidad. Las políticas económicas y los estímulos implementados en ese país contribuyeron a mitigar efectos negativos del panorama global, generando un impacto positivo en la economía del mundo.

A medida que avanzaba el año, se evidencio resiliencia y adaptabilidad en diversos sectores económicos, lo que permitió a muchas naciones superar los desafíos iniciales. Sin embargo, la persistente incertidumbre geopolítica continúa siendo un factor influyente en la toma de decisiones a nivel mundial para el año 2024.

Adicionalmente, México y Estados Unidos, observarán de cerca los resultados de las elecciones presidenciales, ya que estos determinarán en gran medida la dirección futura de sus respectivas economías. La estabilidad política y las políticas económicas resultantes serán factores clave en la determinación del rumbo económico de estos y nuestro País para los próximos años.

ECONOMIA NACIONAL

En el contorno nacional, nuestro País enfrentó una desaceleración económica, con presión inflacionaria y elevadas tasas de interés que afectaron a sector productivo y los consumidores.





A lo largo del año el PIB evidenció un comportamiento en descenso llegando a presentar una caída de 0,3% durante el tercer trimestre del 2023, demostrando una variación negativa que no se presentaba desde la pandemia.

Asimismo, es importante tener en cuenta que a pesar de que el 2023 escapó de una recesión en la economía global como se proyectó en algún momento, este hecho persiste la incertidumbre en escenarios de corto y mediano plazo, pues factores como los conflictos geopolíticos, las dificultades en algunos sectores productivos en China y el desempeño de la economía en EEUU, persisten e influyen en el escenario económico de Colombia.

Para los analistas del Banco de la Republica el crecimiento económico del país está proyectado entre el 1% y 1,5% para este 2024 según el 48,5% de los participantes de la Encuesta Mensual de Expectativas de Analista Económicos (EME) correspondiente al mes de enero de 2024. El gobierno señaló que para el año 2024 presentará una actualización de su Plan Financiero, lo cual genera una gran incertidumbre en cuanto al financiamiento del Gasto Público, pues tan sólo la deuda bruta del Gobierno Nacional estaba en 54,9% del PIB en noviembre de 2023.

Para el año 2023 la administración del presidente Gustavo Petro logró un recaudo de impuestos positivo. En la actualidad, el Congreso tiene en consideración las tres reformas al sistema de seguridad social que se encuentran en proceso, a las que se suma la posibilidad de una nueva Reforma Tributaria. Indudablemente, este conjunto de reformas genera una incertidumbre significativa en el ámbito fiscal para el país.

La inflación cerró en 9,28% en Colombia en el año 2023, mostrando un comportamiento de descenso desde el mes de abril, quedando por debajo del 9,5% que había pronosticado diversos analistas a comienzo del año. A pesar de que la inflación tuvo un comportamiento de descenso durante el 2023, sus niveles continúan siendo elevados e inclusive mucho más altos que los demás países de la región.

Durante el año 2023 la dinámica del empleo fue positiva retornando a las cifras que traía el país antes de pandemia, según lo indicó el DANE. En el mes de noviembre de 2023 la tasa de desocupación nacional fue de 9.0% disminuyendo 0,5 pp frente al mismo periodo del 2022. En agosto de 2023 el gobierno radicó nuevamente el proyecto de Reforma laboral en la Cámara de Representantes. En esta nueva reforma se presentan algunas propuestas sobre las cuales el sector empresarial ha presentado objeciones como el aumento de indemnización de despidos, cambio de la jornada nocturna, aumento en los recargos, contratos a término indefinido como “regla general”, entre otros. De ser aprobada o no la reforma, ya hay nuevas directrices en materia laboral. El gobierno decidió reducir la jornada laboral a 46 horas por semana, y si bien se espera que se reduzca de manera gradual, lo cierto es que esto incrementará el valor de la jornada ordinaria durante el año 2024.

Durante el año 2023 las exportaciones se dieron a la baja en el periodo comprendido entre enero-noviembre según presentó el DANE, disminuyendo el 13,7% frente al mismo periodo del año anterior, cerrando en un total de \$4.151 millones de dólares. Factores como la guerra de Ucrania, la caída en las ventas externas de Petróleo, disminución en las ventas de café, disminución de exportación de productos químicos y conexos, fueron algunos de los factores que provocaron la disminución de actividades como Combustibles (-19,7%), productos Agropecuarios, alimentos y bebidas (-13,7%) y Manufacturas (-3,9%).

En cuanto a las importaciones a noviembre de 2023 se registró una caída de 14,5% frente al mismo periodo del año anterior según informó el DANE con un valor de \$5.165 millones de dólares.



Factores como la disminución en la compra de productores de maquinaria y transporte y la disminución en la importación de productos alimenticios y animales vivos fueron algunos de los factores que provocaron la disminución de actividades como Manufactures (-16,1%), productos Agropecuarios, alimentos y bebidas (-21,1).

Transporte de Carga

Es importante señalar los sectores económicos (construcción, Industria, comercio, minero-energético) mantienen una estrecha interconexión con la industria del transporte de carga, y su impacto resulta crucial para el crecimiento económico a escala nacional. Estos sectores no solo requieren del transporte de carga para llevar a cabo sus operaciones, sino que también desempeñan un papel fundamental en el desarrollo económico del país.

La venta de vehículos de carga ha experimentado una reducción del 38% en el año 2023. Además, las exportaciones totales, en términos de toneladas, mostraron una variación negativa del -0,7%.

Se prevé que conforme a la dinámica de crecimiento negativo en los sectores productivos que más generan carga y sin un plan de reactivación económica concreto, para 2024 los volúmenes de carga continuarían presentando un comportamiento a la baja, así como sucedió en 2023.

Uno de los principales desafíos para el país en 2024 será garantizar condiciones de seguridad suficientes para desarrollar las diferentes actividades económicas en un entorno de confianza. En 2023 de acuerdo a la información de la Policía Nacional la cifra total de casos de piratería terrestre fue de 99 cuyas pérdidas se estiman en 9.943 millones de pesos y la de vehículos incinerados de 40 (7 de transporte de carga), a esto se suman los 742 bloqueos por comunidades inconformes en vías urbanas y nacionales cuyos efectos sobre el sector transporte se cuantifican en 3,6 billones de pesos por concepto de lucro cesante, mercancía pérdida y afectaciones a activos

El precio del ACPM fue uno de los principales temas de discusión en 2023, debido a la decisión del Gobierno de incrementar únicamente el precio de la gasolina y mantener congelados los precios del diésel en aras de contener la inflación. Es importante mencionar que los combustibles contribuyen al 40,2% del costo del transporte.

De otra parte, se debe tener en cuenta que el Salario Mínimo estipulado para el año de 2024 incrementó el 12%, pasando de \$1.160.000 pesos a \$1.300.000 pesos. Por su parte, el auxilio de transporte aumento en 15,2% llegando a los \$162.000 pesos.

En este sentido, esta decisión se traduce en un aumento total de \$1.462.000 pesos de salario. Asimismo, los salarios o la mano de obra equivalen al 17,5% de los costos del transporte.

En cuanto a los peajes, el Ministerio de Transporte expidió las Resoluciones 20243040001135 y 20243040001125 por las cuales ajustó las tarifas en un 13,12% correspondiente al IPC de 2022 (incremento que no se hizo el año pasado).

Adicionalmente, se encuentra pendiente el otro aumento de tarifas para mitad de año correspondiente al IPC de 2023 que fue de 9,28%, de manera que el ajuste para 2024 sería del 24%. Estos tres rubros representan el 69,47% de los costos asociados al transporte de carga por carretera.





Sector Transporte de pasajeros

Para el año 2023 en el sector pasajeros se enfocaron todos los esfuerzos en garantizar un excelente servicio en el sector, mantener los vehículos en condiciones para prestar el servicio fue prioridad para la cooperativa por esta razón se continuaron con las revisiones preventivas realizadas por el CDA de caldas con un total de 528 revisiones realizadas durante todo el año, el acompañamiento del líder de sector pasajeros apalanco la fluidez de los procesos operativos y administrativos del sector viéndose reflejado en el cumplimiento de todos los requisitos de nuestras partes interesadas como lo son los asociados, conductores y el estado colombiano.

Se apoyo el incremento de tarifas y la sostenibilidad en la prestación del servicio tratando de favorecer a los asociados, manteniendo la tarifa de medio conduce para microbuses para atender la ruta Manizales Neira según el requerimiento de vehículos en la ciudad de Manizales.

Se reevaluó el reglamento de servicio para las rutas de Manizales – Neira, Manizales – Aránzazu y Manizales – Salamina buscando que los conductores y despachadores tengan claras las condiciones de servicio.

Durante todo el año se proporcionaron acciones de formación para conductores en temas de servicio, seguridad vial y comportamiento humano y así fortalecer el grupo de conductores que actualmente tiene la cooperativa.

Los camperos veredales de Aránzazu se vieron altamente beneficiados con la continuidad del contrato de transporte de pasajeros con el Cliente CAMPOSOL, en lo corrido del año se utilizaron un promedio de 6 vehículos para atender las solicitudes de transporte del cliente teniendo fijos siempre 2 vehículos en todo el año.

BASE SOCIAL AÑO 2023

Al cierre del año 2023 nuestra base social estaba conformada por 197 asociados, 134 del sector carga y 63 del sector pasajeros.

La base social del sector de carga comparativamente con el año 2022 presentó disminución del 8% esto debido al retiro de 11 asociados.

SECTOR CARGA

Inicio Año 2023	145
Ingreso Asociados	10
Retiro Asociados	21
Cierre de año 2023	134
Representacion del Sector Carga	68%
Diferencia con respecto al año 2022	5
Variacion	-8%

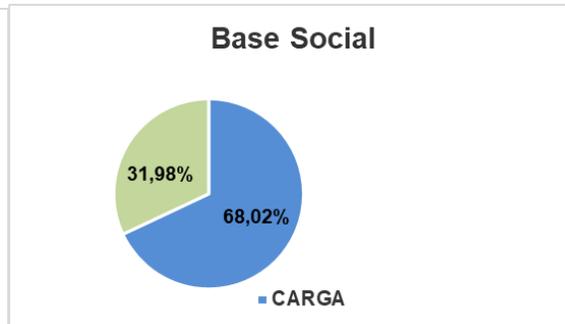
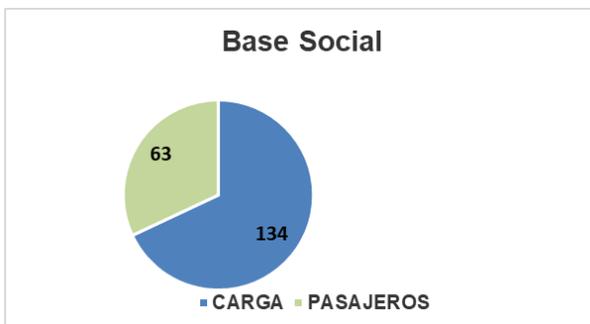
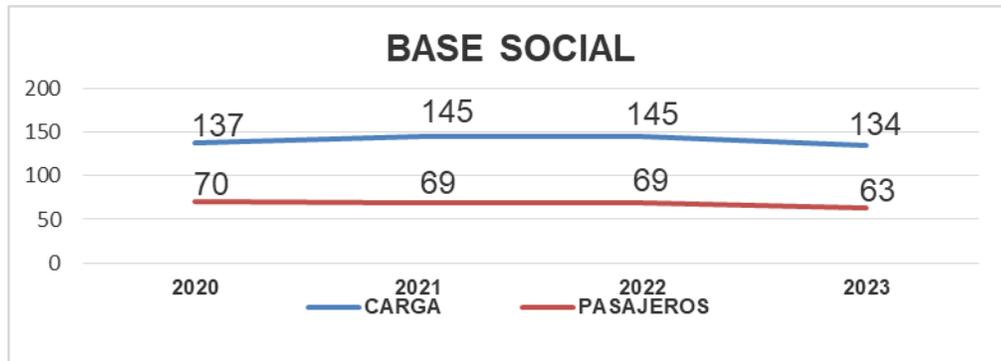




La base social del sector de pasajeros comparativamente con el año 2022 presentó disminución del 9% esto debido al retiro de 6 asociados.

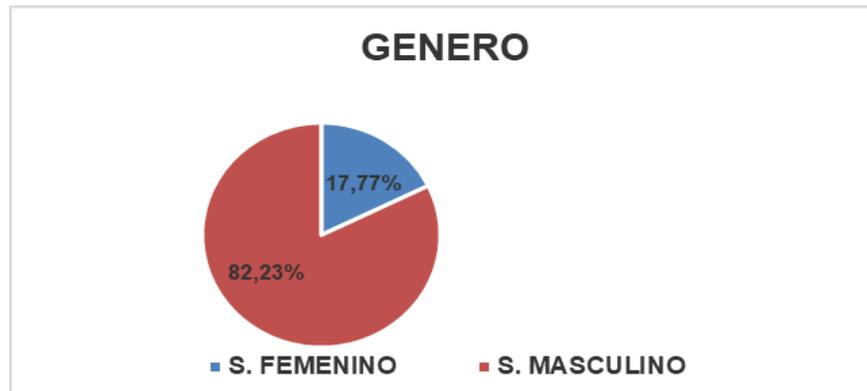
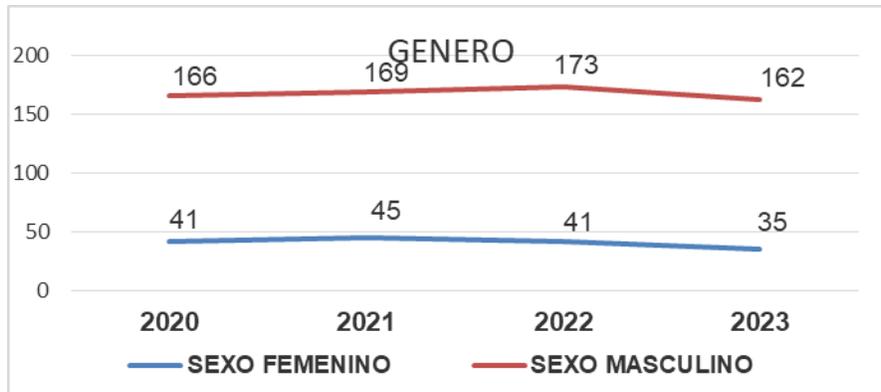
SECTOR PASAJEROS

Inicio Año 2023	69
Ingresos	6
Retiros	12
Cierre de año 2023	63
Representacion Sector Pasajeros	32%
Diferencia con respecto al año 2022	9
Variacion	-9%



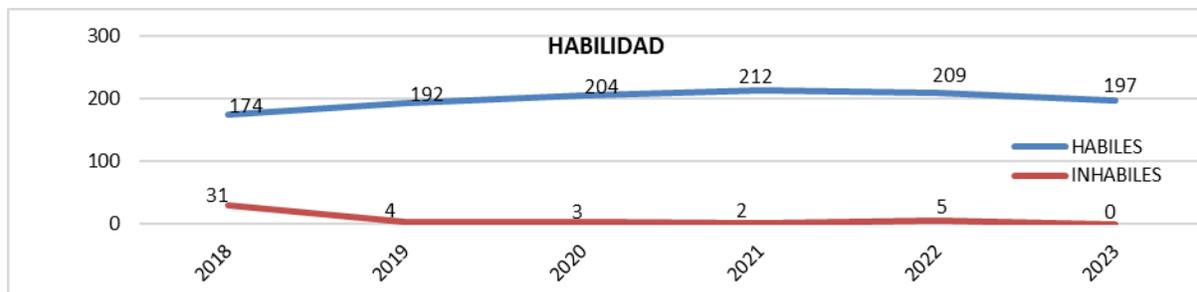


NATURALEZA O GÉNERO



Sexo Femenino: 35 asociados que representa el 17,77%
Sexo Masculino: 162 asociados que representa el 82,23%

HABILIDAD ASOCIADOS





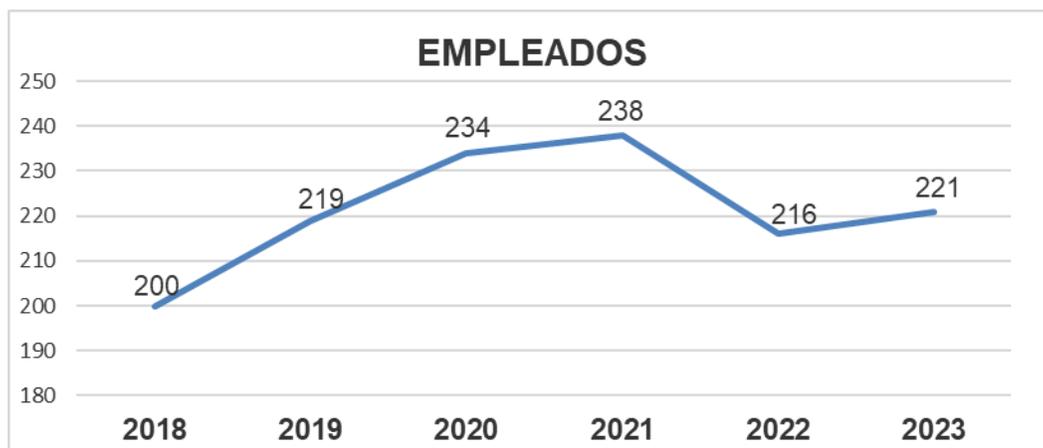
La habilidad para asistir a la Asamblea General de Asociados del año 2024, es la siguiente:

Asociados Hábiles: 197, lo que representa 100% de nuestra base social

Asociados Inhábiles: 0, lo que representa 0%.

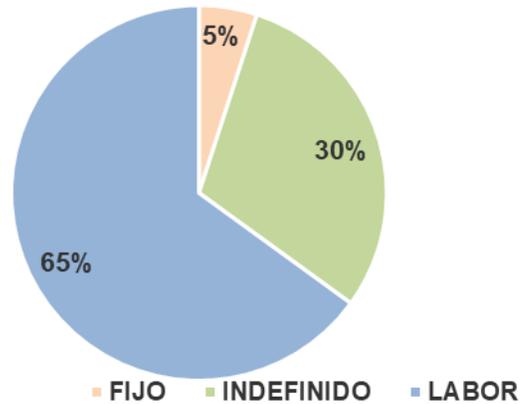
EMPLEADOS

Al inicio del año 2023 la Empresa tenía contratado 216 empleados, y al final del mismo año terminó con 221 mostrando una variación del 2,31%





TIPO CONTRATO



TIPO DE CONTRATO

- **Termino fijo:** 10 lo que representa el 5%
- **Indefinido:** 67 lo que representa el 30%
- **Obra o labor:** 144 lo que representa el 65%

DISTRIBUCION DE EMPLEADOS A NIVEL NACIONAL

AGENCIA	A TERMINO FIJO	TERMINO INDEFINIDO	LABOR	TOTAL
MANIZALES	6	21	7	34
Manizales BIF fabrica		3	30	33
Manizales CDR	2	5	23	30
Manizales Exportaciones		6	25	31
Manizales Materiales		3	9	12
TERMINAL	2	3		5
CARTAGENA		11	15	26
BARRANQUILLA				0
BOGOTA		1		1
SINCELEJO				0
CALI		3	23	26
MEDELLIN		2	5	7
BUCARAMANGA		3	4	7
BUENAVENTURA		2		2
CUCUTA			1	1
CHINCHINA		0		0
SALMINA		1	0	1
INCAPACITADOS		3	2	5
TOTAL	10	67	144	221





OPERACIONES COOTRANSNORCALDAS

Es muy satisfactorio informar a la Asamblea General de Asociados, que a pesar de que el año 2023 no fue un año fácil a nivel económico, además de la incertidumbre generada por el gobierno nacional; Cootransnorcaldas logró cumplir con los objetivos propuestos para el año 2023, gracias a todo el equipo de colaboradores, clientes, proveedores, asociados, conductores, logramos uno de los mejores resultados conseguidos en los últimos años.

Mabe Colombia: Actualmente se tienen suscritos los contratos hasta el 01 de Febrero del 2025, las operaciones incluyen transporte de abastecimiento, distribución final a clientes, administración de bodegas e inventarios, entregas domiciliarias, en lo relacionado con comercio exterior, conservamos la administración de bodegas e inventarios del área de exportaciones, el transporte de contenedores de producto terminado con importaciones desde los puertos de Buenaventura y Cartagena, y tenemos participación en la exportación de producto terminado saliendo por el puerto de Buenaventura y Cartagena.

