



COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA ELECTRIFICADORA SANTANDER LTDA
NIT. 800.054.946-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 Diciembre de 2023 y el periodo comprendido a 31 de Diciembre de 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO					
		DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	NOTA 3	716.988.833,57	619.443.786,02	97.545.047,55	16%
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 4	596.632.187,71	671.427.089,82	-74.794.902,11	-11%
ACTIVOS FINANCIEROS		0,00	0,00	0,00	0%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 5	153.557.544,36	157.850.575,67	-4.293.031,31	-3%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	NOTA 6	42.063.868,00	11.306.175,00	30.757.693,00	272%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.509.242.433,64	1.460.027.626,51	49.214.807,13	3%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NOTA 7	788.110.472,33	794.471.848,33	-6.361.376,00	-0,8%
ACTIVOS INTANGIBLES	NOTA 8	193.849.739,00	158.887.139,00	34.962.600,00	22%
INVERSIONES EN ASOCIADAS	NOTA 9	760.422.025,34	677.140.130,34	83.281.895,00	12%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.742.382.236,67	1.630.499.117,67	111.883.119,00	6,9%
TOTAL ACTIVOS		3.251.624.670,31	3.090.526.744,18	161.097.926,13	5,21%
PASIVO CORRIENTE					
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 10	825.483.933,95	628.785.472,84	196.698.461,11	31%
PASIVOS FINANCIEROS	NOTA 11	70.032.680,00	105.000.000,00	-34.967.320,00	-33%
FONDOS SOCIALES		0,00	0,00	0,00	100%
PASIVOS NO FINANCIEROS	NOTA 12	124.804.275,00	148.013.173,00	-23.208.898,00	-16%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 13	151.392.215,44	166.126.780,71	-14.734.565,27	-9%
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	NOTA 14	82.740.278,08	69.786.155,08	12.954.123,00	19%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.254.453.382,47	1.117.711.581,63	136.741.800,84	12,23%
PASIVO NO CORRIENTE					
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0,00	0,00	0,00	0%
TOTAL PASIVOS		1.254.453.382,47	1.117.711.581,63	136.741.800,84	12,23%
PATRIMONIO					
APORTES SOCIALES	NOTA 15	90.494.893,15	40.515.152,15	49.979.741,00	123%
CAPITAL MINIMO IRREDUCIBLE	NOTA 15	500.000.000,00	500.000.000,00	0,00	0%
RESERVAS	NOTA 16	262.739.884,55	244.577.320,55	18.162.564,00	7%
FONDOS PATRIMONIALES	NOTA 17	165.127.644,77	92.855.416,50	72.272.228,27	78%
RESULTADO	NOTA 18	24.785.947,79	140.844.355,77	-116.058.407,98	-82%
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES		0,00	0,00	0,00	0%
RESULTADOS ACUMULADOS POR CONVERGENCIA A NIIF	NOTA 19	954.022.917,58	954.022.917,58	0,00	0%
TOTAL PATRIMONIO		1.997.171.287,84	1.972.815.162,55	24.356.125,29	1,23%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		3.251.624.670,31	3.090.526.744,18	161.097.926,13	5,21%


LUISA MERCEDES PORRAS MUÑOZ
Gerente


JHON FREDY SOLER ALBARRAN
Contador Público
T.P. 193980-T


CARLOS ARTURO CHAPARRO ALVAREZ
Revisor Fiscal
T.P. 34394-T



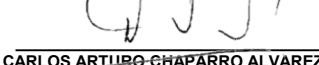
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA ELECTRIFICADORA SANTANDER LTDA
NIT. 800.054.946-6
ESTADO DE RESULTADO

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 y por el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022
(valores expresados en pesos colombianos)