Para el año 2024 se conserva el contrato de administración de bodegas e inventarios de materia prima hasta 31 de diciembre, incluyendo el transporte tipo kamban de Riduco a la planta Mabe.

Electrolux: Operación orientada al transporte de producto terminado saliendo de la ciudad de Yumbo con destino a las principales ciudades del territorio nacional, en lo relacionado con comercio exterior, se iniciaron operaciones de transporte de producto importado por el puerto de Cartagena, Buenaventura y carga aérea desde aeropuerto de palma seca y aeropuerto el dorado.

También es importante informar que continuamos prestando el servicio a los siguientes clientes: BUENCAFE, ELECTROJAPONESA, HACEB, MADEAL, COMITÉ DE CAFETEROS, TROFORMAS, FORMAPOL.

Por la agencia de Cartagena de acuerdo a las gestiones realizadas en la consecución de nuevos clientes se logró movilizar carga con: INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES, INDUCOL, INGECOL, DISEÑOS Y SISTEMAS.

FACTURACION 2023

La facturación total de Cootransnorcaldas durante el año 2023, fue de \$ 35.621.873.866, con un incremento del 8.42% con relación al año 2022; distribuido de la siguiente forma:

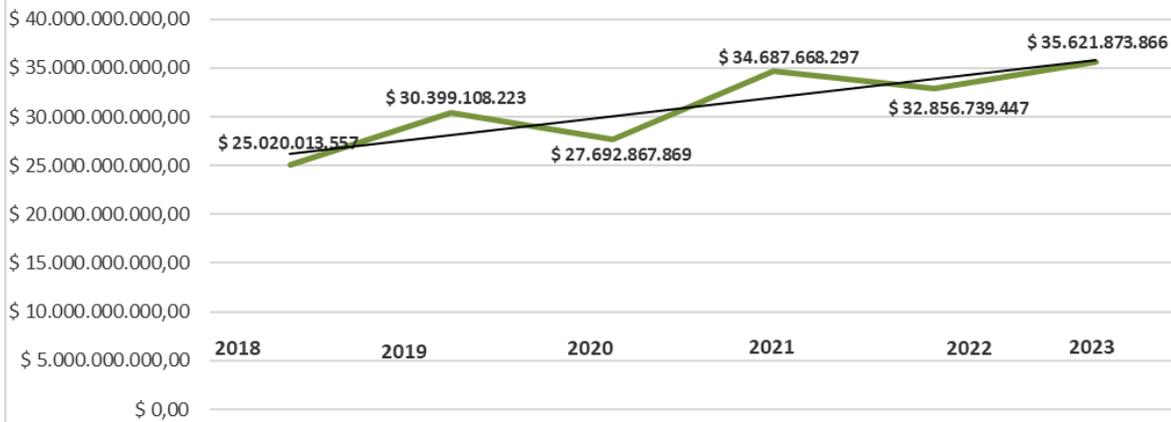
FLETES \$ 29.629.117.711 para un incremento del 7.49% con respecto al año 2022.

ADMINISTRACION BODEGA E INVENTARIOS \$ 5.992.756.155, para un incremento del 13.12% con respecto al año 2022.

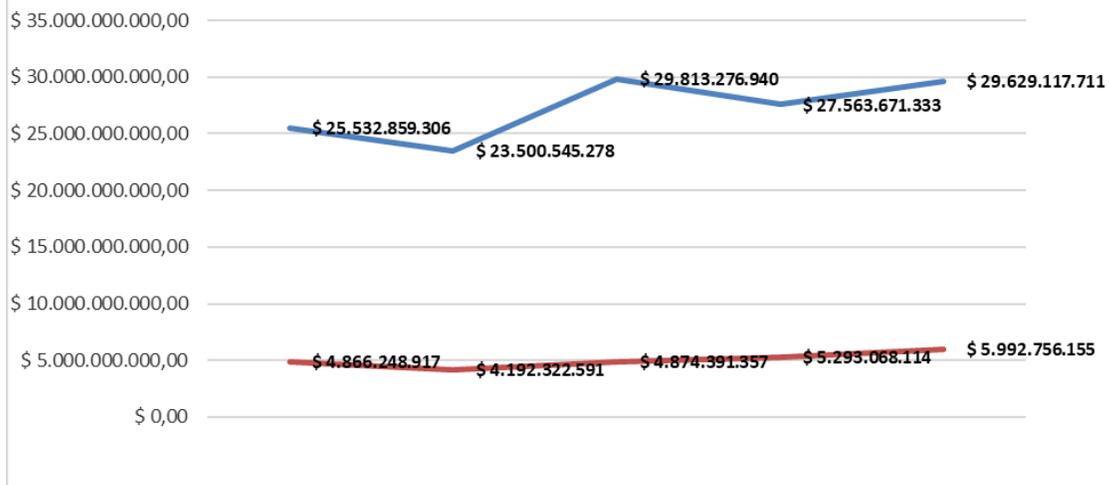




FACTURACION TOTAL



FLETES Y ADMIN INVENTARIOS



AÑO	2020	2021	2022	2023	VARIACION	%
MABE COLOMBIA	\$ 18.323.218.060	\$ 22.990.164.037	\$ 19.229.583.452	\$ 21.251.046.954	10,51%	72%
ELECTROLUX	\$ 1.837.187.000	\$ 3.205.107.992	\$ 4.009.117.456	\$ 4.054.055.430	1,12%	14%
BUENCAFE	\$ 1.357.515.910	\$ 1.193.595.181	\$ 1.645.153.700	\$ 1.790.016.785	8,81%	6%
ELECTROJAPONESA	\$ 935.830.000	\$ 913.530.000	\$ 1.087.060.000	\$ 1.048.410.000	-3,56%	4%
MADEAL	\$ 362.570.000	\$ 598.755.000	\$ 438.599.000	\$ 362.745.000	-17,29%	1%
HACEB	\$ 459.205.049	\$ 378.413.408	\$ 89.078.399	\$ 155.831.231	74,94%	1%
AKITA MOTOS	\$ -	\$ 64.500.000	\$ 2.000.000	\$ -	-100,00%	0%
OTROS CLIENTES	\$ 225.019.259	\$ 469.211.322	\$ 1.063.079.326	\$ 967.012.311	-9,04%	3%
TOTAL FLETES	\$ 23.500.545.278	\$ 29.813.276.940	\$ 27.563.671.333	\$ 29.629.117.711	7,49%	100%
MABE ADMIN INVENTARIOS	\$ 4.192.322.591	\$ 4.874.391.357	\$ 5.293.068.114	\$ 5.992.756.155	13,22%	76%
TOTAL FLETES + AD	\$ 27.692.867.869	\$ 34.687.668.297	\$ 32.856.739.447	\$ 35.621.873.866	8,42%	

FACTURACION PRINCIPALES CLIENTES

La participación en facturación de los clientes, se distribuye así:

Mabe Colombia: Representa en fletes, el 72% de la facturación, si le adicionamos la administración de bodega e inventarios, corresponde al 76% del total facturado por la Empresa.





Electrolux: representa el 14% facturación fletes.

Buencafe: el 6% facturación fletes

Electrojaponesa: 4% facturación fletes.

Madeal: 1% facturación fletes.

Haceb: 1% facturación fletes.

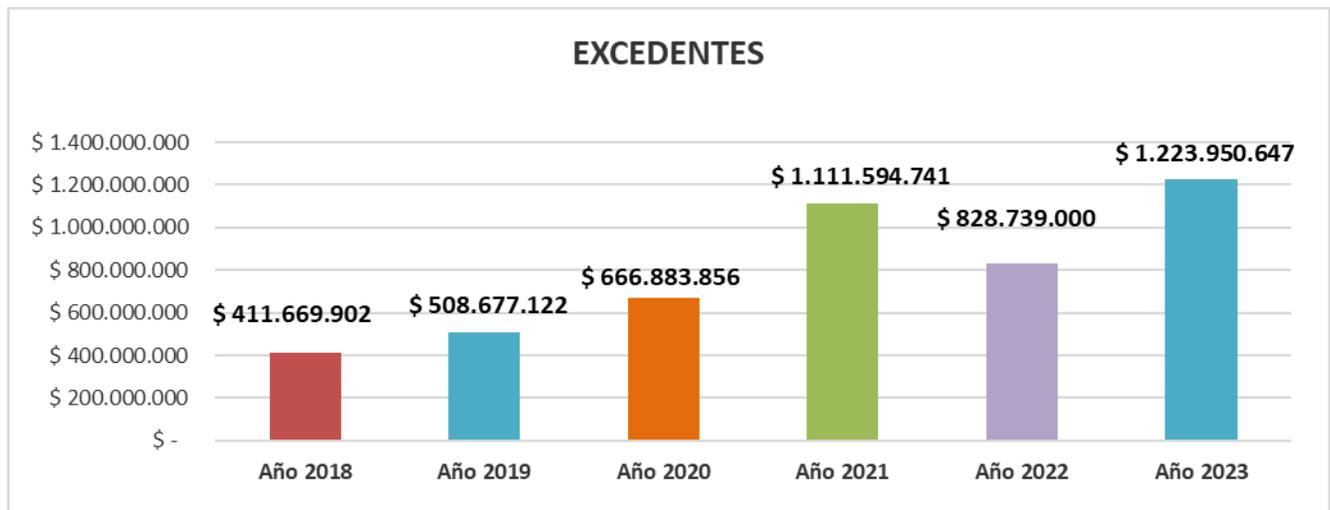
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS.

Los fletes cancelados durante el año 2023 (ingresos recibidos para terceros) fueron de \$22.772.093.265 con un incremento del 29%, con respecto al año 2022.



EXCEDENTES

A diciembre del 2023 el resultado del ejercicio fue de \$1.223.950.647 presentando un incremento del 48% con respecto al año 2022, registrando el mejor resultado de los últimos 6 años.





VIAJES REALIZADOS

Durante el año 2023 se despacharon a nivel nacional 13.076 viajes, con una variación del – 1,18%, con respecto al año 2022.

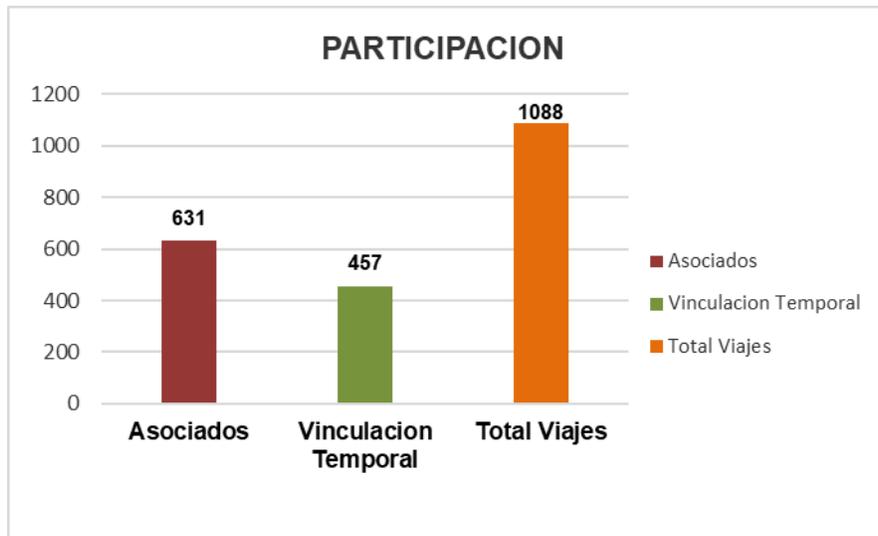


	2018	2019	2020	2021	2022	2023
VIAJES REALIZADOS	14.895	14.948	13.508	16.176	13.232	13.076
VARIACION	-2,71%	0,36%	-9,63%	19,75%	-18,20%	-1,18%
OFICINAS	2018	2019	2020	2021	2022	2023
MANIZALES	7.118	7.237	7.211	8.810	6.887	7.244
VARIACION	-18,00%	1,67%	-0,36%	22,17%	-21,83%	5,18%
CARTAGENA	2.850	2.921	2.117	2.173	1.667	1.664
VARIACION	-2,13%	2,70%	-27,52%	2,65%	-23,29%	-0,18%
CALI	2.710	2.537	2.060	2.949	3.031	2.776
VARIACION	51,99%	-6,38%	-18,80%	43,16%	2,78%	-8,41%
BOGOTA	275	156	175	221	297	187
VARIACION	25,00%	-43,27%	12,18%	26,29%	34,39%	-37,04%
MEDELLIN	409	602	635	629	404	355
VARIACION	-3,31%	47,19%	5,48%	-0,94%	-35,77%	-12,13%
BVENTURA	919	931	699	890	687	618
VARIACION	55,24%	1,31%	-24,92%	27,32%	-22,81%	-10,04%
BUCARAMANGA	72	31	65	51	81	232
VARIACION	28,57%	-56,94%	109,68%	-21,54%	58,82%	186,42%

La distribución de los viajes en promedio mensual despachados entre camiones de Asociados y de vinculación temporal, es la siguiente:

Vehículos de Asociados promedio mensual 631, para el 58%
Vinculación temporal: promedio mensual 457, para el 42%





PARQUE AUTOMOTOR CARGA

El parque automotor de carga está constituido por:

Camiones sencillos 167, representa el 90.76% del parque automotor de carga.

Mini-mulas 10, representa el 5.43%

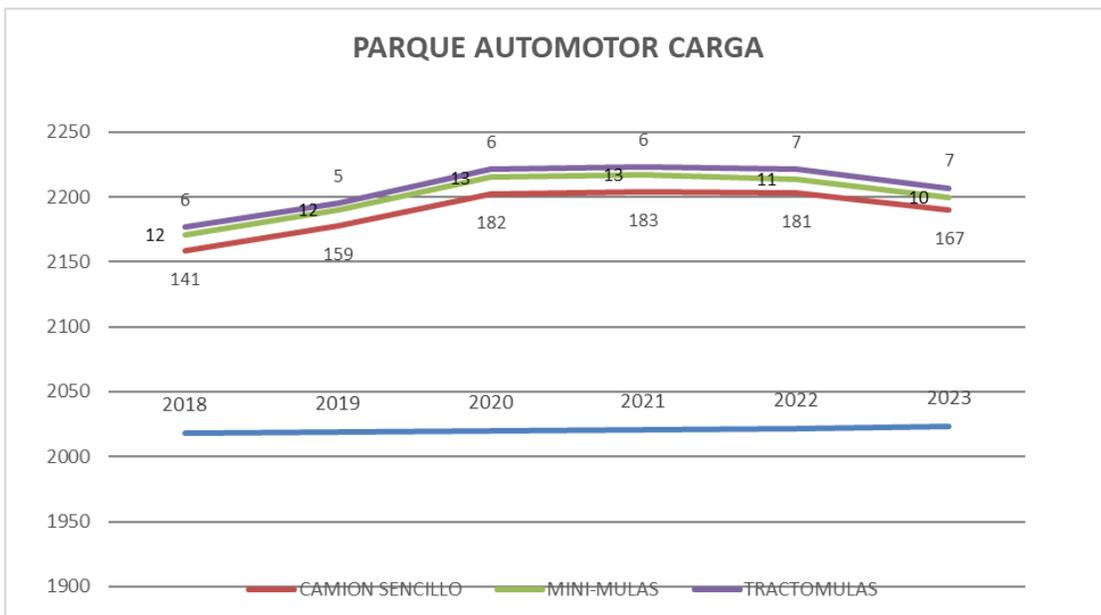
Tracto-camiones 7, representa el 3,80%

Tota vehículos sector carga: 184

Con respecto al año 2022 se presenta una disminución del 7,54% representada así:

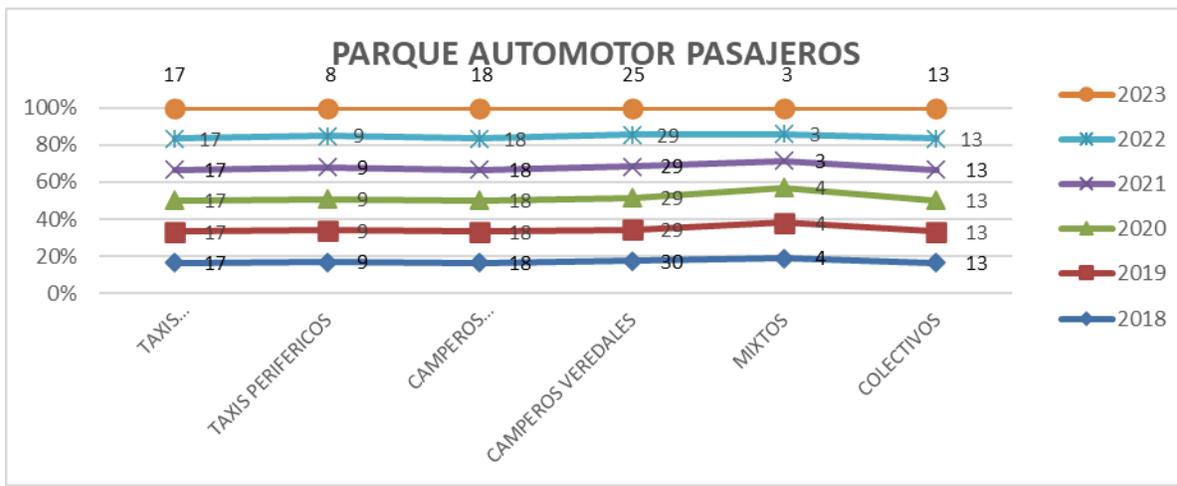
Camiones sencillos 14 vehículos menos con una variación del - 7,7%

Mini-mulas 1 Vehículo menos con una variación del – 9,1%



SECTOR PASAJEROS

Las rutas habilitadas a **COOTRANSNORCALDAS** por el Ministerio de Transporte están distribuidas de la siguiente manera; Rutas intermunicipales de Manizales – Neira, Manizales - Aránzazu – Manizales – Salamina, Manizales Aguadas, rutas atendidas con Colectivos, taxis y camperos, las rutas veredales ubicadas en Neira, Salamina, Aránzazu, La Merced, Pacora y Aguadas son atendidas con camperos, y mixtos, en Salamina se presta el servicio periférico con taxis.



El parque automotor de pasajeros está constituido por:

Taxis intermunicipales: 17, representa el 20% del parque automotor.

Taxis Periféricos: 8, representa el 10%

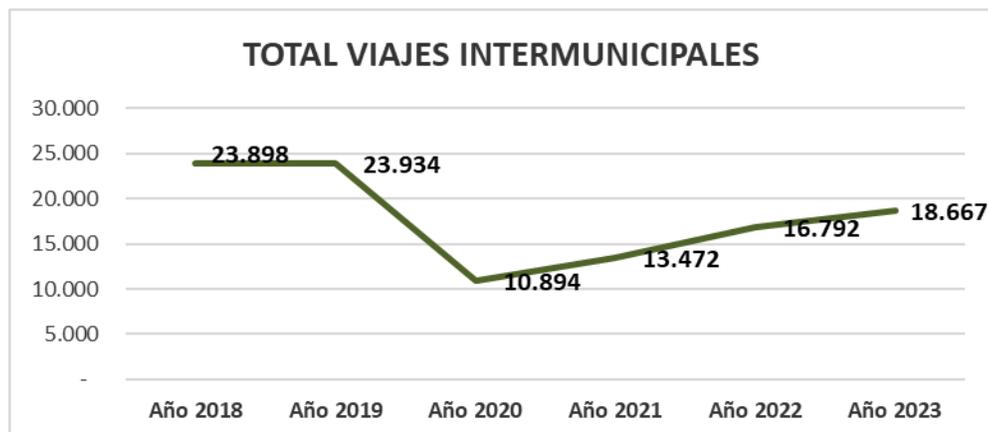
Camperos Intermunicipales: 18, representa el 21%

Camperos veredales: 25, representa el 30%

Mixtos: 3, representa el 4%

Colectivos: 13, representa el 15%

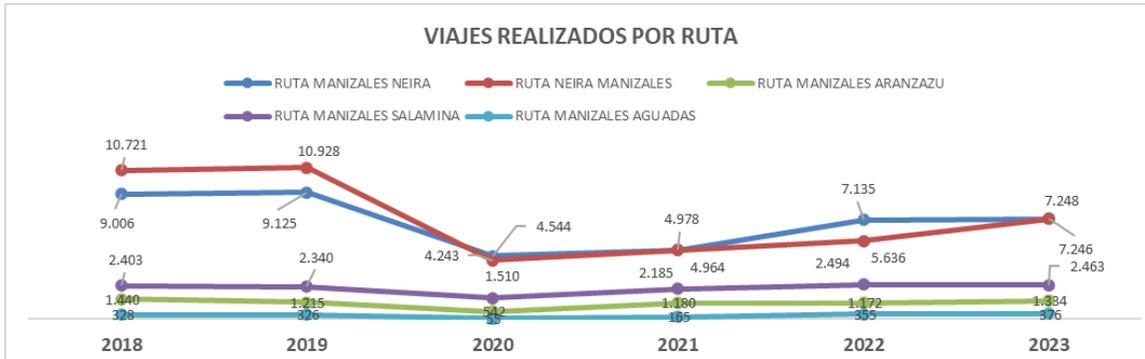
Tota vehículos sector pasajeros: 84





Para el año 2023, en el sector pasajeros (intermunicipal) se realizaron 18.667 viajes en las rutas asignadas, hay una variación positiva del 11%, lo que representa 1.875 viajes adicionales con respecto al año 2022.