ESTADO DE RESULTADO		DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
TRANSPORTE ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES					
Actividades Conexas Mensajería	NOTA 20	5.746.840	5.982.405	-235.565	-4%
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	NOTA 21	-55.595.562	-118.257.333	62.661.771	-53%
INGRESOS DE OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS					
Ingresos por Servicios	NOTA 22	3.987.342.733	4.086.351.651	-99.008.918	-2%
Comercio al por Mayor y al por Menor		0	0	0	0%
INGRESOS CARTERA DE CREDITOS					
Servicio de crédito		0	0	0	0%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		3.937.494.011	3.974.076.723	-36.582.712	-1%
GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACION					
BENEFICIO A EMPLEADOS					
Gastos de Personal	NOTA 23	816.219.114	710.003.732	106.215.382	15%
GASTOS GENERALES	NOTA 24	3.148.033.841	3.180.389.509	-32.355.667	-1%
DETERIORO					
Otras cuentas por cobrar	NOTA 25	26.590.673	15.000.000	11.590.673	77%
AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO					
Amortizacion	NOTA 26	27.332.205	26.050.520	1.281.685	5%
Depreciacion Propiedad Planta y Equipo	NOTA 27	20.431.376	29.248.474	-8.817.098	-30%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACION		4.038.607.209	3.960.692.235	77.914.975	2%
RESULTADO OPERACIONAL		-101.113.198	13.384.488	-114.497.687	-855%
OTROS INGRESOS					
INGRESOS POR VALORACION INVERSIONES					
Por valorizacion de inversiones	NOTA 28	59.700.796	0	59.700.796	100%
OTROS INGRESOS					
Ingresos Financieros	NOTA 29	19.004.132	2.310.716	16.693.416	722%
Dividendos, Participación, Excedentes y Otros	NOTA 30	89.725.138	202.276.822	-112.551.684	-56%
RECUPERACIONES DETERIORO					
Recuperaciones	NOTA 31	25.933.935	34.240.134	-8.306.199	-24%
INDEMNIZACIONES					
Indemnizacion	NOTA 32	28.268.033	8.939.274	19.328.759	216%
SERVICIOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL					
OTROS					
Diversos, Aprovechamientos	NOTA 33	32.638	74.012	-41.374	-56%
Ingresos de Ejercicios Anteriores		0	0	0	0%
TOTAL OTROS INGRESOS		222.664.673	247.840.958	-25.176.286	-10%
GASTOS FINANCIEROS					
GASTOS FINANCIEROS					
Gastos Bancarios	NOTA 34	74.673.861	99.444.421	-24.770.560	-25%
Gravámenes certificaciones y constancias	NOTA 35	22.091.665	20.936.670	1.154.995	6%
Gastos de Ejercicios Anteriores		0	0	0	0%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		96.765.527	120.381.091	-23.615.564	-20%
OTROS GASTOS					
Gastos Diversos		0	0	0	0%
TOTAL OTROS GASTOS		0	0	0	0%
RESULTADO NO OPERACIONAL		125.899.146	127.459.867	-1.560.721	-1%
RESULTADO ACUMULADO DEL PERIODO		24.785.948	140.844.356	-116.058.408	-82%


LUISA MERCEDES PORRAS M.
Gerente


JHON FREDY SOLER ALBARRAN
Centador Público
T.P. 193980-T


CARLOS ARTURO CHAPARRO ALVAREZ
Revisor Fiscal
T.P. 34394-T



COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA ELECTRIFICADORA DE SANTANDER LTDA
NIT. 800.054.946-6
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO SEPARADO COMPARATIVO

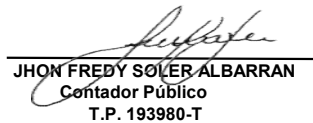
A 31 de Diciembre de 2023

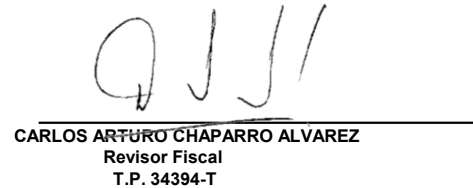
(Valores expresados en pesos colombianos)

SALDO DE PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022	1.972.815.162,55
SALDO DE PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023	1.997.171.287,84
AUMENTO	24.356.125,29

	SALDOS DIC 31-2022	VARIACION AUMENTO DISMINUCION		SALDOS DIC 31-2023
PATRIMONIO				
Aportes Sociales	540.515.152,15	49.979.741	0,00	590.494.893,15
Reserva para Protección de Aportes Sociales	200.277.320,55	18.162.564,00	0,00	218.439.884,55
Reserva Estatutarias	44.300.000,00	0	0	44.300.000,00
Fondo para Amortizacion de Aportes	5.340.238,00	22.240.693	0	27.580.930,50
Fondo para Revalorizacion de Aportes	2.634,00	0	0	2.634,00
Fondo No suceptible de Reparticion	87.512.544,50	50.031.535,77	0	137.544.080,27
Resultado por Convergencia a NIIF	954.022.917,58	0	0	954.022.917,58
Excedente /Perdida del Ejercicio	140.844.355,77	0,00	116.058.408	24.785.947,79
TOTAL PATRIMONIO	1.972.815.162,55	140.414.533,27	116.058.407,98	1.997.171.287,84


LUISA MERCEDES PORRAS M.
 Gerente


JHON FREDY SOLER ALBARRAN
 Contador Público
 T.P. 193980-T


CARLOS ARTURO CHAPARRO ALVAREZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 34394-T



COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA ELECTRIFICADORA SANTANDER LTDA
NIT. 800.054.946-6


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SEPARADO COMPARATIVO


Por los ejercicios terminados A 31 de Diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