VIAJES REALIZADOS POR RUTA



COMPORTAMIENTO SECTOR PASAJEROS 2023

Durante el año 2023, se realizó seguimiento constante al cumplimiento en la prestación del servicio, dando cumplimiento a la regulación en materia de seguridad vial puesto que es un tema de vital importancia puesto que con ello se pretende garantizar la seguridad de los pasajeros y del factor humano que interviene en la operación, la condición física y mecánica de los vehículos, el comportamiento de los conductores.

El flujo de vehículos y la circulación de los pasajeros en las rutas Cootransnorcaldas tienen habilitadas hacia el norte del departamento de Caldas, muestra crecimiento con respecto al año 2023.

La ruta Manizales – Neira

Durante el año 2023 se realizaron 7.246 despachos, mostrando un incremento con respecto al año 2022 del 2%, se movilizaron 127.581 pasajeros de ellos del terminal de transportes de Manizales 50.150 y del sector de fundadores 77.431 ratificando con ello que el paradero satélite aporta un alto porcentaje a la movilización de pasajeros y por ende en el ingreso de los asociados en este sector.

La ruta Neira – Manizales

Durante el año 2023 se realizaron 7.248 despachos, lo que arroja un incremento con respecto al año 2022 del 29%

La ruta Manizales – Aránzazu

Durante el año 2023 se realizaron 1.172 despachos, mostrando un crecimiento con respecto al año 2022 del 14% que representan 162 viajes adicionales.





La ruta Manizales – Salamina

Durante el año 2023 se realizaron 2.463 despachos, mostrando un comportamiento muy similar al de año 2022 con 2.494 despachos mostrando una variación negativa del 1%

La ruta Manizales – Aguadas

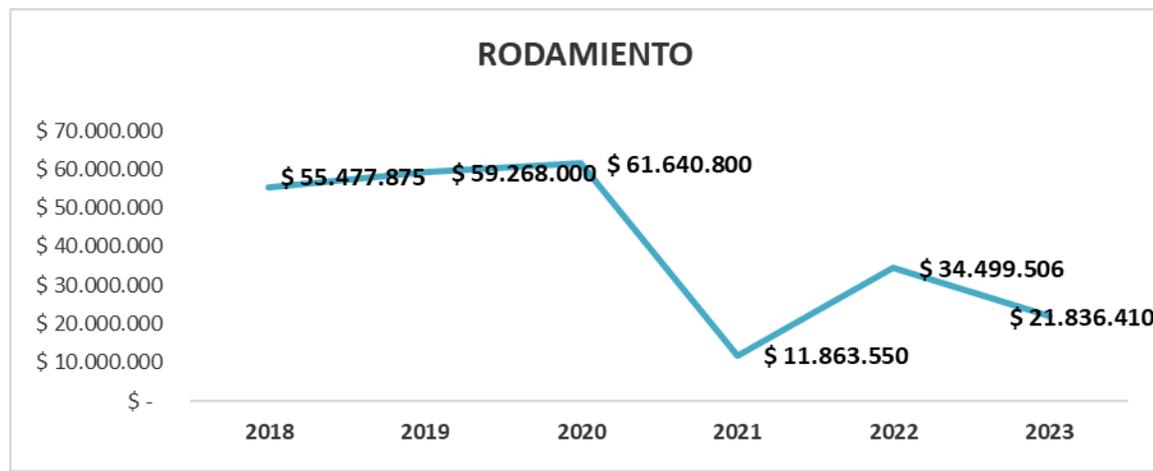
El 2023 cerró con 376 despachos lo que significa una operación normal para la frecuencia de salidas diarias que es 1 recorrido ida y vuelta de lunes a domingo para un promedio mensual de 33,5 despachos.

OPERACIÓN CAMPOSOL

Durante el año 2023 se realizaron 1.811 viajes, presentando una disminución de 2.756 viajes comparativamente con el año 2022 lo que representa una variación negativa del 40% esto debido a que la empresa con la que se tiene el convenio solicitó la reducción de la cantidad de vehículos que se tenían para la prestación del servicio puesto que se pasó de tener 8 vehículos tipo camperos a 2 ya que tuvieron situaciones a nivel interno como la renovación de los cultivos lo que implicaba que la movilización de personal disminuyera.

Se realizaron varias reuniones a lo largo del 2023 para garantizar la óptima operación del convenio y el mantenimiento de las vías por donde transitan los vehículos tratando de velar por un adecuado mantenimiento de las mismas por parte de la empresa contratante, la comunidad y los organismos del estado. Lo anterior con el fin de asegurar el buen estado de los vehículos y mantener en óptima funcionalidad del acuerdo establecido.

INGRESOS POR RODAMIENTO



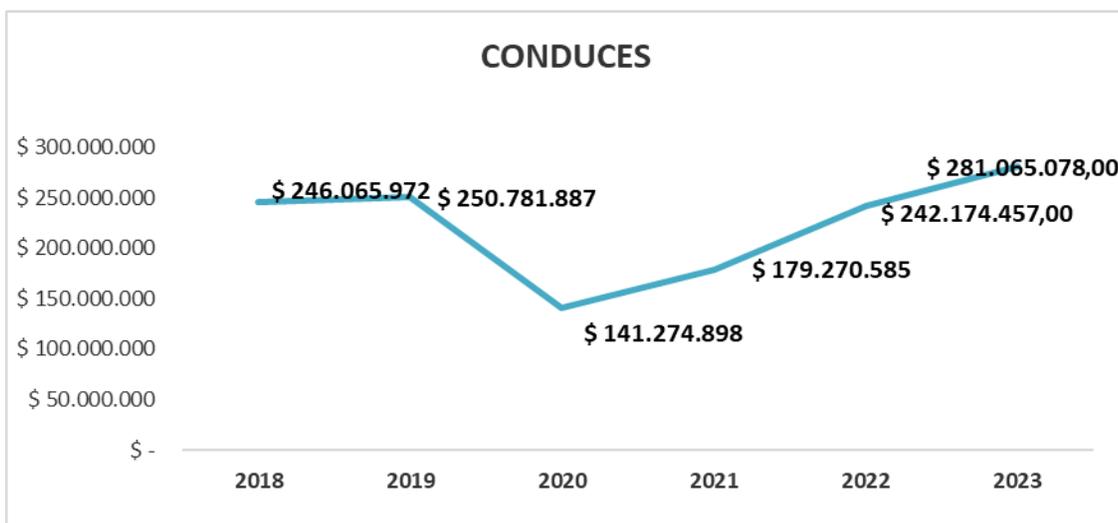
Los ingresos por concepto de rodamiento fueron de \$21.836.410, se muestra una variación negativa del 37% con respecto al año 2022. Esta variación se debe a que el consejo de administración aprobó incentivar a los asociados con la exoneración del 100% del pago del rodamiento de un vehículo a todos los asociados a la cooperativa esto en la búsqueda de alivianar un poco los gastos operativos de asociados.





PASAJEROS	2018	2019	2020	2021	2022	2023
TAXIS INTERMUNICIPALES	7.646.150	8.653.000	8.999.800	1.703.350	\$ 5.108.750	\$ 3.211.136
TAXIS PERIFERICOS	7.634.336	6.021.000	6.262.200	1.414.000	\$ 3.432.854	\$ 3.572.269
CAMPEROS INTERMUNICIPALES	10.241.450	10.296.000	10.708.200	3.022.500	\$ 5.745.600	\$ 4.406.007
CAMPEROS VEREDALES	21.683.298	23.200.000	24.128.000	4.227.000	\$ 14.283.252	\$ 3.654.936
MIXTOS	2.909.541	3.116.000	3.240.800	0	\$ 1.303.950	\$ 791.268
COLECTIVOS	5.363.100	7.982.000	8.301.800	1.496.700	\$ 4.625.100	\$ 6.200.794
TOTAL	\$ 55.477.875	\$ 59.268.000	\$ 61.640.800	\$ 11.863.550	\$ 34.499.506	\$ 21.836.410

INGRESOS POR CONDUCE



Durante el año 2023 el ingreso por concepto de conduces fue de \$281.065.078, mostrando una variación positiva del 16,06%, con relación al año 2022.

CALIDAD DE NUESTROS PROCESOS SE CONSTRUYE ENTRE TODOS

Durante los últimos años la administración de la cooperativa ha realizado un trabajo de concientización y apropiación con todos sus colaboradores de la importancia de trabajar con enfoque en procesos, enfatizando que la calidad y la seguridad es un elemento diferenciador ante nuestros clientes, logrando que sea percibido con un excelente SERVICIO y permitiendo tener la flexibilidad suficiente para afrontar los nuevos retos que se presentan debido a los cambios políticos, económicos y sociales que enfrenta el país.

El compromiso de todos ha permitido que nuestros sistemas de gestión se sostengan en el tiempo y generen valor en todas nuestras actividades y es por eso que Para el año 2023 se enfocaron todos los esfuerzos de la Cooperativa para garantizar la excelencia en el servicio como elemento diferenciador ante nuestros clientes, siempre orientados en el cumplimiento de las necesidades y expectativas de nuestras partes interesadas, es así como en el mes de febrero se obtiene la certificación de COOTRANSNORCALDAS en su Sistema de Seguridad BASC en la nueva versión 6, muestra fiel de la solidez del sistema y el compromiso de todos sus colaboradores, y en el mes de Junio se renueva por tres años más la certificación en el Sistema De Gestión De Calidad (ISO)





por parte de los entes certificadores, ratificando que todos los esfuerzos de la cooperativa están en función de la satisfacción de Nuestros clientes Internos como externos.

Estamos seguros que nuestros asociados, empleados, conductores y demás partes interesadas de la cooperativa apoyaran la ejecución de procedimientos, políticas y estándares asegurando el mejoramiento continuo de nuestros procesos.

EN COOTRANSNORCALDAS LA “CALIDAD Y LA SEGURIDAD ES UN COMPROMISO DE TODOS”

DERECHOS DE AUTOR

Con el fin de dar cumplimiento con las normas sobre la propiedad intelectual y derechos de autor, esta administración se ha propuesto que todos los softwares que tiene COOTRANSNORCALDAS, estén respaldados con sus correspondientes licencias, además, tenemos medidas de control interno en la conservación y custodia de estos activos, a cargo del departamento de TECNOLOGIA E INFORMATICA.

CUMPLIMIENTO OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y LEGALES

La administración de la Cooperativa estuvo pendiente del cumplimiento en la presentación de los impuestos nacionales (Renta, Impuesto al valor agregado IVA, Retención en la fuente) territoriales (Industria y comercio, reteica), presentación de los medios magnéticos ante la DIAN y los municipios a nivel nacional donde la empresa tiene la obligación de hacerlo.

FONDO SOLIDARIDAD Y EDUCACION.

Para la vigencia 2023 se ejecutaron por el fondo de solidaridad \$33.149.560 ello basado en el reglamento vigente y a la circular básica jurídica del 28 de enero del 2021, con respecto al fondo de educación se ejecutaron \$54.206.148, quedando pendiente de ejecución \$17.889.289 el cual se solicita autorización de la Asamblea General para invertirlo en el año 2024.

I. DEMANDAS LABORALES.

A.IDENTIFICACION DEL PROCESO

DEMANDANTE: CARLOS ALEXANDER BETANCUR GIRALDO.
DEMANDADOS: COOPERATIVA COOTRANSNORCALDAS Y OTROS.
JUZGADO: PRIMERO LABORAL DE MANIZALES.
RADICADO: 2019-00368.

OBJETO DEL PROCESO: El demandante pretende que se le paguen cesantías, intereses, vacaciones, indemnizaciones desde el 15 de agosto de 2015 hasta el 18 de febrero de 2019, así como sanciones moratorias, pues alega una relación laboral con la propietaria del vehículo, y, como consecuencia una solidaridad por parte de la COOPERATIVA en el pago de los derechos laborales,





las pretensiones al momento de la presentación de la demanda ascienden a la suma aproximada de **OCHENTA Y CUATRO MILLONES DE PESOS (\$84'000.000.00)**

ESTADO ACTUAL DEL PROCESO: Se presentó respuesta a la demanda el 28 de octubre de 2019, oponiéndonos a las pretensiones de la misma.

Se llamó en garantía a la propietaria del vehículo de placas VLH-313, señora DIANA MARCELA TRUJILLO VILLA, al igual que las compañías de seguros **LA EQUIDAD SEGUROS** y **SBS SEGUROS COLOMBIA S.A.**, los cuales fueron admitidos el 05 de diciembre de 2019. Las llamadas en garantía brindaron sus respectivas respuestas. Se realizó audiencia de conciliación y decreto de pruebas el 01 de octubre de 2021. Los demandantes formularon recurso de apelación ya que no se decretó la prueba de inspección a documentos en **COOTRANSNORCALDAS** y que fuera solicitado por ellos.

El Tribunal confirmó la decisión de la Juez de primera instancia.

Se fijó audiencia de instrucción y juzgamiento para del 28 de febrero de 2023, en dicha audiencia se realizaron interrogatorios, se escucharon testigos y se analizaron las pruebas documentales.

La juez de Primera instancia profirió sentencia en que **COOTRANSNORCALDAS** y los demás demandados fuimos absueltos de los pagos laborales solicitados en la demanda. Sentencia absolutoria proferida el día 07 de marzo de 2023.

El apoderado de la parte demandante apelo el fallo ante el Tribunal Sala Laboral; apelación sobre la cual nos pronunciamos, y el Honorable Tribunal de Manizales confirmo la decisión del juez de la juez de primera instancia el 07 de marzo de 2023.

El apoderado de la parte demandante inconforme con las dos decisiones absolutorias, interpone Acción Constitucional de Tutela ante la Corte Suprema de Justicia Sala Laboral el 28 de julio de 2023; acción sobre la cual nos pronunciamos de inmediato.

El 16 de agosto de 2023, la Corte Suprema de Justicia Sala Laboral, con Ponencia del Honorable Magistrado **GERARDO BOTERO ZULUAGA**, niega la tutela por improcedente.

En la actualidad el proceso se encuentra terminado, y en todas las instancias fuimos absueltos.

EXPECTATIVAS

Nuestro País inicia el año 2024 con desaceleración económica, presión inflacionaria alta, y elevadas tasas de interés, que van afectar en gran medida el sector productivo. Una de las principales causas, es la notable caída del sector de la construcción, este sector compensaba la disminución del gasto del sector privado en tiempos de crisis. Se espera que la inflación empiece a disminuir su presión alcista y que el fenómeno del niño no tenga tanto impacto sobre el costo de los alimentos y la energía. En este contexto de la inflación se espera que el BANCO DE LA REPUBLICA empiece a disminuir las tasas de interés para finales del año, pero es claro que esto depende del comportamiento de la inflación y el crecimiento económico. A nivel externo, la menor dinámica de los países desarrollados afectara la demanda y las exportaciones de Colombia.





En este contexto, se pronostica por parte del Ministerio de Hacienda un crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) del 1.5%, se espera una recuperación gradual a partir del segundo semestre, impulsada principalmente por la demanda interna y un mejor comportamiento del consumo privado. Es fundamental el incremento de la inversión privada y pública en sectores como infraestructura, vivienda, agricultura, tecnología entre otros.

La inversión privada puede verse afectada por la incertidumbre en el aspecto político de nuestro País, las reformas que impactan directamente el sector empresarial y que podrían afectar la estabilidad económica, son:

- ✓ Reforma Laboral.
- ✓ Reforma a la salud.
- ✓ Reforma Tributaria.
- ✓ Reforma Pensional.

Las cuales tienen implicaciones significativas en términos de costos y operaciones.

Todos estos aspectos afectan al sector de transporte de carga, la incertidumbre, la inseguridad, la baja productividad, origina una disminución de los viajes movilizados.

Hemos empezado a notar que, en los primeros meses de este año, se origina una gran oferta vehicular y la disminución de la demanda de estos, debido a la pérdida de la producción, que se da por la baja en el consumo privado, y disminución de las exportaciones. Esto afecta en gran medida al sector ya que los generadores de carga empezaron a buscar nuevas estrategias que les ayude a encontrar eficiencias, lo que implica renegociación de contratos, estabilidad en los precios de los fletes, y búsqueda de nuevos proveedores de carga, que se ajusten a los nuevos retos y oportunidades que trae el año 2024.

El panorama no es el mejor, por eso debemos hacerle frente a todas estas situaciones con unidad, apoyo, disposición, compromiso y determinación, de esta forma estoy segura que podremos salir adelante, como lo hemos hecho en el pasado, cuando se presentaron situaciones tan complejas y delicadas como la que nos toca enfrentar en la actualidad, debemos continuar con la automatización de procesos y contar con información oportuna para reaccionar frente a los escenarios que se presenten en la prestación del servicio.

Muchas gracias, Dios los bendiga.



Sandra Milena Chica Duque
Gerente

Marzo 17 del 2024

12. Estados Financieros de la Entidad.





COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS "COOTRANSNORCALDAS"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos)

ACTIVO	Nota	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022	Variación Absoluta	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022	Variación Absoluta
ACTIVO CORRIENTE	3				PASIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO					OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO				
Caja		18.822.597	19.268.603	(446.006)	Obligaciones Financieras Corto Plazo	12	638.383.768	778.436.107	(140.052.339)
Bancos		185.872.201	746.079.021	(560.206.820)	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO		638.383.768	778.436.107	(140.052.339)
Fondos Fiduciarios a la Vista		2.464.849	2.344.791	120.058	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	207.159.647	767.692.415	(560.532.769)	Intereses		2.523.650	3.739.885	(1.216.235)
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR					Costos y Gastos		512.676.223	680.104.028	(167.427.806)
Deudores por Prestación de Servicios		8.206.385.268	6.999.153.155	1.207.232.113	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	13	515.199.873	683.843.914	(168.644.041)
Otras Cuentas Por Cobrar		540.556.029	255.774.985	284.781.043	PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Deterioro Deudores Ventas Bienes y Servicios		(23.013.121)	(12.911.599)	10.101.523	Retención en la Fuente		44.177.318	34.321.543	9.855.775
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	5	8.723.928.177	7.242.016.541	1.481.911.636	Impuesto de Industria y Comercio		19.433.403	22.490.972	(3.057.569)
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6	255.243.764	223.842.509	31.401.255	Impuesto Gravámenes y Tasas		79.424.141	87.010.262	(7.586.122)
ACTIVOS NO FINANCIEROS					TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	14	143.034.862	143.822.777	(787.915)
Anticipo de Contratos y Proveedores		1.922.692	8.262.500	(6.339.808)	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR PAGAR				
Adelantos al Personal		41.600	68.927	(27.327)	Retenciones y Aportes de Nomina		143.079.006	130.101.259	12.977.747
Bienes y Servicios		159.401.944	145.156.638	14.245.306	Salarios Por Pagar		194.226.967	148.193.896	46.033.081
TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS	7	161.366.236	153.488.065	7.878.171	Cesantías		131.301.655	119.956.702	11.344.953
INVENTARIOS	8	39.506.048	19.705.758	19.800.290	Intereses Sobre Cesantías		16.803.648	14.705.757	2.097.891
					Vacaciones		71.041.181	67.816.681	3.224.500
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		9.387.203.871	8.406.745.288	980.458.584	TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR PAGAR	15	556.452.457	480.774.285	75.678.172
ACTIVO NO CORRIENTE					PROVISIONES				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					Provisión Impuesto Industria y Comercio		96.433.000	82.593.000	13.840.000
Terrenos y Edificaciones		2.130.065.500	2.130.065.500	0	Otras		1.455.000	8.068.769	(6.613.769)
Muebles y Equipo de Oficina		54.714.286	53.128.968	1.585.317	TOTAL PROVISIONES	16	97.888.000	90.661.769	7.226.231
Equipo de Computo y Comunicación		414.521.925	346.896.455	67.625.469	PASIVOS NO FINANCIEROS				
Vehículos		1.106.524.867	1.106.524.867	0	Remanentes Por Pagar		62.948.779	5.188.246	57.760.533
Maquinaria y Equipo		397.815.069	397.815.069	0	Otros Pasivos No Financieros		920.483.040	611.264.687	309.218.343
Depreciación Acumulada		(1.406.965.064)	(1.227.401.695)	179.563.369	Fondos Sociales Mutuales y Otros		196.433.449	98.717.384	97.716.065
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9	2.696.676.582	2.807.029.164	(110.352.582)	Ingresos Recibidos Para Terceros		12.612.379	5.127.815	7.484.564
ACTIVOS INTANGIBLES	10	27.826.126	46.033.631	(18.207.505)	Otros Pasivos		442.130.542	357.216.895	84.913.647
OTRAS INVERSIONES	11	30.497.153	24.697.153	5.800.000	TOTAL PASIVOS NO FINANCIEROS	17	1.634.608.188	1.077.515.038	557.093.151
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.754.999.860	2.877.759.948	(122.760.087)	TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.585.567.148	3.255.053.890	330.513.259
					PASIVO NO CORRIENTE				
					OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	12	146.976.174	359.665.241	(212.689.067)
					TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		146.976.174	359.665.241	(212.689.068)
					TOTAL PASIVO		3.732.543.322	3.614.719.131	117.824.190
					PATRIMONIO				
					Capital Social	18	2.964.976.199	2.786.061.341	178.914.857
					Reservas	18	1.962.101.181	1.796.353.381	165.747.800
					Resultado del Ejercicio Neto	21	1.223.950.647	828.739.000	395.211.647
					Resultados de Ejercicios Anteriores	19	93.973.837	93.973.837	0
					Ganancias Acumuladas Por Adopción Por Primera Vez	20	1.932.938.307	1.932.938.307	0
					Otras Participaciones en el Patrimonio	18	231.720.241	231.720.241	0
					TOTAL PATRIMONIO		8.409.660.409	7.669.786.106	739.874.304
TOTAL ACTIVO		\$ 12.142.203.731	\$ 11.284.505.236	857.698.495	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 12.142.203.731	\$ 11.284.505.236	857.698.495
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	32	117.045.656	111.873.849	5.171.807	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	32	117.045.656	111.873.849	5.171.807
					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONTINGENTES	33	55.359.538.225	74.772.199.495	(19.412.661.270)

VEANSE LA NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SANDRA MILENA CHICA DUQUE
 Representante Legal

DIANA PATRICIA OCAMPO ACEVEDO
 Contador Público
 T.P.148551-T

JORGE A. CEBALLOS LOAIZA
 Revisor Fiscal
 T.P. 27222-T

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS "COOTRANSNORCALDAS"

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL TOTAL
AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos)**



	Nota	31 de Diciembre 2023	31 de Diciembre 2022	Variación Absoluta
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	22			
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		33.941.393	1.327.731	32.613.662
INGRESOS POR SERVICIOS		12.314.894.417	10.769.086.638	1.545.807.779
INGRESOS ADMINISTRATIVOS		143.655.227	290.679.108	(147.023.881)
VENTAS NETAS		12.492.491.037	11.061.093.477	1.431.397.560
GANANCIA BRUTA		12.492.491.037	11.061.093.477	1.431.397.560
OTROS INGRESOS	23	1.517.983.414	1.049.000.087	468.983.327
(-) GASTOS DE OPERACIÓN				
GASTOS DE ADMINISTRACION	25	3.089.019.624	2.610.332.062	478.687.561
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	26	44.976.719	1.770.700	43.206.019
COSTOS Y/O GASTOS DE VENTAS	27	9.276.767.626	8.329.729.979	947.037.647
OTROS GASTOS OPERATIVOS	28	8.913.382	12.038.386	(3.125.003)
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	24	12.419.677.351	10.953.871.127	1.465.806.224
GANANCIA OPERATIVA		1.590.797.100	1.156.222.437	434.574.663
(+) INGRESOS FINANCIEROS	29	5.027.058	1.337.743	3.689.315
(-) GASTOS FINANCIEROS	30	363.101.864	328.669.180	34.432.684
(-) OTROS EGRESOS	31	8.771.647	152.000	8.619.647
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	21	\$ 1.223.950.647	828.739.000	395.211.647
OTRO RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO		0	0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL NETO DEL EJERCICIO	21	\$ 1.223.950.647	828.739.000	395.211.647

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SANDRA MILENA CHICA DUQUE
Representante Legal

DIANA PATRICIA OCAMPO A.
DIANA PATRICIA OCAMPO ACEVEDO
Contador Público
T.P.148551-T

JORGE ALBERTO CEBALLOS LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P. 27222-T

	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.223.950.647	828.739.000
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
+/- Disminución (Aumento) Depreciaciones	179.563.369	164.250.957
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	<u>179.563.369</u>	<u>164.250.957</u>
CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES		
+/- Disminución (Aumento) en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(1.517.047.276)	574.012.048
+/- Disminución (Aumento) Provision Cartera	10.101.523	3.412.380
+/- Disminución (Aumento) Inventarios	(19.800.290)	6.855.075
FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>(1.526.746.043)</u>	<u>584.279.503</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+/- Disminución (Aumento) Muebles y Equipo de Oficina	(1.585.317)	(739.078)
+/- Disminución (Aumento) Equipo de Computación y Comunicación	(67.625.469)	(92.412.371)
+/- Disminución (Aumento) Vehículos	0	0
+/- Disminución (Aumento) Maquinaria y Equipo	0	19.167.397
+/- Disminución (Aumento) Otros Activos	3.962.200	174.945
+/- Disminución (Aumento) Otras Inversiones	(5.800.000)	(5.000.000)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>(71.048.586)</u>	<u>(78.809.107)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
-/+ (Disminución) Incremento en Vacaciones	3.224.500	(4.898.534)
-/+ (Disminución) Incremento en Salarios por Pagar	46.033.081	(25.705.557)
-/+ (Disminución) Incremento en Retención y Aportes de Nomina	12.977.747	(6.400.245)
-/+ (Disminución) Incremento en Remanentes por Pagar	57.760.533	(9.672.510)
-/+ (Disminución) Incremento en Provision Impuesto Industria y Comercio y otras	7.226.231	4.966.417
-/+ (Disminución) Incremento en Intereses sobre Cesantías	2.097.891	(2.455.075)
-/+ (Disminución) Incremento en Industria y Comercio	(3.057.569)	1.395.154
-/+ (Disminución) Incremento en Cesantías consolidadas	11.344.953	(7.347.657)
-/+ (Disminución) Incremento en Retención en la Fuente por Pagar	9.855.775	3.127.536
-/+ (Disminución) Incremento en Otros Pasivos	92.398.211	(141.326.673)
-/+ (Disminución) Incremento en Otras Cuentas por Pagar	309.218.343	(130.747.061)
-/+ (Disminución) Incremento en Obligaciones Financieras Largo Plazo	(212.689.067)	(1.033.684.819)
-/+ (Disminución) Incremento en Obligaciones financieras Corto Plazo	(140.052.339)	168.752.297
-/+ (Disminución) Incremento en Impuestos Gravámenes y Tasas	(7.586.122)	4.132.979
-/+ (Disminución) Incremento en Fondo para Imprevistos	97.716.065	38.507.675
-/+ (Disminución) Incremento en Fondo para Costos y Gastos por Pagar	(168.644.041)	127.629.668
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	<u>117.824.193</u>	<u>(1.013.726.405)</u>
MOVIMIENTO DEL PATRIMONIO		
-/+ (Disminución) Incremento en Capital social	178.914.857	111.804.716
-/+ (Disminución) Incremento en Reservas	165.747.800	219.651.106
Excedentes no Aplicados de Ejercicios Anteriores	(93.973.837)	(93.973.837)
Aplicación excedentes de Ejercicios Anteriores	(828.739.000)	(1.098.255.527)
	<u>(578.050.179)</u>	<u>(860.773.541)</u>
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(654.506.600)	(376.039.595)
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	93.973.837	93.973.837
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	767.692.411	1.049.758.173
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>207.159.647</u>	<u>\$ 767.692.411</u>

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS



SANDRA MILENA CHICA DUQUE
Representante Legal



DIANA PATRICIA OCAMPO ACEVEDO
Contador Público
T.P.148551-T



JORGE A. CEBALLOS LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P. 27222-T

(Vease mi dictamen del 17 de marzo de 2024)



COOPERATIVA DE TRANSPORTES DEL NORTE DE CALDAS - COOTRANSNORCALDAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (Valores expresados en pesos)

	CAPITAL EMITIDO (Nota 16)	RESERVAS (Nota 16)	RESULTADO DEL EJERCICIO (Nota 19)	GANANCIAS ACUMULADAS (Nota 17-18)	OTRAS PARTICIPACIONES (Nota 16)	PATRIMONIO TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022	\$ <u>2.786.061.341</u>	<u>1.796.353.381</u>	<u>828.739.000</u>	\$ <u>2.026.912.143</u>	<u>231.720.241</u>	<u>7.669.786.106</u>
AUMENTO DE CAPITAL	685.757.612	0	0	0	0	685.757.612 0
DISMINUCION DE CAPITAL	(506.842.754)	0	0	0	0	(506.842.754)
AUMENTO DE RESERVAS	0	165.747.800	0	0	0	165.747.800
OTRAS PARTICIPACIONES	0	0	0	0	231.720.241	231.720.241
GANANCIAS ACUMULADAS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ	0	0	0	1.932.938.307	0	1.932.938.307
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	93.973.837	0	93.973.837
RESULTADO INTEGRAL TOTAL NETO DEL EJERCICIO	0	0	1.223.950.647	0	0	1.223.950.647
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2023	\$ <u>2.964.976.199</u>	<u>1.962.101.181</u>	<u>1.223.950.647</u>	\$ <u>2.026.912.143</u>	<u>231.720.241</u>	<u>8.409.660.409</u>

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SANDRA MILENA CHICA DUQUE
Representante Legal

DIANA PATRICIA OCAMPO ACEVEDO
Contador Público
T.P.148551-T

JORGE A. CEBALLOS LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P. 27222-T
(Vease mi dictamen del 19 de marzo de 2023)

**COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS
“COOTRANSNORCALDAS”
ESTADO DE NOTAS DE REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Valores Expresados en pesos colombianos)**

Declaración de Cumplimiento de la NIIF para PYMES

De acuerdo con el Decreto 3022 de diciembre de 2013 expedido por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo de Colombia, Cootransnorcaldas pertenece al grupo 2 para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES; además cumplió con el cronograma del artículo 3 del mismo Decreto así:

Periodo de preparación Obligatoria fue del 1 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014.

El periodo de Transición estuvo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y la aplicación se dio a partir del 1 de enero de 2016.

Los Estados Financieros de la Cooperativa de Transportadores del Norte de Caldas “COOTRANSNORCALDAS” se han elaborado cumpliendo con el Decreto 2420 de 2015 el cual reglamentó el marco normativo para la preparación y presentación de la información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) y sus Anexos Técnicos.

Cootransnorcaldas es vigilada por la Superintendencia de Puertos y Transportes, regida por las disposiciones legales vigentes, en especial las normas prescritas por la Superintendencia de la Economía Solidaria, que se consideran como principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia para las entidades del sector Cooperativo; como lo son: La Ley 79 de 1988, Decreto 468 de 1990, Circular Básica Contable y Financiera No. 0013 de 2003; derogada con la circular externa No.22 de 2020 -Supersolidaria-, y Circular Básica Jurídica No.07 de 2003; Derogada con la Circular Externa No.20 de 2020 -Supersolidaria-.

Hipótesis de Entidad en Marcha

Cootransnorcaldas opera bajo la hipótesis de negocio en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente (enero de 2024 a diciembre de 2024).



Entidad Reportante

La Entidad Reportante se denomina COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS “COOTRANSNORCALDAS” identificada con el NIT 890.802.337-8 fue constituida el 17 de julio de 1967 por Dancoop bajo el número 00000185 del libro I de las personas Jurídicas Sin Ánimo de Lucro; vigilada por la Superintendencia de Puertos y Transportes; integrada por un número de Asociados y Patrimonio Social variable e ilimitado y con una duración indefinida.

Los Estados Financieros que se presentan corresponden a Cootransnorcaldas como Entidad Individual. La empresa no controla ninguna otra entidad reportante por lo cual no está obligada a presentar Estados Financieros Consolidados ni Separados, solo Estados Financieros Individuales.

Los Estados Financieros de Cootransnorcaldas se presentan de manera comparativa con respecto a los años 2023 – 2022, corresponden a las operaciones registradas entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los mismos y son presentados en Moneda Nacional.

Domicilio Social

Su domicilio principal está situado en la ciudad de Manizales, Departamento de Caldas, Republica de Colombia. Ubicada en la carrera 32 No.103 a 19 Barrio la Enea; así mismo tiene operaciones en Salamina, Neira, Buenaventura, Yumbo, Funza, Sabaneta, Cartagena, Girón y Cúcuta.

Naturaleza de Operaciones y Principales Actividades

La Cooperativa de Transportadores del Norte de Caldas tiene como objeto Social el bienestar del Asociado, a través de la prestación de servicios relacionados con el transporte de carga y de pasajeros, operaciones logísticas, previsión, asistencia y solidaridad para con sus asociados

La empresa implementa día a día Políticas de Calidad y seguridad, encaminadas al mejoramiento continuo a través del conocimiento de sus procesos.





Política de Calidad y Seguridad

Ofrecer servicios de excelente calidad, controlando de manera integral y ética los posibles riesgos de su operación de actividades ilícitas, corrupción, soborno, lavado de activos, financiamiento del terrorismo, PADM y seguridad vial; cumpliendo con los requisitos legales y aplicables y de nuestras partes interesadas. Comprometidos con el mejoramiento continuo de nuestros procesos a través de un equipo idóneo y el fortalecimiento de la Seguridad de las TICS

Misión

En Cootransnorcaldas generamos prosperidad y bienestar al Asociado, proporcionando soluciones a las necesidades logísticas y de transporte a los clientes; con excelencia, oportunidad, rapidez y calidad; agregando valor, optimizando recursos e innovando servicios, apoyado en el talento humano calificado.

Visión

Ser una empresa líder en operaciones logísticas y de transporte; con clientes fidelizados, mediante la innovación en el servicio, generando responsabilidad social empresarial.

Valores

Como valores tiene el servicio excepcional al cliente, respeto por las personas, preocupación por la calidad, responsabilidad social corporativa, comunicación interna y formación personal.

Las Principales Actividades de Cootransnorcaldas son:

Logística y Transporte

Cootransnorcaldas tiene experiencia en el Transporte de Carga, Administración de Bodegas e Inventarios, manipulación de producto, alistamiento, distribución final a clientes, servicio de atención de reclamos y logística.





Transporte de Pasajeros

Cootransnorcaldas es habilitada por el Ministerio de Transporte para prestar el servicio de Transporte de Pasajeros hacia el Norte de caldas en los Municipios de: Neira, Aránzazu, Salamina, La Merced, Filadelfia y Pacora.

NOTA 1 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1.1 Información Comparativa

Los Estados Financieros de la Cooperativa de Transportadores del Norte de Caldas se presentan de manera comparativa con respecto a los años 2023-2022, corresponden a las operaciones registradas entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los mismos.

Los Estados Financieros de la Cooperativa están referidos así:

- **Estado de Situación Financiera**
- **Estado de Resultados Integral Total**
- **Estado de Flujo de Efectivo**
- **Estado de Cambios en el Patrimonio**

Todas las transacciones se realizan por el sistema de Causación, principio elemental de la contabilidad, el cual reconoce el hecho contable, en el momento en que nace la obligación frente a un tercero o cuando nace el derecho exigible a favor de la empresa.

Desde el punto de vista fiscal, se atiende de forma oportuna toda la normatividad Tributaria vigente a la fecha, en especial lo referente al Impuesto a las Ventas, Retención en la Fuente, Declaración de Renta y Complementario, Actualización Régimen Tributario Especial, Registro de Beneficiarios Finales e Impuestos de Orden Territorial (Industria y Comercio)

1.2 Bases de Preparación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por:





- Activos medidos por su valor razonable en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), como la Propiedad, planta y equipo. Estos se midieron una sola vez y no se reconocerán valorizaciones posteriores de acuerdo con la NIIF para PYMES.
- La Propiedad, planta y equipo y los Activos Intangibles se miden por el costo menos su depreciación o amortización acumulada basándose en vidas útiles razonables.
- Los bienes en Arrendamiento Financiero se midieron por el valor presente de los cánones.
- Las Obligaciones financieras se miden por su costo amortizado, en los casos que hay lugar a ello.

1.3 Materialidad (importancia relativa)

La presentación de los hechos económicos se hace 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, las circunstancias que lo rodean, inciden 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 de Cootransnorcaldas, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio según corresponda. En términos generales se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

1.4 Resumen de las Políticas Contables significativas

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



1.4.1 Conversión Moneda Extranjera

Moneda funcional y de presentación: Los estados financieros de Cootransnorcaldas se presentan en “pesos colombianos” que es la moneda funcional de la entidad y la moneda de presentación; todas las partidas incluidas en los Estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la cooperativa.

Transacciones y saldos: en el momento de existir las transacciones de moneda extranjera de activos y pasivos monetarios se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa. Todas las diferencias se imputan al Estado de Resultados.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surjan de la conversión de partidas no monetarias se reconocen en función de la ganancia o pérdida de la partida que dio origen a la diferencia de conversión (las diferencias de conversión de partidas cuya ganancia o pérdida son reconocidas en el otro resultado integral o en los resultados se reconocen también en el otro resultado integral o en resultados, respectivamente).

1.4.2 Instrumentos Financieros (Reconocimiento Inicial y Medición Posterior)

- **Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar**

La mayoría de Cuentas por Cobrar por concepto de prestación de Servicios (Transporte) se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen interés. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores por prestación de servicios y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.



- **Deterioro de Valor de los Activos Financieros**

Al final de cada periodo contable, COOTRANSNORCALDAS evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al

costo o al costo amortizado (cuentas por cobrar). Cuando exista evidencia objetiva del deterioro del valor, Cootransnorcaldas reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultados.

Cootransnorcaldas aplicará al final de cada periodo contable el modelo de deterioro a las cuentas por cobrar que superen 120 días de vencidas, contados desde la fecha de vencimiento de la factura, por considerar que las condiciones normales de pago de las empresas son inferior o igual a lo señalado.

- **Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen interés. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones normales, las cuentas por pagar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. En caso de que Cootransnorcaldas allá determinado que no se va a mantener hasta su vencimiento, es decir, en cualquier momento, antes de su vencimiento, se podrán pagar los pasivos financieros, se mantendrán a su valor razonable, el cual toma en la mayoría de los casos su valor nominal.

- **Préstamos Bancarios**

Los préstamos recibidos de entidades financieras se reconocen inicialmente al valor nominal. La medición posterior de estos préstamos bancarios es al costo amortizado.

En caso de que Cootransnorcaldas haya determinado que no se van a mantener hasta su vencimiento, es decir, en cualquier momento, antes de su vencimiento, se podrán pagar los pasivos financieros, se mantendrán a su valor razonable, el cual toma en la mayoría de los casos su valor nominal.

- **Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias**

Cootransnorcaldas reconocerá sus ingresos de actividades ordinarias por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir de la siguiente manera:





- a. Prestación del servicio de transporte de carga con vehículos propios, y administración de bodegas e inventarios: en este caso el valor del ingreso lo constituye el valor cobrado al cliente.
- b. Prestación del servicio de transporte de carga de Vehículos de Asociados o no Asociados (vinculación Temporal): el ingreso lo constituye la diferencia entre el valor cobrado al cliente y el flete pactado con el transportador.

La porción del valor cobrado al cliente que le corresponde al transportador se reconoce contablemente como “Ingresos Recibidos para Terceros”, cuenta del pasivo.

- c. Prestación del servicio de Transporte de Pasajeros: El ingreso corresponde al “Conduce” que es derecho pagado por los transportadores de pasajeros, cada vez que se realiza un viaje nacional, intermunicipal y/o veredal.
- d. Administrativos y Sociales: el ingreso está constituido por las cuotas que se reciben de los asociados por conceptos de rodamiento y cuotas de admisión.
- e. Administración de inventarios y bodegas: el ingreso se reconoce mensualmente por un monto fijo acordado con el cliente.

1.4.3 Propiedad Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se miden al costo neto de la depreciación acumulada y/o de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor si las hubiera.

La Depreciación se calcula en forma de (línea recta) a lo largo de las vidas útiles estimadas de los Activos.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable de Propiedades Planta y Equipo definidas por Cootransnorcaldas:





CLASE DE ACTIVO FIJO	VIDA UTIL
Construcciones y Edificaciones	45 Años
Muebles y Equipo de Oficina	10 Años
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 Años
Flota y Equipo de Transporte	10 años
Maquinaria y Equipo	10 Años

La vida útil estimada de cada tipo de activo, debe ser apropiada según las circunstancias y características de cada activo, y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados.

Las vidas útiles de los activos fijos de la empresa podrán ser evaluadas al final de cada periodo sobre el que se informa y si hay cambios o modificaciones en sus criterios de determinación, estos cambios serán única y exclusivamente prospectivos, es decir, no tendrán incidencias en estados financieros ya presentados (Sección 10 de la NIIF para PYMES).

La Empresa estima valores residuales para sus activos de acuerdo con la siguiente tabla

CLASE DE ACTIVO FIJO	VALOR RESIDUAL
Construcciones y Edificaciones	20% del valor de adquisición
Muebles y Equipo de Oficina	10% del valor de adquisición
Equipo de Cómputo y Comunicación	3% del valor de adquisición
Flota y Equipo de Transporte	5% del valor de adquisición
Maquinaria y Equipo	10% del valor de adquisición





Los cambios en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil de un activo se contabilizarán como un cambio de estimación contable.

1.4.4 Activos Intangibles

Los Activos Intangibles están representados por programas informáticos y se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida útil estimada de 10 años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas al final de cada periodo que se informa.

La vida útil del activo intangible está ligada también a la duración de los derechos legales y se debe estimar el tiempo de uso esperado.

Los costos asociados con el mantenimiento del software se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

1.4.5 Deterioro del Valor de los Activos No Financieros

A diciembre 31 de cada año se revisa la propiedad, planta y equipo y activos intangibles, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de un valor recuperable, sin superar el importe, que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.



1.4.6 Arrendamientos

Los Arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de Cootransnorcaldas, al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el Estado de Situación Financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten, entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se reducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero, se

incluyen en propiedades, planta y equipo y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de COOTRANSNORCALDAS.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

1.4.7 Políticas Contables, Cambios en Estimaciones y Error

Cambios voluntarios en políticas contables: No se realizó ningún cambio voluntario en las políticas contables durante el periodo.

Cambios en estimaciones contables: No se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, tales como variaciones en las vidas útiles, valores residuales ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente.

Corrección de errores de periodos anteriores: No se detectaron errores importantes de periodos anteriores.

1.4.8 Notas y Revelaciones





NOTA 2 ESTADOS FINANCIEROS

a continuación, detallaremos como están conformados los Estados Financieros de Cootransnorcaldas:



ACTIVOS



Recurso Controlado

Sucesos Pasados

Beneficios Económicos Futuros

Los Activos son Considerados como recursos controlados por la Empresa como resultado de sucesos pasados y del cual se espera obtener en el futuro beneficios económicos.

Está conformado por las cuentas que representan los bienes, derechos y pertenencias tangibles e intangibles de propiedad de la Cooperativa





PASIVOS



Obligación
Presente

Sucesos Pasados

Desprende de
recursos que
incorporan
beneficios
económicos

Los pasivos son obligaciones presentes de la Cooperativa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Está conformado por las cuentas que representan las obligaciones presentes contraídas por la empresa en el desarrollo del giro normal de su actividad.

Comprende depósitos, créditos de bancos y otras obligaciones financieras, cuentas por pagar, fondos sociales mutuales, beneficios a empleados y pasivos no financieros entre otros.

PATRIMONIO



Parte residual de los Activos de la Empresa
deducidos sus pasivos



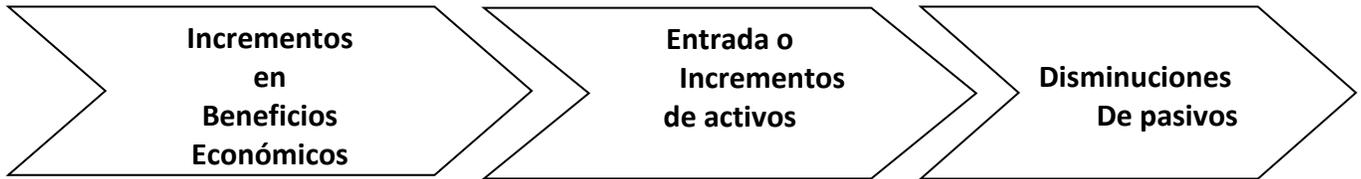


El patrimonio podría entenderse como la participación residual de los activos netos de una entidad, una vez disminuidos todos sus pasivos.

Está conformado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la empresa, una vez deducida las cuentas que registran, las obligaciones de carácter no patrimonial con asociados.

Comprende los aportes sociales, las reservas, los resultados del ejercicio y los resultados de ejercicios anteriores.

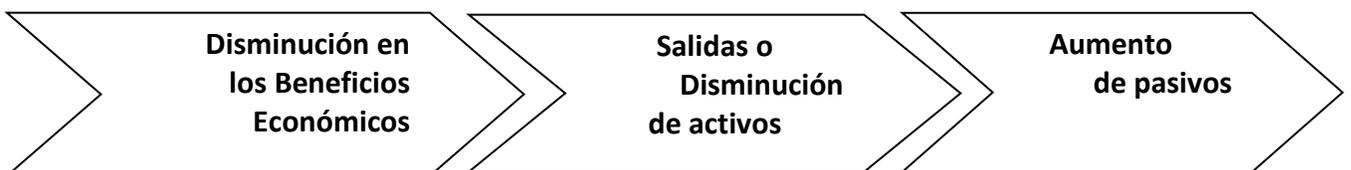
INGRESOS



Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o bien como decremento de los pasivos.

Los Ingresos agrupan las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la cooperativa en el desarrollo del giro normal de su actividad.

GASTOS



Los Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, a modo de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de pasivos.

NOTA 3 ACTIVO CORRIENTE

Corresponde a aquel que puede convertirse en dinero en menos de un año, también denominado Activo Circulante es decir es el dinero que una empresa tiene disponible para usar en cualquier momento.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos arrojados en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo al cierre del ejercicio 2023 y 2022 están conformados por los siguientes valores:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
CAJA	\$ 18.822.597	\$ 19.268.603	-\$ 446.006	-2%
BANCOS NACIONALES	\$ 185.872.201	\$ 746.079.021	-\$ 560.206.820	-75%
FONDOS ESPECÍFICOS/ EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 2.464.849	\$ 2.344.791	\$ 120.058	5%
TOTALES	\$ 207.159.647	\$ 767.692.415	-\$ 560.532.769	-73%

Los Fondos de Caja son los valores destinados para cubrir todas aquellas erogaciones de menor cuantía que no ameritan la elaboración de cheque, y los **Bancos y Fondos Fiduciarios** se compone de los saldos finales arrojados al cierre del ejercicio que se tienen para atender sus operaciones inmediatas los cuales están debidamente conciliados con los extractos emitidos por las entidades bancarias.

NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR

Son todos los saldos pendientes por recaudar producto de la prestación de servicios y demás actividades normales en el desarrollo del objeto social a favor de la Cooperativa, los cuales están representados así:





CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
DEUDORES PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 8.206.385.268	\$ 6.999.153.155	\$ 1.207.232.113	17%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 540.556.029	\$ 255.774.985	\$ 284.781.044	111%
DETERIORO DEUDORES VTA BIENES Y SERV.	-\$ 23.013.121	-\$ 12.911.599	-\$ 10.101.522	78%
TOTALES	\$ 8.723.928.177	\$ 7.242.016.541	\$ 1.481.911.636	20%

Las cuentas por cobrar que representan la cifra más relevante están dadas en los **Deudores por Prestación de Servicios**, este está representado por los clientes a los cuales les prestamos el servicio y estos se encuentran discriminados de la siguiente manera:

DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS

CLIENTES	AÑO 2023
MABE COLOMBIA S.A.S	\$ 6.211.529.563
ELECTROLUX S.A	\$ 1.172.468.817
ELECTROJAPONESA S.A.	\$ 343.248.510
FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	\$ 183.034.000
INDUSTRIAS HACEB	\$ 83.675.442
INDUSTRIAS COLOMBIA INDUCOL S A S	\$ 51.389.998
MANUFACTURAS DE ALUMINIO MADEAL	\$ 38.120.000
TROFORMAS S.A.S.	\$ 26.920.000
CI COLOR SIETE S A S	\$ 22.831.167
NC LIVING SPACES S.A.S	\$ 22.500.000
FORMAPOL SAS	\$ 21.000.000
DISEÑOS Y SISTEMAS LTDA	\$ 7.070.000
COMERCIALIZADORA C.B.B. S.A.S.	\$ 5.912.500
AJOVER DARNEL S A S	\$ 4.973.755
RIDUCO S A	\$ 4.549.601
CAMPOSOL COLOMBIA S.A.S	\$ 3.899.914
OTROS CLIENTES	\$ 3.262.001
TOTAL	\$ 8.206.385.268

Las Otras Cuentas por Cobrar corresponden a saldos pendientes por recaudar de las Compañías de Seguros, Asociados, Averías, entre otras. Se discriminan así:





OTRAS CUENTAS POR COBRAR	AÑO 2023
EMPLEADOS	\$ 63.000
RETEFUENTES NO DESCONTADAS	\$ 239.412
CUENTAS POR COBRAR ASEGURADORAS SINIESTROS	\$ 493.445.913
AVERIAS TRANSPORTE	\$ 35.216.649
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 11.591.055
TOTAL	\$ 540.556.029

En el rubro de Cuentas por Cobrar Aseguradoras poseemos un saldo de \$493.445.913 producto de reclamos a la Compañía de Seguros por siniestros ocurridos en la prestación de servicio de Transporte de Carga. De acuerdo a informe de los intermediarios de Seguros (ODG Grupo Asegurador) todas las reclamaciones que están en proceso de cobro tienen el 100% de viabilidad de pago los cuales se esperan recuperar durante el año 2024.

Tenemos la partida de Averías Transporte; allí se encuentran los saldos cargados a los Transportadores del sector Carga por los daños que sufre la mercancía durante el transporte. su saldo a diciembre 31 es de \$35.216.649

Deterioro de Cartera de Deudores por Venta de Bienes y Servicios podemos observar que durante el año 2023 existe una variación con respecto al año 2022 de 78%; se puede evidenciar también que la Cooperativa tiene un buen comportamiento en el recaudo de la cartera ya que solo debió provisionar el 0.28% del total de Deudores por Prestación de Servicios lo que se nos lleva a concluir que el 99.72% de la cartera tiene un excelente comportamiento.

Por decisiones administrativas la Cartera del Cliente Color Siete que viene en un proceso Liquidación desde hace varios años se provisiono en su Totalidad ya que se considera que la expectativa de pago por parte de ellos puede tardar.

DETERIORO DEUDORES VTA DE BIENES Y SERVICIOS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
DETERIORO DEUDORES VTA BIENES Y SERV.	-\$ 23.013.121	-\$ 12.911.599	-\$ 10.101.523	78%

Este Deterioro se realiza con la finalidad de cubrir posibles pérdidas de las cuentas por Cobrar a los clientes y esta basado en la política contable que tiene la





Cooperativa, la cual se aplica al final de cada ejercicio contable solo aquellas cuentas que superan los 120 días de vencidos.

NOTA 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es el detalle del valor en libros de los Activos Corrientes:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INDUSTRIA Y COMERCIO (ICA)	\$ 147.679.040	\$ 111.564.000	\$ 36.115.040	32%
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	\$ 35.845.357	\$ 22.065.034	\$ 13.780.323	62%
ICA RETENIDO	\$ 71.719.366	\$ 90.213.475	-\$ 18.494.108	-21%
TOTALES	\$ 255.243.764	\$ 223.842.509	\$ 31.401.255	14%

Industria y Comercio (ICA) es el anticipo de impuesto en los municipios en los cuales se tienen agencias, dicho valor corresponde al saldo a favor de la Cooperativa originados en las Declaraciones Tributarias Territoriales, los cuales pueden ser compensados en las futuras declaraciones; su saldo está representado de la siguiente manera:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ANTICIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO MANIZALES	\$ 32.105.000	\$ 25.610.000	\$ 6.495.000	25%
ANTICIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO CHINCHINA	\$ 862.000	\$ 880.000	-\$ 18.000	-2%
ANTICIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO GIRON	\$ 4.839.000	\$ 3.822.000	\$ 1.017.000	27%
ANTICIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO CARTAGENA	\$ 58.520.000	\$ 29.601.000	\$ 28.919.000	98%
ANTICIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO YUMBO	\$ 2.091.000	\$ 3.878.000	-\$ 1.787.000	-46%
ANTICIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO COPACABANA	\$ 3.106.040	\$ 2.492.000	\$ 614.040	25%
ANTICIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO FUNZA	\$ 980.000	\$ 105.000	\$ 875.000	833%
ANTICIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO CALOTO	\$ 45.176.000	\$ 45.176.000	\$ -	0%
TOTALES	\$ 147.679.040	\$ 111.564.000	\$ 36.115.040	32%

Con el Anticipo de Industria y Comercio del Municipio de Caloto por valor de \$45.176.000 correspondiente a los saldos a favor en las declaraciones Tributarias producto de las retenciones que nos efectuaba el cliente Friomix del Cauca, venimos en un proceso de reclamación:





En diciembre del año 2018 se obtuvo Resolución por parte del Municipio de Caloto donde informaron que procedía la devolución por el año gravable 2016 y negaron las otras vigencias; debido a lo anterior el Tributarista encargado, interpuso Recurso de Reconsideración, en febrero del año 2019 y en noviembre de 2020 se levanta escritura Pública No.3753 donde se declara Silencio Administrativo Positivo frente al recurso de reconsideración presentado en debida forma, en octubre del 2022 se envía un derecho de petición donde se vuelve a solicitar la devolución de los saldos a favor.

Dicho saldo se encuentra discriminado así:

ANTICIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO CALOTO	VALOR
AÑO GRAVABLE 2014	\$ 14.966.000
AÑO GRAVABLE 2015	\$ 13.411.000
AÑO GRAVABLE 2016	\$ 6.710.000
AÑO GRAVABLE 2017	\$ 7.450.000
AÑO GRAVABLE 2018	\$ 2.639.000
TOTAL ANTICIPO DE IND Y CICIO CALOTO	\$ 45.176.000

Impuesto a las Ventas Retenido corresponde al porcentaje retenido sobre el Impuesto a las Ventas al momento de pago o abono en cuenta en la enajenación de bienes o servicios facturados a los Clientes, valor que es descontado en la declaración del impuesto a las ventas.

El saldo a diciembre 31 de 2023 corresponde al último bimestre del año por valor de \$35.845.357.

Ica Retenido es la Retención de Industria y Comercio que nos efectúan los clientes en los diferentes municipios en los que prestamos el servicio, los cuales son tomados como anticipo al impuesto de industria y comercio declarado anualmente.

Los saldos se encuentran representados así:





ICA RETENIDO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
IMPTO IND Y CCIO RETENIDOCARTAGENA	\$ 473.436	\$ 29.966.867	-\$ 29.493.431	-98%
IMPTO IND Y CCIO RETENIDO YUMBO 5*1000	\$ 66.205.918	\$ 58.237.731	\$ 7.968.187	14%
IMPTO IND Y CCIO RETENIDO YUMBO 10*1000	\$ 4.081.736	\$ -	\$ 4.081.736	100%
IMPTO IND Y CCIO RETENIDO COPACABANA	\$ 382.170	\$ 702.226	-\$ 320.056	-46%
IMPTO IND Y CCIO RETENIDO FUNZA	\$ 576.106	\$ 1.306.651	-\$ 730.545	-56%
TOTAL	\$ 71.719.366	\$ 90.213.475	-\$ 18.494.109	-21%

Con el rubro del **Impuesto de Industria y Comercio Retenido de Yumbo** desde la Declaración anual de la Vigencia 2021 presentada en el año 2022 la plataforma Virtual del Municipio al momento de diligenciar el formulario de la Declaración Anual de Industria y Comercio tiene configurado no permitir que si el renglón 27 es superior al renglón 25 sea diligenciado, esto quiere decir que se limita informar o declarar el total de las retenciones en la fuente, cuando dicho valor supera el impuesto a cargo del contribuyente, como es el caso de Cootransnorcaldas.

Con ayuda del Asesor Tributarista en su momento se dio respuesta a Requerimiento de la Secretaría de Hacienda manifestando “que esta situación viola el debido proceso y hace que las declaraciones del impuesto de industria y comercio, por causa del procedimiento o configuración digital del municipio, queden viciadas de inexactitud, pues no le permite al contribuyente declarar la totalidad de las retenciones en la fuente de industria y comercio que nos fueron practicadas, como se hace en las declaraciones de industria y comercio en todo el país ya que es un formulario universal y único para todos los municipios por Ley de la república (art. 344 Ley 1819 de 2016). por ello, no puede ningún municipio sustraerse el contenido y del procedimiento único para el procesamiento de la información, razón por la cual consideramos la configuración de dicho formulario, violatorio del debido proceso”.

el valor de este rubro está conformado así:

IMPTO IND Y CCIO RETENIDO YUMBO 5*1000	TOTAL RETENCION CLIENTES	TOTAL DESCONTADO DECLARACIONES	PENDIENTE DESCONTAR
AÑO 2021	\$ 32.867.742	\$ 12.787.000	\$ 20.080.742
AÑO 2022	\$ 38.156.989	\$ 12.123.000	\$ 26.033.989
AÑO 2023	\$ 20.091.187		\$ 20.091.187
TOTALES			\$ 66.205.918



Posteriormente volvimos a recibir Requerimiento por parte del municipio donde nos solicitan realizar corrección de la Declaración del año 2020 donde manifiestan que Cootransnorcaldas se está descontando Retenciones superiores al valor del Impuesto y que por tanto no es procedente; nuevamente se eleva respuesta con la ayuda del Asesor Tributarista donde se les explica que Cootransnorcaldas maneja Ingresos Recibidos para terceros y que por tanto la base de los Ingresos para declarar no puede ser la misma que los Clientes Certifican ya que allí se encuentra tanto el ingreso de los transportadores como el de la cooperativa.

Fue claro precisar que el impuesto de industria y comercio debe pagarse en el municipio donde se ejerce la actividad gravada, de conformidad con lo establecido en el Decreto Ley 1333 de 1986. Por lo tanto, los contribuyentes que realicen actividades de transporte deberán pagar el impuesto donde se despacha la mercancía.

Ahora bien, las retenciones, como mecanismo anticipado de pago, debe considerar que la operación corresponda a una actividad gravada con el impuesto, que sea ejecutado por el sujeto pasivo en la jurisdicción municipal en la que se realiza, y que debe atender las reglas de territorialidad previstas en la Ley, lo cual ocurrió. De esta forma, nos permitimos aclarar que la COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS COOTRANSNORCALDAS – MANIZALES con NIT 890.802.337-8 practicó y pagó con cargo a sus recursos financieros la retención en la fuente de cada propietario de vehículo por los servicios de transporte que realizaron, lo cual al no ser posible de descontar como lo indica el emplazamiento estaríamos avocados a una doble tributación ya que en estos casos se debe procurar indefectiblemente por no afectar la liquidez de la organización.

Así las cosas, practicar retenciones por ICA a los transportadores toda vez que las Retenciones de este impuesto son efectuadas por el contratante del servicio a nombre de la Cooperativa y esta debe trasladarla a cada transportador so pena de incurrir en doble tributación y adicionalmente en requerir descuentos de retenciones superiores a los ingresos generados en las operaciones y que no corresponden al total de las operaciones por servicios de transporte durante cada vigencia fiscal infiere la necesidad de que la Administración Tributaria efectúe una revisión del caso particular ante el cumplimiento de la obligación tributaria originada en los hechos económicos que se sujetan a los ingresos percibidos en la vigencia fiscal 2020.

Ahora bien, las deducciones de retenciones presentadas no son inexistentes toda vez que a cada transportador se le efectuaron las Retenciones del Impuesto de Industria y Comercio a que hubo lugar durante la vigencia fiscal 2020 y que para estos efectos se anexan los libros auxiliares y Declaraciones Presentadas y Pagadas que correspondiente a los descuentos efectuados y por los cuales se efectúa la solicitud de corrección que en nuestro sano juicio y con apego al principio de buena fe no



procede ya que va en detrimento del patrimonio de la Cooperativa, por obligaciones cumplidas a cabalidad.

Por todo lo anterior, se solicitó lo siguiente:

Aplicar lo preceptuado en el Artículo 640 del Estatuto Tributario en su Parágrafo 5 el cual profirió lo siguiente:

“PARÁGRAFO 5. *El principio de favorabilidad aplicará para el régimen sancionatorio tributario, aun cuando la ley permisiva o favorable sea posterior.”*

Esto teniendo en cuenta que la Cooperativa efectuó los descuentos de Retención de Impuesto de Industria y Comercio – RETEICA, presentó y pago las correspondientes retenciones y por tal razón obtiene el derecho de descontarse las retenciones que por parte de los clientes le fueron efectuadas. Razón por la cual no procedería la corrección de la Declaración del Impuesto de Industria y Comercio por la vigencia fiscal 2020 en la cual se genera saldos a favor por las razones expuestas.

de este modo nos encontramos a la espera de que la secretaría de Hacienda nos dé respuesta.

NOTA 7 ACTIVOS NO FINANCIEROS

El saldo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 esta discriminado de la siguiente manera:

ACTIVOS NO FINANCIEROS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ANTICIPOS DE CONTRATOS Y PROVEEDORES	\$ 1.922.692	\$ 8.262.500	-\$ 6.339.808	-77%
ADELANTOS AL PERSONAL	\$ 41.600	\$ 68.927	-\$ 27.327	-40%
BIENES Y SERVICIOS	\$ 159.401.944	\$ 145.156.638	\$ 14.245.306	10%
TOTALES	\$ 161.366.236	\$ 153.488.065	\$ 7.878.171	5%

En el rubro de **Anticipos de Contratos a Proveedores** encontramos los anticipos que se les dan a los transportadores para realizar los viajes;

En **Adelantos al personal**, corresponde a las vacaciones anticipadas a algunos empleados debido a la operación de la empresa.





Bienes y Servicios corresponden a las pólizas de Seguros que tienen como finalidad proteger los bienes de la empresa y se amortizan según la vigencia de sus respectivos contratos. Su saldo a diciembre del 2023 está conformado así:

BIENES Y SERVICIOS	AÑO 2023
POLIZA DE MANEJO DE ENTIDADES FINANCIERAS	\$ 8.960.000
POLIZA DE RIESGOS CIBERNETICOD	\$ 14.666.667
POLIZA RCE DIRECTORES Y ADMINISTRADORES	\$ 5.040.000
POLIZA DE PYME (MULTIRIESGO DAÑO MATERIAL)	\$ 33.485.218
POLIZA DE INCENDIOS	\$ 70.160.345
POLIZA DE SUSTRACCION	\$ 14.990.089
POLIZA DE VIDA GRUPO	\$ 12.099.625
TOTAL	\$ 159.401.944

NOTA 8 INVENTARIOS

Esta partida está representada por los productos que el cliente Mabe Colombia nos factura por daños ocasionados durante la operación y manipulación de la mercancía y que son cargados a Cootransnorcaldas y están disponibles para la venta.

Su saldo a diciembre 31 de 2023 es de \$39.506.048

NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Su saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 corresponde a:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
COSTO	\$ 4.103.641.646	\$ 4.034.430.859	\$ 69.210.787	2%
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 1.406.965.064	-\$ 1.227.401.695	-\$ 179.563.369	15%
TOTALES	\$ 2.696.676.582	\$ 2.807.029.164	-\$ 110.352.582	-4%





La Propiedad Planta y Equipo está compuesto por los activos tangibles de propiedad de la Cooperativa, para usarlos en el desarrollo de su objeto social.

El movimiento del **Costo** de la Propiedad Planta y equipo de Cootransnorcaldas se discrimina de la siguiente manera:

COSTO ACTIVOS FIJOS	AÑO 2023	ADICIONES	AÑO 2022
Terrenos	\$ 1.002.100.000	\$ -	\$ 1.002.100.000
Edificaciones	\$ 1.127.965.500	\$ -	\$ 1.127.965.500
Muebles y equipo de oficina	\$ 54.714.286	\$ 1.585.318	\$ 53.128.968
Equipo de computo y comunicación	\$ 414.521.925	\$ 67.625.469	\$ 346.896.455
Vehículos	\$ 84.678.418	\$ -	\$ 84.678.418
Vehículos adquiridos en Leasing	\$ 1.021.846.448	\$ -	\$ 1.021.846.448
Maquinaria y Equipo	\$ 397.815.069	\$ -	\$ 397.815.069
Total	\$ 4.103.641.646	\$ 69.210.787	\$ 4.034.430.859

Se observa incremento en los rubros de Muebles y Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo y Comunicación, debido esto a las necesidades del mercado y por volumen de operaciones

Depreciación Acumulada

Representa el menor valor de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa como consecuencia de su uso o desgaste.

Todos los bienes que posee la empresa han sido sometidos mensualmente a su respectiva depreciación calculada por el método de línea recta, basados en la vida útil estimada según las políticas antes mencionadas.

Su saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 son:





DEPRECIACION ACUMULADA	AÑO 2023	GASTOS POR DEPRECIACION	AÑO 2022
Edificaciones	-\$ 165.594.465	-\$ 20.093.940	-\$ 145.500.525
Muebles y equipo de oficina	-\$ 45.902.934	-\$ 3.363.800	-\$ 42.539.134
Equipo de computo y comunicación	-\$ 236.487.978	-\$ 41.872.700	-\$ 194.615.278
Vehículos	-\$ 640.114.597	-\$ 95.379.580	-\$ 544.735.017
Maquinaria y Equipo	-\$ 318.865.090	-\$ 18.853.350	-\$ 300.011.740
TOTALES	-\$ 1.406.965.064	-\$ 179.563.370	-\$ 1.227.401.695

Al final del periodo se revisó si existían indicios de Deterioro en la Propiedad Planta y Equipo y se determinó, que no existe; pues el valor de los activos en libros no es superior al importe recuperable.

NOTA 10 ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 respectivamente corresponde a las licencias de Software (SAP, Antares y Servidores), los cuales se miden al costo menos amortizaciones, la vida útil de la licencia de SAP y de Antares se estimó a 10 años y la de los servidores a 3 años y están discriminados así:

ACTIVOS INTANGIBLES	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Costo	\$ 219.270.049	\$ 197.762.995	\$ 21.507.054	11%
Amortización acumulada	-\$ 191.443.924	-\$ 151.729.364	-\$ 39.714.559	26%
TOTALES	\$ 27.826.126	\$ 46.033.631	-\$ 18.207.505	-40%

los Activos Intangibles no tienen carácter físico materializado, es decir, que no los podemos ver ni tocar pero que sin embargo si nos generan ganancias.

el costo de los activos Intangibles se encuentra discriminado así:





COSTO ACTIVOS INTANGIBLES	AÑO 2023	ADICIONES	AÑO 2022
Licencia Software SAP	\$ 107.443.348	\$ -	\$ 107.443.348
Otras licencias de software (1)	\$ 111.826.701	\$ 21.507.054	\$ 90.319.647
TOTALES	\$ 219.270.049	\$ 21.507.054	\$ 197.762.995

La Amortización Acumulada de los Activos Intangibles se detallan:

AMORTIZACION ACUMULADA	AÑO 2023	GASTOS POR AMORTIZACION	AÑO 2022
Licencias Software SAP	-\$ 96.699.014	-\$ 10.744.335	-\$ 85.954.679
Licencias Windows	-\$ 94.744.910	-\$ 28.970.224	-\$ 65.774.685
TOTALES	-\$ 191.443.924	-\$ 39.714.559	-\$ 151.729.364

NOTA 11 OTRAS INVERSIONES

Este saldo corresponde a la afiliación y aportes a la Cooperativa la Equidad Seguros; su valor a diciembre de 2023 Y 2022 es de:

OTRAS INVERSIONES	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
OTRAS INVERSIONES EN COOPERATIVAS	\$ 30.497.153	\$ 24.697.153	\$ 5.800.000	23%

NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO Y LARGO PLAZO

Corresponde a las obligaciones contraídas con los Bancos Davivienda, Bancolombia y Leasing Bancolombia; se dan con la finalidad de obtener recursos y mayor liquidez para atender los pagos de nuestros proveedores de servicios.



A corte de diciembre de 2023 y 2022 tenemos **Obligaciones Financieras a Corto Plazo**, es decir, inferior a un año así:

OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
DAVIVIENDA CORTO PLAZO	\$ 571.120.134	\$ 355.378.290	\$ 215.741.844	61%
BANCOLOMBIA CORTO PLAZO	\$ -	\$ 350.000.000	-\$ 350.000.000	-100%
TARJETA CREDITO EMPRESARIAL BANCOLOMBIA	\$ 4.786.290	\$ 866.937	\$ 3.919.353	452%
LEASING BANCOLOMBIA CORTO PLAZO	\$ 62.477.344	\$ 72.190.880	-\$ 9.713.536	-13%
TOTALES	\$ 638.383.768	\$ 778.436.107	-\$ 140.052.339	-18%

Las Obligaciones Financieras a Largo Plazo, es decir, superior a un año, se encuentran clasificadas de la siguiente manera:

OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
DAVIVIENDA LARGO PLAZO	\$ 20.734.933	\$ 134.157.807	-\$ 113.422.875	-85%
LEASING BANCOLOMBIA LARGO PLAZO	\$ 126.241.241	\$ 175.828.195	-\$ 49.586.954	-28%
DAVIVIENDA LARGO PLAZO INTERESES	\$ -	\$ 49.679.239	-\$ 49.679.239	-100%
TOTALES	\$ 146.976.174	\$ 359.665.241	-\$ 212.689.068	-59%

NOTA 13 CUENTAS POR PAGAR

Su saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 se encuentra clasificado en:

CUENTAS POR PAGAR	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INTERESES	\$ 2.523.650	\$ 3.739.885	-\$ 1.216.235	-33%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 512.676.223	\$ 680.104.028	-\$ 167.427.806	-25%
TOTALES	\$ 515.199.873	\$ 683.843.914	-\$ 168.644.041	-25%

Este valor representa las obligaciones que contrajo la empresa con terceros durante el giro normal de sus operaciones, además se encuentran contabilizados los intereses de las obligaciones financieras y los costos y gastos por pagar por compras y prestación de servicios y que a cierre del ejercicio no se alcanzaron a cancelar.





Los Costos y Gastos por pagar se detallan de la siguiente manera:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	AÑO 2023	AÑO 2022
HONORARIOS	\$ 598.000	\$ 4.077.066
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 12.951.778	\$ 9.340.733
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	\$ 480.822	\$ 731.931
SEGUROS	\$ 226.480.672	\$ 200.810.948
ARRENDAMIENTOS	\$ 2.510.321	\$ 1.142.677
PAPELERIA	\$ 4.217.637	\$ 5.740.939
COMBUSTIBLES	\$ 13.770.305	\$ 9.228.696
ELEMENTOS DE ASEO	\$ 3.967.273	\$ 2.378.774
SERVICIO DE MONITOREO	\$ 18.107.485	\$ 11.645.020
SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 21.458.114	\$ 8.967.331
CUOTA DE SOSTENIMIENTO	\$ 155.000	\$ -
REEMBOLSOS DE CAJA MENOR POR PAGAR	\$ 822.247	\$ 1.376.434
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 9.273.000	\$ 5.002.000
CUENTAS POR PAGAR ASOCIADOS	\$ 20.190.495	\$ 28.315.286
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 170.778.016	\$ 129.894.019
CUENTA POR PAGAR BENEFICIO ASOCIADOS	\$ 6.915.058	\$ 261.452.174
TOTALES	\$ 512.676.223	\$ 680.104.028

Uno de los rubros más significativos esta dado en los **Seguros** por Allí se llevan las pólizas de seguro que la cooperativa contrata con la finalidad de proteger los bienes de la empresa y su operación.

El saldo se encuentra discriminado así:





COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	AÑO 2023
POLIZA DE INCENDIOS	\$ 93.927.216
POLIZA DE SUSTRACCION	\$ 22.297.765
POLIZA PYME MULTIRIESGO DAÑO MATERIAL	\$ 341.643
POLIZA DE GRUPO COLECTIVO VIDA GRUPO ASOCIADOS	\$ 13.607.579
POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL PESADOS	\$ 66.484.105
POLIZA DE TRANSPORTE DE MERCANCIAS	\$ 18.445.000
POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL PASAJEROS	\$ 1.800
POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRACTUAL-PASAJEROS	\$ 1.800
POLIZA VEHICULOS PROPIOS	\$ 5.213.851
POLIZA DE TRAYECTOS	\$ 6.159.914
TOTAL SEGUROS POR PAGAR	\$ 226.480.672,00

Otro rubro significativo esta dado en las **Otras cuentas por Pagar** su saldo al cierre del ejercicio es de \$170.778.016 por allí se llevan las cuentas por pagar por concepto de Mensajería Especializada (correspondencia), Revisiones Tecno mecánicas, - Dotación, Recarga de Extintores, entre otras.

NOTA 14 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Pasivos por Impuestos corrientes están representados por los valores adeudados de carácter impositivo con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales "DIAN" y con las Entidades Territoriales a nivel nacional.

su saldo a diciembre 31 de 2023 y 2024 está compuesto por:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 44.177.318	\$ 34.321.543	\$ 9.855.775	29%
INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	\$ 19.433.403	\$ 22.490.972	-\$ 3.057.569	-14%
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	\$ 79.424.141	\$ 87.010.262	-\$ 7.586.121	-9%
TOTALES	\$ 143.034.862	\$ 143.822.777	-\$ 787.915	-1%

Retención en la Fuente que corresponde a las retenciones realizadas a terceros por concepto de Salarios y Pagos Laborales, Honorarios, Servicios, Arrendamientos y Compras durante el mes de diciembre de 2023 así:





RETENCION EN LA FUENTE	AÑO 2023
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	\$ 1.590.000
HONORARIOS	\$ 348.000
SERVICIOS	\$ 34.270.865
ARRENDAMIENTOS	\$ 5.196.285
COMPRAS	\$ 2.770.458
TOTALES	\$ 44.175.608

Impuesto a las ventas Retenido Esta partida corresponde a la retención de Iva realizada a los del Régimen simple de tributación su saldo a cierre del ejercicio fue por \$1.710

Industria y Comercio Retenido son los descuentos que realiza la cooperativa a título de Industria y Comercio los cuales son consignados en cada uno de los municipios donde la empresa posee agencias y se origina el servicio.

su saldo a diciembre 31 de 2023 fue por \$19.433.403.

Impuestos Gravámenes y Tasas: Corresponde al Impuesto a las Ventas por pagar el cual es originado en el desarrollo de la actividad económica, específicamente en la operación Logística de Administración de Inventarios durante el bimestre de noviembre diciembre de 2023 por valor de \$79.424.141.

Cabe anotar que los saldos de pasivos por Impuestos Corrientes se han presentado en debida forma y de manera oportuna a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y a las Entidades Territoriales en el mes de enero del 2024.

NOTA 15 BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

Dentro de este rubro se registran todo tipo de obligaciones en materia laboral que la empresa posee por la contraprestación a los servicios prestados por los trabajadores; allí encontramos las siguientes partidas:





BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Retenciones y Aportes de Nomina	\$ 143.079.006	\$ 130.101.259	\$ 12.977.747	10%
Salarios Por Pagar	\$ 194.226.967	\$ 148.193.886	\$ 46.033.081	31%
Obligaciones Laborales	\$ 219.146.484	\$ 202.479.140	\$ 16.667.344	8%
TOTALES	\$ 556.452.457	\$ 480.774.285	\$ 75.678.172	16%

Retenciones y Aportes de Nomina su saldo registra los valores de aportes a la Seguridad Social pendiente de pago por el último periodo del año (diciembre) por concepto de Salud, Pensión Riesgos Laborales, Cajas de Compensación, ICBF, Sena; Embargos, libranzas y Fondo de Empleados; los cuales la Cooperativa ha venido cancelando de manera oportuna.

RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	AÑO 2023	AÑO 2022
APORTES A ENTIDADES DE SALUD	\$ 17.606.413	\$ 15.101.255
APORTES A A.R.P.	\$ 7.735.000	\$ 6.658.800
APORTES PENSIONES OBLIGATORIAS	\$ 61.307.326	\$ 52.874.721
APORTES ICBF,SENA Y CAJA COM.FAM.	\$ 17.968.400	\$ 15.377.900
EMBARGOS JUDICIALES	\$ 1.091.807	\$ 993.446
LIBRANZAS	\$ 11.731.576	\$ 22.316.477
FONDOS DE EMPLEADOS	\$ 25.638.484	\$ 16.778.660
TOTALES	\$ 143.079.006	\$ 130.101.259

Salarios por Pagar son los saldos que a diciembre 31 de 2023 por valor de \$194.226.967 se adeudaban a los empleados por concepto de Liquidación de Contratos los cuales fueron cancelados en enero de 2024 en su totalidad.

Obligaciones Laborales dentro de este rubro tenemos las Cesantías, Intereses a las Cesantías y Vacaciones, estos son saldos adeudados a los empleados de Cootransnorcaldas y son consolidadas a diciembre 31 de 2023 y 2022 así:





OBLIGACIONES LABORALES	AÑO 2023	AÑO 2022
Cesantías	\$ 131.301.655	\$ 119.956.702
Intereses Sobre Cesantías	\$ 16.803.648	\$ 14.705.757
Vacaciones	\$ 71.041.181	\$ 67.816.681
TOTALES	\$ 219.146.484	\$ 202.479.140

NOTA 16 PROVISIONES

En este rubro encontramos la **Provisión de Industria y Comercio** obligación adquirida con los diferentes municipios en donde la empresa hace presencia.

Mes a mes se ha dejado reconocida la obligación y se cancela con la presentación de las Declaraciones Anuales de Industria y Comercio las cuales serán pagadas en el año 2024.

Su saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es:

PROVISION INDUSTRIA Y COMERCIO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO SALAMINA	\$ 458.000	\$ 400.000	\$ 58.000	15%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO NEIRA	\$ 861.000	\$ 768.000	\$ 93.000	12%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO MANIZAL	\$ 38.527.000	\$ 33.765.000	\$ 4.762.000	14%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO CHINCHI	\$ 1.062.000	\$ 1.084.000	-\$ 22.000	-2%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO GIRON	\$ 5.807.000	\$ 4.591.000	\$ 1.216.000	26%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO BVENTURA	\$ 2.478.000	\$ 1.883.000	\$ 595.000	32%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO CARTAGENA	\$ 22.999.000	\$ 19.899.000	\$ 3.100.000	16%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO YUMBO	\$ 16.805.000	\$ 13.941.000	\$ 2.864.000	21%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO CUCUTA	\$ 158.000	\$ 285.000	-\$ 127.000	-45%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO SABANETA	\$ 6.733.000	\$ 5.456.000	\$ 1.277.000	23%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO COPACABANA	\$ 167.000	\$ 89.000	\$ 78.000	88%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO FUNZA	\$ 378.000	\$ 432.000	-\$ 54.000	-13%
TOTAL PROVISION INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 96.433.000	\$ 82.593.000	\$ 13.840.000	17%



Tenemos el rubro de **Otras** el cual presenta un saldo por \$1.455.000 correspondiente este a la factura de Aseo de la Agencia de Cartagena la cual fue cruzada en el mes de enero 2024 con su respectiva factura.

NOTA 17 PASIVOS NO FINANCIEROS

Dentro de los Pasivos no Financieros encontramos los siguientes rubros:

PASIVOS NO FINANCIEROS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
REMANENTES POR PAGAR	\$ 62.948.779	\$ 5.188.246	\$ 57.760.532	1113%
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	\$ 920.483.040	\$ 611.264.697	\$ 309.218.342	51%
FONDOS SOCIALES MUTUALES Y OTROS	\$ 196.433.449	\$ 98.717.384	\$ 97.716.065	99%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 12.612.379	\$ 5.127.815	\$ 7.484.564	146%
OTROS PASIVOS	\$ 442.130.542	\$ 357.216.895	\$ 84.913.647	24%
TOTALES	\$ 1.634.608.188	\$ 1.077.515.038	\$ 557.093.150	52%

Los Pasivos No Financieros Corresponde a todas aquellas obligaciones y/o compromisos de pago que la empresa contrajo en un plazo exigible determinado, que puede ser corto, medio y largo plazo.

Remanentes por Pagar representa los aportes de Ex Asociados que solicitaron retiro de la Cooperativa y no alcanzo a quedar cancelado al cierre del ejercicio, su saldo es de \$62.948.779

Otros Pasivos no Financieros este rubro está conformado por las Cuentas por Pagar Averías, Fletes por Pagar Asociados de carga, Conduces por Pagar Asociados Microbuses y por los Conduces por Pagar Asociados de Automóviles.

Su saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 respectivamente se encuentra detallado de la siguiente manera:





OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
CXP AVERIAS	\$ 395.685.969	\$ 83.829.553	\$ 311.856.417	372%
FLETES POR PAGAR ASOCIADOS DE CARGA	\$ 431.032.150	\$ 403.561.280	\$ 27.470.871	7%
CONDUCE POR PAGAR ASOCIADOS MICROBUSES	\$ 38.915.123	\$ 67.783.299	-\$ 28.868.176	-43%
CONDUCE POR PAGAR ASOCIADOS AUTOMOVILES	\$ 54.849.797	\$ 56.090.566	-\$ 1.240.769	-2%
TOTALES	\$ 920.483.040	\$ 611.264.697	\$ 309.218.342	51%

Las cuentas por Pagar averías, en este rubro están registrados los valores por pagar a los clientes por concepto de daños materiales que sufre la mercancía durante la prestación del servicio; y son descontados a los terceros responsables del incidente. Su saldo es de \$395.685.969

Fletes por Pagar Asociados de Carga llamado también Fondo de Camiones, corresponde al descuento del 5% realizado en cada Manifiesto de carga a nivel Nacional a los Asociados; fondo que fue creado en la Asamblea del año 2010 con la finalidad de cubrir algunas contingencias, el mismo ha tenido varias disposiciones inicialmente el descuento fue del 2% luego fue por el 3% y a hoy es del 5%; es utilizado para cruce de cuentas con las obligaciones que el asociado posea con la Cooperativa y para arreglo del vehículo autorizado por el comité que es elegido por la asamblea General de Asociados; también pueden solicitar el saldo que posean al cierre de cada año a partir del mes de febrero del siguiente.

Su saldo a cierre del año 2023 fue de \$431.032.150

Conduces por Pagar Asociados Microbuses y Automóviles corresponden al descuento solicitado voluntariamente por los asociados del sector pasajeros con el fin de atender necesidades de sus vehículos; dineros que son reintegrados cuando el asociado lo solicite.

Los Fondos Sociales Mutuales con un saldo de \$196.433.449 discriminados así:





FONDOS SOCIALES MUTUALES	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
FONDO DE EDUCACION	\$ 17.889.290	\$ 22.371.699	-\$ 4.482.409	-20%
FONDO PARA IMPREVISTOS	\$ 114.126.889	\$ 11.928.415	\$ 102.198.474	857%
FONDO SOCIAL PARA OTROS FINES (SINIESTROS)	\$ 64.417.270	\$ 64.417.270	\$ -	0%
TOTALES	\$ 196.433.449	\$ 98.717.384	\$ 97.716.065	99%

- **Fondo de Educación**

Se Provisiona con la Distribución de Excedentes, al inicio del año 2023 el fondo contaba con un saldo de \$22.371.699 que no alcanzo a ser agotado en la vigencia 2022 y el cual fue aprobado en Asamblea General de Asociados para ser destinado durante el año; en el mes de marzo con la distribución de excedentes se apropió un valor de \$49.724.340 quedando así con un saldo de \$72.096.039 disponible para dicha vigencia y poder ser utilizados para realizar actividades que fortalezcan el bienestar del Asociado y sus familias, conductores y colaboradores de la Cooperativa.

Se realizaron diferentes Actividades como capacitaciones en Economía Solidaria, Manejo de Transporte de Mercancías Peligrosas, Estructuración del código de ética y Buen gobierno, Clases de Manualidades, actividades lúdicas con los Asociados entre otras.

A cierre del ejercicio se termina con un remanente de \$17.889.290 el cual se tendrá que llevar a la Asamblea general de asociados para que aprueben ser ejecutado en la vigencia 2024.

- **Fondo para Imprevistos**

Valor correspondiente a la Asistencia en Carretera; la cual registra los descuentos efectuados del 2% a los transportadores del sector carga. Los recursos de este fondo son utilizados en el pago de la póliza de Mercancías, la cual protege el transporte de los productos; en el pago del Monitoreo Satelital y Puestos de Control y para cubrir algunas erogaciones de viajes siniestrados como anticipos y deducibles que no cubre la póliza de seguros. su saldo a diciembre 31 es de \$114.126.889.

- **Fondo social para Otros Fines (Siniestros)**

Fondo Provisionado en la Asamblea general del año 2022 con la finalidad de proteger la Cooperativa de Posibles Demandas; su saldo a cierre del ejercicio 2023 es de \$64.417.270.





FONDO SOCIAL PARA OTROS FINES (SINIESTROS)

PERIODO	SALDO INICIAL	EJECUCION	SALDO FINAL
AÑO 2022	\$ 99.417.270	\$ 35.000.000	\$ 64.417.270
AÑO 2023	\$ 64.417.270	\$ -	\$ 64.417.270

Dicho saldo debe de socializarse en la próxima Asamblea para su autorización de ejecutar en la siguiente vigencia.

Ingresos Recibidos para Terceros también hace parte de los Pasivos No Financieros y que termina al 31 de diciembre de 2023 con un saldo de \$12.612.379.

En el rubro de **Otros Pasivos** se encuentra registrado el valor por cancelar a los transportadores del sector carga por concepto de fletes y que de acuerdo a la política de pago establecida a diciembre 31 quedo pendiente.

Su saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es

OTROS PASIVOS	AÑO 2023	AÑO 2022
Fletes por Pagar	\$ 442.130.542	\$ 357.216.895

NOTA 18

CAPITAL SOCIAL, RESERVAS Y OTRAS PARTICIPACIONES

Capital Social Corresponde a los Aportes Sociales de la Cooperativa los cuales hacen parte integral del patrimonio, son variables e ilimitados; están constituidos por los Aportes Iniciales al momento de la vinculación del Asociado, por las Revalorizaciones de Aportes producto de los Excedentes de cada Ejercicio y por las Capitalizaciones Estatutarias y Extraordinarias.

Estos valores son reintegrados al momento en que el Asociado se retire de la Cooperativa.





Al inicio del año 2023 la cooperativa tenía 214 Asociados; durante la vigencia se obtuvieron 16 ingresos y 33 retiros quedando así con un total de asociados de 197

Su saldo esta detallado de la siguiente manera:

CAPITAL SOCIAL	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
APORTES ORDINARIOS	\$ 2.964.976.199	\$ 2.786.061.341	\$ 178.914.857	6%

Reservas este grupo está conformado por los recursos apropiados por la Cooperativa para su beneficio y con el objetivo de cumplir disposiciones legales para proteger el patrimonio social y satisfacer los requerimientos legales o estatutarios para fines específicos y justificados. Su saldo esta discriminado:

RESERVAS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES	\$ 1.856.075.662	\$ 1.690.327.862	\$ 165.747.800	10%
RESERVA DE ASAMBLEA	\$ 6.400.981	\$ 6.400.981	\$ -	0%
OTRAS RESERVAS	\$ 99.624.538	\$ 99.624.538	\$ -	0%
TOTALES	\$ 1.962.101.181	\$ 1.796.353.381	\$ 165.747.800	9%

Otras Participaciones en el Patrimonio está conformado por el Fondo de Amortización de Aportes, Fondo de Infraestructura Física, Fondo Especial, Fondos Sociales Capitalizados, Fondos de Inversión y Otros Fondos.

Representan los recursos provenientes de la apropiación de los excedentes aprobados por la asamblea y son de carácter permanente.





OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
FONDO PARA AMORTIZACIÓN DE APORTES	\$ 24.429.356	\$ 24.429.356	\$ -	0%
FONDO PARA INFRAESTRUCTURA FÍSICA	\$ 96.546.389	\$ 96.546.389	\$ -	0%
FONDO ESPECIAL	\$ 23.561.264	\$ 23.561.264	\$ -	0%
FONDO SOCIALES CAPITALIZADOS	\$ 5.675.000	\$ 5.675.000	\$ -	0%
FONDOS DE INVERSION	\$ 9.468.855	\$ 9.468.855	\$ -	0%
OTROS FONDOS	\$ 72.039.377	\$ 72.039.377	\$ -	0%
TOTALES	\$ 231.720.241	\$ 231.720.241	\$ -	0%

En el rubro de **Otros Fondos** se encuentra el Fondo Patrimonial de Excedente con Terceros, el mismo, fue creado en la asamblea general del año 2012 por valor de \$72.039.377 debido a que la Cooperativa por el volumen de operaciones se ve en la necesidad de prestar sus servicios con transportadores con Vinculación Temporal (no asociados a la cooperativa), por lo tanto, y de acuerdo con la Ley 79/88 en su artículo 10 se debe llevar todo el excedente generado por los no asociados a un Fondo Social no susceptible de repartición.

A final de cada periodo contable la cooperativa realiza el cálculo de los Ingresos de los transportadores con vinculación Temporal y no se ha vuelto a generar Excedentes con los No Asociados.

NOTA 19 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Este saldo corresponde a la diferencia existente de la utilidad presentada en diciembre de 2015 bajo los Estados Financieros con Normas Colombianas (COLGAP) y los generados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Su saldo esta discriminado de la siguiente manera:

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	
RESULTADOS EJERCICIO AÑO 2015 NIIF	\$ 562.429.575
RESULTADOS EJERCICIO AÑO 2015 COLGAAP	\$ 468.455.738
DIFERENCIA	\$ 93.973.837





NOTA 20 GANANCIAS ACUMULADAS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

Su saldo está constituido por:

GANANCIAS ACUMULADAS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ	
EN ADOPCION POR PRIMERA VEZ ACTIVOS FIJOS	\$ 1.825.494.958
ADOPCION POR PRIMERA VEZ INTANGIBLES	\$ 107.443.348
TOTALES	\$ 1.932.938.307

Este saldo corresponde a los ajustes realizados para la convergencia a NIIF, y no son susceptibles de capitalizarse.

NOTA 21 RESULTADO DEL EJERCICIO NETO

El Resultado del Ejercicio Neto es el producto de las operaciones efectuadas al cierre del ejercicio económico, al desarrollo de la función administrativa y operativa de la empresa y el cual presenta unos excedentes al 2023 de \$1.223.950.647 un 48% superior al año 2022.

RESULTADO DEL EJERCICIO NETO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1.223.950.647	\$ 828.739.000	\$ 395.211.647	48%

NOTA 22 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Representa los ingresos obtenidos propios de la actividad y objeto social de la empresa.





RESULTADO DEL EJERCICIO NETO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	\$ 33.941.393	\$ 1.327.731	\$ 32.613.662	2456%
INGRESOS POR SERVICIOS	\$ 12.314.894.417	\$ 10.769.086.638	\$ 1.545.807.779	14%
INGRESOS ADMINISTRATIVOS	\$ 143.655.227	\$ 290.679.108	-\$ 147.023.881	-51%
TOTALES	\$ 12.492.491.037	\$ 11.061.093.477	\$ 1.431.397.560	13%

Comercio al Por Mayor y Menor corresponde a los ingresos obtenidos por la venta del Inventario que cootransnorcaldas posee; su saldo es de \$33.941.393

Ingresos por Servicios con un saldo de \$12.314.894.417 los cuales están representados por la Prestación del Servicio de Carga, Pasajeros y la Administración de inventarios.

Su saldo se detalla:

INGRESOS POR SERVICIOS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
TRANSPORTE DE CARGA ASOCIADOS	\$ 3.217.294.245	\$ 2.669.299.595	\$ 547.994.650	21%
TRANSPORTE DE CARGA CON VINCULACIÓN TEMPORAL	\$ 2.246.771.514	\$ 1.884.666.293	\$ 362.105.221	19%
TRANSPORTE DE CAMIONES PROPIOS	\$ 1.392.958.687	\$ 1.397.855.354	-\$ 4.896.667	0%
TRANSPORTE DE PASAJEROS	\$ 285.660.178	\$ 258.733.239	\$ 26.926.939	10%
ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS	\$ 5.172.209.793	\$ 4.558.532.157	\$ 613.677.636	13%
TOTALES	\$ 12.314.894.417	\$ 10.769.086.638	\$ 1.545.807.779	14%

Ingresos Administrativos que están representados en las Cuotas de Admisión de nuevos Asociados y a las cuotas de Rodamiento que realizan por cada vehículo afiliado a la empresa así:





INGRESOS ADMINISTRATIVOS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN Y AFILIACIÓN	\$ 74.240.000	\$ 89.542.600	-\$ 15.302.600	-17%
RODAMIENTO	\$ 69.415.227	\$ 201.136.508	-\$ 131.721.281	-65%
TOTALES	\$ 143.655.227	\$ 290.679.108	-\$ 147.023.881	-51%

se evidencia que en el rubro del rodamiento existe una variación del 65% con relación al año 2022 y es debido a que por decisiones administrativas se exoneró a los asociados el pago del rodamiento por un vehículo.

NOTA 23 OTROS INGRESOS

Los Otros Ingresos están compuestos por Recobros de Servicios Públicos, Reintegros de Costos y Gastos, Cargues y descargues, reconocimientos de EPS entre otros.

El detalle de Otros Ingresos es:

OTROS INGRESOS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
DESCUENTOS CONCEDIDOS POR PRONTO PAGO	\$ 60.000	\$ -	\$ 60.000	100%
REINTEGRO POR RECUPERACIONES DE CARTERA	\$ -	\$ 145.201	-\$ 145.201	-100%
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 4.783.910	\$ 7.269.853	-\$ 2.485.943	-34%
SERVICIO MONITOREO Y ALARMAS	\$ 9.438.196	\$ 10.450.403	-\$ 1.012.207	-10%
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	\$ 414.917.862	\$ 188.596.992	\$ 226.320.869	120%
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS GRAVADOS 19%	\$ 46.441.634	\$ 453.782	\$ 45.987.852	10134%
RECUPERACIÓN CARGUES Y DESCARGUES	\$ 981.935.517	\$ 789.712.620	\$ 192.222.897	24%
REINTEGRO DE GASTOS POR DAÑOS (AVERIAS)	\$ -	\$ 1.750.000	-\$ 1.750.000	-100%
RECONOCIMIENTO E.P.S.	\$ 60.359.087	\$ 50.564.737	\$ 9.794.350	19%
SOBRANTE DE CAJA MENOR	\$ 21.389	\$ 29.021	-\$ 7.633	-26%
AJUSTE AL PESO	\$ 25.820	\$ 27.478	-\$ 1.658	-6%
TOTALES	\$ 1.517.983.414	\$ 1.049.000.087	\$ 468.983.327	45%

En la partida de Reintegro de costos y Gastos está registrado el valor reconocido por la reclamación que se tenía al ICBF y al SENA por \$207.505.258



NOTA 24 GASTOS DE OPERACIÓN

Los Gastos de Operación representan todos los gastos Administrativos, al comercio al Por Mayor y por Menor, Gastos y/o Costos de Ventas y Otros Gastos en que incurre la empresa ocasionados en el desarrollo del objeto social principal, se registra sobre la base de causación, las erogaciones en que se incurre durante el ejercicio económico, encaminados directamente a la gestión, dirección, planeación y a las políticas establecidas en el desarrollo de la actividad operativa.

Estos se encuentran representados por:

GASTOS DE OPERACIÓN	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 3.089.019.624	\$ 2.610.332.062	\$ 478.687.561	18%
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	\$ 44.976.719	\$ 1.770.700	\$ 43.206.019	2440%
COSTOS Y/O GASTOS DE VENTAS	\$ 9.276.767.626	\$ 8.329.729.979	\$ 947.037.647	11%
OTROS GASTOS OPERATIVOS	\$ 8.913.382	\$ 12.038.386	-\$ 3.125.003	-26%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 12.419.677.351	\$ 10.953.871.127	\$ 1.465.806.224	13%

NOTA 25 GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de Administración están constituidos por aquellas erogaciones necesarias para el desarrollo normal de la actividad principal de la Cooperativa.

Su saldo a diciembre 2023 y 2022 se encuentran comprendidos por:





GASTOS DE ADMINISTRACION	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1.452.261.649	\$ 1.375.996.883	\$ 76.264.767	6%
GASTOS GENERALES	\$ 1.507.405.750	\$ 1.125.361.407	\$ 382.044.343	34%
OTRAS PROVISIONES	\$ 10.101.522	\$ 3.557.581	\$ 6.543.941	184%
AMORTIZACIÓN	\$ 39.714.559	\$ 33.683.312	\$ 6.031.247	18%
DEPRECIACIONES	\$ 79.536.143	\$ 71.732.880	\$ 7.803.263	11%
TOTALES	\$ 3.089.019.624	\$ 2.610.332.062	\$ 478.687.561	18%

Gastos de Personal se dan producto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, por allí se llevan todos los gastos con los empleados administrativos tanto en la oficina principal como a nivel nacional, y se encuentran discriminados de la siguiente manera:

GASTOS DE PERSONAL	AÑO 2023	AÑO 2022
SUELDOS	\$ 962.682.289	\$ 895.957.815
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$ 8.314.481	\$ 6.852.196
AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 41.389.723	\$ 34.026.751
CESANTIAS	\$ 79.175.958	\$ 75.233.642
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 8.694.440	\$ 7.835.605
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 79.208.405	\$ 73.841.217
VACACIONES	\$ 46.328.759	\$ 42.812.682
BONIFICACION	\$ 38.212.650	\$ 41.396.790
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 9.603.300	\$ 20.441.806
GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION BIENESTAR EMPLEADOS	\$ 2.617.105	\$ 8.157.977
APORTES SALUD	\$ 18.262.501	\$ 22.099.473
APORTES PENSION	\$ 108.114.896	\$ 94.348.678
APORTES A.R.P.	\$ 9.051.323	\$ 9.381.042
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	\$ 35.788.500	\$ 34.311.300
APORTES I.C.B.F.	\$ -	\$ 2.371.700
SENA	\$ -	\$ 1.581.200
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	\$ 3.324.745	\$ 559.851
OTROS	\$ 1.492.574	\$ 4.787.157
TOTALES	\$ 1.452.261.649	\$ 1.375.996.883





Los Gastos Generales son otras erogaciones en las incurre la empresa para el desarrollo del objeto social principal, se registran sobre la base de causación.

Los gastos generales están representados:

GASTOS GENERALES	AÑO 2023	AÑO 2022
HONORARIOS	\$ 293.073.756	\$ 187.834.875
IMPUESTOS	\$ 279.854.755	\$ 198.100.232
ARRENDAMIENTOS	\$ 82.069.824	\$ 74.995.811
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 138.356.823	\$ 147.934.201
REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 25.936.172	\$ 24.762.337
ASEO Y ELEMENTOS	\$ 60.339.073	\$ 50.224.710
CAFETERIA	\$ 11.578.745	\$ 9.513.896
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 15.092.082	\$ 13.615.686
PORTES CABLES FAX Y TELEX	\$ 15.027.576	\$ 16.964.753
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	\$ 1.473.769	\$ 276.669
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	\$ 61.616.818	\$ 49.770.437
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 16.335.228	\$ 20.339.318
GASTOS DE ASAMBLEA	\$ 30.136.621	\$ 25.530.475
GASTOS LEGALES	\$ 6.916.659	\$ 5.517.811
GASTOS DE REPRESENTACION	\$ 4.730.261	\$ 6.137.776
GASTOS DE VIAJES	\$ 21.675.532	\$ 18.896.341
SERVICIOS TEMPORALES	\$ 9.086.028	\$ 4.156.880
VIGILANCIA PRIVADA	\$ 132.965.951	\$ 96.801.419
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	\$ 19.402.799	\$ 18.566.034
SUSCRIPCIONES	\$ 6.393.943	\$ 5.601.450
ADECUACION E INSTALACION	\$ 443.882	\$ 3.858.799
GASTOS FONDOS DE EDUCACION	\$ -	\$ 60.000
GASTOS FONDOS DE SOLIDARIDAD	\$ 1.551.817	\$ -
GASTOS VARIOS	\$ 273.347.637	\$ 145.901.497
TOTALES	\$ 1.507.405.750	\$ 1.125.361.407

Dentro de los Gastos generales más representativos tenemos los siguientes rubros:





GASTOS GENERALES REPRESENTATIVOS

HONORARIOS	\$	293.073.756
IMPUESTOS	\$	279.854.755
GASTOS VARIOS	\$	273.347.637
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$	138.356.823
VIGILANCIA PRIVADA	\$	132.965.951

Los Honorarios pagados a los órganos de administración Control y Vigilancia (Consejo de administración, Junta de Vigilancia, Comité de Educación, Comité de Solidaridad), Revisoría fiscal, Asesoría Jurídica, Estrategia Gerencia, Auditorias entre otros.

HONORARIOS	AÑO 2023
REVISORIA FISCAL	\$ 83.636.000
ESTRATEGIA GERENCIAL	\$ 73.976.500
ASESORIA JURIDICA	\$ 53.706.240
CONSEJO DE ADMINISTRACION	\$ 29.770.347
ASESORIA RECLAMACION SENA E ICBF	\$ 16.600.422
JUNTA DE VIGILANCIA	\$ 7.153.339
ASESORIA SISTEMAS Y DESARROLLO SOFTWARE	\$ 13.050.000
AUDITORIAS ISO Y BASC	\$ 7.089.478
AVALUO COMERCIAL EDIFICIO	\$ 3.480.000
ASESORIA TRIBUTARIA	\$ 2.000.000
COMITÉ DE EDUCACION	\$ 1.259.667
COMITÉ DE SOLIDARIDAD	\$ 773.332
OTROS	\$ 578.431
TOTALES	\$ 293.073.756

Impuestos con un saldo de \$279.854.755 por allí encontramos el Impuesto Predial, Otros Impuestos (como el Alumbrado público de la agencia de Yumbo), Proporcionalidad del IVA, Impuesto de Renta y Tasas así:





IMPUESTOS	AÑO 2023	AÑO 2022
IMPUESTO PREDIAL	\$ 13.966.320	\$ 10.839.383
OTROS IMPUESTOS	\$ 1.649.170	\$ 2.169.287
PROPORCIONALIDAD IVA	\$ 257.220.064	\$ 181.587.667
IMPUESTO DE RENTA	\$ 4.289.200	\$ 2.895.895
TASAS	\$ 2.730.000	\$ 608.000
TOTALES	\$ 279.854.755	\$ 198.100.232

Gastos Varios con un saldo de \$273.347.637 en este rubro se encuentran las siguientes partidas:

GASTOS VARIOS	AÑO 2023	AÑO 2022
RECARGA DE EXTINTORES	\$ 4.973.268	\$ 2.422.441
TAXIS Y BUSES	\$ 12.816.900	\$ 12.316.466
CASINO Y RESTAURANTE	\$ 9.875.918	\$ 12.182.212
OTROS	\$ 4.218.047	\$ 346.000
ENVASES Y EMPAQUES	\$ 49.502.849	\$ 14.417.354
GASTO FONDO BENEFICIO AL ASOCIADO	\$ 191.960.655	\$ 104.217.024
TOTALES	\$ 273.347.637	\$ 145.901.497

Mantenimiento y Reparación de Vehículos el cual se encuentra discriminado así:

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	AÑO 2023	AÑO 2022
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	\$ 72.212.385	\$ 70.628.528
EQUIPO DE OFICINA	\$ 3.773.841	\$ 5.098.597
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 3.920.691	\$ 3.032.112
REVISION TECNOMECANICA	\$ 58.449.907	\$ 69.174.964
TOTALES	\$ 138.356.823	\$ 147.934.201





De igual forma hacen parte de este grupo de Gastos de Administración el **Deterioro de Cartera**, los Gastos de **Amortización y Depreciación**.

NOTA 26
COMERCIO AL POR MAYOR Y POR MENOR

En este rubro se registra el Costo de cada Producto y/o Inventario vendido y que en algún momento se le tuvo que cancelar al cliente.

el saldo a diciembre 31 de 2023 es de \$44.976.719

NOTA 27
COSTOS Y/O GASTOS DE VENTAS

Son todos los costos y/o Gastos que tienen que ver con la operación de la empresa, también son registrados sobre la base de causación y los comprende:

COSTOS Y/O GASTOS DE VENTAS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
DE PERSONAL	\$ 5.623.797.277	\$ 4.888.650.395	\$ 735.146.882	15%
COSTOS TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO	\$ 85.341.211	\$ 122.407.442	-\$ 37.066.231	-30%
IMPUESTOS	\$ 98.510.616	\$ 87.299.849	\$ 11.210.767	13%
ARRENDAMIENTOS	\$ 1.578.481.655	\$ 1.516.890.335	\$ 61.591.320	4%
SEGUROS	\$ 76.694.462	\$ 57.475.301	\$ 19.219.161	33%
SERVICIOS	\$ 565.010.718	\$ 543.690.867	\$ 21.319.851	4%
MTO Y REPARACIONES Y GTOS VEHICULOS	\$ 915.536.664	\$ 772.405.168	\$ 143.131.496	19%
DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES	\$ 333.395.022	\$ 340.910.622	-\$ 7.515.600	-2%
TOTALES	\$ 9.276.767.626	\$ 8.329.729.979	\$ 947.037.647	11%

Dentro del rubro de Costos y/o Gastos de ventas las partidas más significativas están dadas en:





COSTOS Y/O GASTOS DE VENTA REPRESENTATIVOS

DE PERSONAL	\$ 5.623.797.277
ARRENDAMIENTOS	\$ 1.578.481.655
MTO Y REPARACIONES Y GTOS VEHICULOS	\$ 915.536.664
SERVICIOS	\$ 565.010.718

Los Gastos de Personal representa todo lo que tiene que ver con los empleados a nivel operativo por allí encontramos:

GASTOS Y/O COSTOS DE PERSONAL	AÑO 2023	AÑO 2022
SUELDOS	\$ 3.142.115.861	\$ 2.781.224.690
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$ 408.996.238	\$ 316.530.738
AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 319.142.786	\$ 264.922.053
CESANTIAS	\$ 326.478.449	\$ 286.023.520
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	\$ 32.939.534	\$ 28.701.898
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 329.591.906	\$ 287.310.523
VACACIONES	\$ 145.081.498	\$ 127.294.601
BONIFICACIONES EXTRALEGALES	\$ 108.186.500	\$ 110.011.516
DOTACION Y SUMINISTRO	\$ 110.607.912	\$ 75.588.302
INDEMNIZACIONES LABORALES	\$ 7.814.342	\$ 14.254.954
CAPACITACION AL PERSONAL	\$ 470.000	\$ 250.000
GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION BIENESTAR EMPLEADOS	\$ 4.554.347	\$ 2.503.890
APORTES SALUD	\$ 1.218.100	\$ 292.601
APORTES PENSION	\$ 436.151.015	\$ 379.882.928
APORTES A.R.L	\$ 84.296.093	\$ 72.521.000
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	\$ 145.994.000	\$ 126.577.300
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	\$ 20.158.697	\$ 14.759.881
TOTALES	\$ 5.623.797.277	\$ 4.888.650.395

Arrendamientos su saldo a diciembre es de \$1.578.481.655 detallados de la siguiente manera:





ARRENDAMIENTOS	AÑO 2023	AÑO 2022
EDIFICACIONES	\$ 1.572.314.701	\$ 1.508.570.335
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 166.954	
ARRENDAMIENTO MONTACARGAS	\$ 4.250.000	\$ 8.320.000
ARRENDAMIENTO DE VEHICULOS	\$ 1.750.000	
TOTALES	\$ 1.578.481.655	\$ 1.516.890.335

el rubro más significativo de esta partida esta dado en Edificaciones por allí se lleva el costo del arrendamiento de todas las bodegas a nivel nacional.

Otro rubro representativo esta dado en **Mantenimiento, Reparaciones y Gastos de Vehículos** por allí se registran todos los gastos de los vehículos propios y Montacargas y también los gastos de Averías

MANTENIMIENTO Y REPARACION Y GTOS VEHICULOS	AÑO 2023	AÑO 2022
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS	\$ 170.923.696	\$ 147.566.128
REVISION TECNOMECANICA DE VEHICULOS	\$ 17.343.791	\$ 3.254.923
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 283.687.194	\$ 286.100.929
CASINO Y RESTAURANTE	\$ 103.372.526	\$ 44.048.625
PARQUEADEROS	\$ 1.549.504	\$ 4.091.930
CARGUES Y DESCARGUES	\$ 132.022.073	\$ 75.267.644
PEAJES	\$ 49.160.857	\$ 53.288.374
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	\$ 27.307.715	\$ 20.445.271
TAXIS Y BUSES	\$ 52.621.451	\$ 113.087.022
AVERIAS	\$ 77.547.857	\$ 25.254.322
TOTALES	\$ 915.536.664	\$ 772.405.168

El rubro de **Servicios** está compuesto por:





SERVICIOS	AÑO 2023	AÑO 2022
ASEO Y VIGILANCIA	\$ 256.880.770	\$ 220.088.319
TEMPORALES	\$ 10.516.938	\$ 6.087.400
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 29.933.565	\$ 28.000.534
ENERGIA ELECTRICA	\$ 203.396.996	\$ 194.346.668
TELEFONO	\$ 60.853.078	\$ 62.249.873
CORREO PORTES Y TELEGRAMAS	\$ 200.745	\$ 2.254.547
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	\$ 2.639.426	\$ 29.632.029
TRANSPORTE PASAJEROS	\$ 40.000	\$ 140.000
SERVICIO MONITOREO SATELITAL	\$ 354.000	\$ -
OTROS	\$ 195.200	\$ 891.497
TOTALES	\$ 565.010.718	\$ 543.690.867

NOTA 28 OTROS GASTOS OPERATIVOS

los Otros Gastos Operativos están dados por la **Perdida en Venta y Retiro de Bienes y Otros**; los cuales Corresponde a la baja de algunos Activos Fijos en Equipos de cómputo y comunicación por estar obsoletos.

su saldo al cierre del Ejercicio 2023 es de \$8.913.382

NOTA 29 INGRESOS FINANCIEROS

Estos son obtenidos por los rendimientos de las Fiducias que se tienen en Davivienda y Bancolombia.

Su saldo a diciembre 31 de 2023 Y 2022 respectivamente es de:

INGRESOS FINANCIEROS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
FINANCIEROS	\$ 5.027.058	\$ 1.337.743	\$ 3.689.315	276%





NOTA 30 GASTOS FINANCIEROS

Los Gastos Financieros son todos aquellos gastos en que la cooperativa debe incurrir como consecuencia del uso del sistema financiero.

Están clasificados en Intereses, Gastos Bancarios, Comisiones, Gravamen al movimiento financiero entre otros.

Su saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 se encuentra detallados así:

GASTOS FINANCIEROS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
GASTOS BANCARIOS	\$ 1.191.881	\$ 302.854	\$ 889.026	294%
COMISIONES	\$ 72.525.759	\$ 69.684.117	\$ 2.841.642	4%
INTERESES	\$ 132.653.765	\$ 111.853.851	\$ 20.799.914	19%
GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIERO	\$ 156.144.034	\$ 146.828.358	\$ 9.315.676	6%
OTROS	\$ 586.426	\$ -	\$ 586.426	100%
TOTALES	\$ 363.101.864	\$ 328.669.180	\$ 34.432.684	10%

NOTA 31 OTROS EGRESOS

En el año 2023 se registraron varias facturas de Honorarios de la vigencia anterior y su saldo al cierre del ejercicio es de:

GASTOS FINANCIEROS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 8.771.647	\$ 152.000	\$ 8.619.647	5671%

NOTA 32 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

Son cuentas de registro, utilizadas para cuantificar y revelar los hechos o circunstancias de derecho u obligaciones. Se contabilizan con el ánimo de llevar un control de cuentas informativas que en un momento determinado son de gran importancia y permiten conocer toda la información objetiva y concreta.





Su saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es:

CUENTAS DE ORDEN DEUDORA Y ACREEDORAS	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
CUENTAS DE ORDEN DEUDORA Y ACREEDORAS	\$ 117.045.656	\$ 111.873.849	\$ 5.171.807	5%

Dentro de las Cuentas de Orden Deudoras y Acreedoras encontramos:

- El castigo de cartera de cuentas por cobrar por prestación de servicios, las cuales se consideraron irrecuperables, su saldo de \$79.268.072, el mismo se tiene identificado y corresponde a años anteriores.
- Y el Fondo de Reposición de Equipos el cual está establecido en la Resolución No.364 de 2000 del Ministerio de Transporte, la cual señala el cobro adicional de tarifas con destino a la reposición de equipo automotor y es consignado a medida que se va recaudando en una cuenta de ahorros creada en Davivienda específicamente para este fin. Estos valores son recaudados en el momento en que se venden los conduces en el sector pasajeros. Su saldo a diciembre 31 de 2023 es de \$37.777.584

NOTA 33

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONTINGENTES

Estas cuentas informan el valor de los bienes muebles e inmuebles que han sido recibidos para su administración. Se contabilizan con el ánimo de llevar un registro de cuentas reveladoras que en un momento dado son de mucha importancia y permiten conocer toda una información objetiva y concreta.

Allí tenemos contabilizados todos bienes y valores en custodia como son los inventarios del Cliente Mabe Colombia, los cuales, se encuentran valorizados a cierre del año 2023 y 2022 de la siguiente manera:





INVENTARIO VALORIZADO EN CUSTODIA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
MANIZALES	\$ 13.084.555.587	\$ 18.261.563.498	-\$ 5.177.007.911	-28%
MATERIALES	\$ 26.360.353.129	\$ 31.398.260.331	-\$ 5.037.907.202	-16%
GIRON	\$ 838.410.916	\$ 1.110.111.072	-\$ 271.700.156	-24%
CARTAGENA	\$ 4.668.249.232	\$ 7.268.413.231	-\$ 2.600.163.999	-36%
YUMBO	\$ 9.307.528.267	\$ 16.733.851.363	-\$ 7.426.323.096	-44%
SABANETA	\$ 1.100.441.094	\$ 0	\$ 1.100.441.094	100%
TOTALES	\$ 55.359.538.225	\$ 74.772.199.495	-\$ 19.412.661.270	-26%

NOTA 34

TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La Cooperativa de Transportadores del Norte de Caldas “COOTRANSNORCALDAS” en su organigrama está estructurado que el máximo órgano es la Asamblea General de Asociados los cuales eligen al Consejo de Administración y a la Junta de Vigilancia para su dirección y control respectivamente por periodos de dos años.

Los actuales integrantes fueron elegidos en la Asamblea General Ordinaria No.64 celebrada en el año 2023

El Consejo de Administración está conformado por cinco miembros principales y cada uno con su respectivo suplente. Durante el año 2023 el Consejo se reunió periódicamente para evaluar administrativa y operativamente el funcionamiento de la Cooperativa, realizó reuniones extraordinarias cuando a su juicio lo ameritaba.

Los honorarios fueron cancelados de acuerdo a lo aprobado en la Asamblea cuyo valor de cada sesión es de 10 SMDLV (\$387.667)

HONORARIOS CONSEJO DE ADMINISTRACION	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
HONORARIOS	\$ 29.770.347	\$ 22.233.298	\$ 7.537.049	34%





La Junta de Vigilancia está integrada por tres miembros principales y tres suplentes. Durante el año 2023 se reunieron periódicamente y realizaron reuniones extraordinarias cuando a su juicio lo consideraron.

Los honorarios fueron cancelados de acuerdo a lo aprobado en la Asamblea cuyo valor de cada sesión es de 10 SMDLV (\$387.667)

HONORARIOS JUNTA DE VIGILANCIA	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
HONORARIOS	\$ 7.153.339	\$ 5.666.328	\$ 1.487.011	26%

En la Asamblea a realizarse en el año 2025 se deberá realizar elección de nuevos directivos.

El Representante Legal de la empresa tiene la responsabilidad de cumplir con las directrices dadas por la Asamblea General de Asociados, el Consejo de Administración, la Ley y los Estatutos vigentes. Es nombrado por el Consejo de Administración y su remuneración durante los años 2023 y 2022 fue:

REMUNERACION REPRESENTANTE LEGAL	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
SALARIO	\$ 132.479.467	\$ 117.142.646	\$ 15.336.821	13%

El principal Cliente de Cootransnorcaldas es la empresa Mabe Colombia, con una participación en la facturación del 76%.

Es un cliente al que se le Administran inventarios y se le presta el servicio de Transporte de Carga.

La consolidación de relaciones comerciales se ha venido fortaleciendo año tras año y se tienen estrategias de control conjuntas para el manejo de sus operaciones.

DIANA PATRICIA OcamPO A.
DIANA PATRICIA OCAMPO ACEVEDO
Contadora Cootransnorcaldas
TP 148551-T



CERTIFICACION DE VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Los suscritos Representante Legal y Contadora de la Cooperativa de Transportadores del Norte de Caldas “Cootransnorcaldas”

CERTIFICAN:

Que los Estados Financieros de la Cooperativa se han elaborado cumpliendo con el Decreto 2420 de 2015 el cual reglamento el marco normativo para la preparación y presentación de la información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), el Decreto 2483 de diciembre de 2018 y sus anexos técnicos.

Que se han preparado en forma comparativa a corte de diciembre 31 de 2023 y 2022 bajo Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) así:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Notas de Revelaciones

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa, los hemos preparado bajo nuestra responsabilidad para los Asociados y partes interesadas de la información financiera, además:

1. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
2. Los Estados Financieros están libres de errores significativos de importancia material, bien sea por fraude o error.



3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados.
4. Los Activos representan probables beneficios económicos futuros y los Pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos a cargo de la empresa a diciembre 31 de 2023 y 2022.
5. La Cooperativa ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los Estados Financieros cortados a la fecha.
6. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o Empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
7. La empresa no ha sido advertida de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
8. No hay ninguna restricción en las cuentas de efectivo por concepto de embargos judiciales.
9. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Manizales a los 17 días del mes de marzo de 2024.



SANDRA MILENA CHICA DUQUE
Representante Legal



DIANA PATRICIA OCAMPO ACEVEDO
Contadora
T.P. 148551-T (J.C.C)



13. Certificación del Representante Legal y Revisor Fiscal.

**Los suscritos Representante Legal y Revisor Fiscal de la Cooperativa de Transportadores del Norte de Caldas de Caldas “Cootransnorcaldas”
Con NIT 890.802.337-8**

Dando cumplimiento con lo establecido en el numeral 13 del parágrafo 2 del artículo 364-5 del Estatuto Tributario:

Certifican

1. Que la Cooperativa de transportadores del Norte de Caldas “Cootransnorcaldas” ha cumplido con las disposiciones establecidas en el Estatuto Tributario y sus Decretos reglamentarios, para permanecer en el Régimen Tributario Especial del Impuesto sobre la Renta y Complementarios.
2. Que, de acuerdo con la Declaración de Renta, la Cooperativa de Transportadores del Norte de caldas con NIT 890.802.337-8 cumplió con la obligación de presentarla por el año gravable 2023 dentro de los plazos establecidos por el Gobierno Nacional.
3. Que la presente certificación se fundamenta en el contenido de los libros de contabilidad y los registros de la Cooperativa de Transportadores del Norte de Caldas

La presente certificación se expide en la ciudad de Manizales a los 16 días del mes de junio de 2024 con destino a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN-



SANDRA MILENA CHICA DUQUE
Representante Legal
C.C.24.827.1096



JORGE ALBERTO CEBALLOS LOAIZA
Revisor Fiscal
C.C.10.257.354
T.P. 27222-T





14. Los recursos de cooperación internacional no reembolsable que reciban o ejecuten.

(No hubo, no aplica.)

SANDRA MILENA CHICA DUQUE
Representante Legal
Cootransnorcaldas

NOTA: Si se tiene algún comentario remitirse a la Página de la DIAN
(<https://www.dian.gov.co/impuestos/sociedades/ESAL/Comentarios-Sociedad-Civil/Paginas/default.aspx>)