METODO DIRECTO	AÑO 2023	AÑO 2022
ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		
RESULTADO	24.785.948	140.844.356
DEUDORES COMERCIALES	74.794.902	249.137.247
ACTIVOS FINANCIERTOS	0	2.346.128
IMPUESTOS CORRIENTES	4.293.031	161.271
ACTIVOS NO FINANCIEROS	-30.757.693	32.544.417
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	196.698.461	-44.067.508
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	-23.208.898	19.231.360
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	-14.734.565	38.881.554
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	12.954.123	-8.993.144
EFFECTIVO NETO PAGADO POR ACTIVIDAD OPERACIÓN	244.825.309	430.085.681
ACTIVIDAD DE INVERSION		
ACTIVOS INTANGIBLES	-34.962.600	-21.886.974
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6.361.376	25.229.819
OTRAS INVERSIONES	-83.281.895	-46.718.581
EFFECTIVO NETO RECIBIDO POR ACTIVIDAD DE INVERSION	-111.883.119	-43.375.736
ACTIVIDAD DE FINANCIACION		
PASIVOS FINANCIEROS	-34.967.320	-54.590.066
CAPITAL (APORTES SOCIALES)	49.979.741	-4.123.195
RESERVAS	18.162.564	90.921.629
FONDOS PATRIMONIALES	72.272.228	10.484.935
APLICACIÓN RESULTADO AÑO ANTERIOR	-140.844.356	-101.413.296
RESULTADOS ACUMULADOS POR CONVERGENCIA A NIIF	0	0
EFFECTIVO NETO RECIBIDO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACION	-35.397.143	-58.719.993
DISMINUCION DEL EFECTIVO DURANTE EL PERIODO	97.545.047,55	327.989.951
SALDO INICIAL DEL DISPONIBLE 31 DICIEMBRE DE 2022-2021	619.443.786,02	291.453.835
SALDO FINAL DEL DISPONIBLE 31 DICIEMBRE DE 2023 - 2022	716.988.833,57	619.443.786


LUISA MERCEDES PORRAS MUÑOZ
Gerente


JHON FREDY SÓLER ALBARRAN
Contador Público
T.P. 193980-T


CARLOS ARTURO CHAPARRO ALVAREZ
Revisor Fiscal
T.P.34394-T

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022**

**NOTA - 1
COOPERATIVA REPORTANTE (ASPECTOS GENERALES Y LEGALES):**

LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS PENSIONADOS DE LA ELECTRIFICADORA DE SANTANDER "COOPENESSA LTDA.", es una empresa asociativa de derecho privado, de responsabilidad limitada, sin ánimo de lucro, con fines de interés social, con número de personas y patrimonio variable e ilimitado, con fines de cooperación, ajustado en su constitución, objetivos y estructura administrativa de conformidad con la constitución nacional, las leyes cooperativas, las disposiciones que impartan los organismos de inspección vigilancia y control del estado, el estatuto y las normas reglamentarias que lo desarrollen o complementen, constituida legalmente en la ciudad de Bucaramanga, el 20 de Agosto 1988, vigilada por la Superintendencia de la Economía Solidaria, cuenta con Personería Jurídica número 2770 expedida por DANCOOP el 22 de Diciembre de 1988, actualmente registrada en la Superintendencia de la Economía Solidaria.

Su objeto es proteger y regular la actividad económica, fortaleciendo la democracia, la equitativa distribución de la propiedad y del ingreso, para contribuir a la solución de las necesidades básicas de sus asociados; proteger su inversión individual con el propósito de elevar el nivel de vida de sus familias, especialmente en lo económico, social y cultural, promoviendo y fortaleciendo los lazos de solidaridad y ayuda mutua.

La última reforma estatutaria fue aprobada en Asamblea Ordinaria realizada el 19 de Marzo de 2022, según consta en el Acta de Asamblea de la fecha antes mencionada.

Negocio en Marcha: La desaceleración de la economía colombiana durante al año 2023 luego de asumir la difícil situación que dejó la pandemia de los años 2020 y 2021, el incremento de nuevas redes de prestación de servicios similares, la migración y tendencia de la economía hacia el sistema de pagos digitales y virtuales han sido retos importantes para la Cooperativa, motivando a la aplicación de estrategias de crecimiento tanto en el portafolio de servicios como en la cobertura territorial, estableciendo alianzas comerciales importantes a nivel del sistema financiero con miras a fidelizar a los usuarios permitiéndoles que puedan realizar sus transacciones en un solo lugar.

La rentabilidad y valoración de inversiones han contribuido a mantenerse activa con resultados positivos, la estrategia en el manejo y seguimiento de los gastos en la actividad desarrollada ha contribuido con la disponibilidad de recursos para continuar con la implementación de estrategias de innovación e inversión que generen valor a la Cooperativa y conlleve a mantenerla en el largo tiempo buscando satisfacer las necesidades de los asociados, trabajadores, la comunidad y cada una de las empresas que hacen parte de la región reflejando que COOPENESSA es un negocio que continua en marcha, con un futuro previsible, resultados positivos, proyección de reconocimiento de la marca y crecimiento en los productos y/o servicios.

La Cooperativa se encuentra ubicada en la Ciudad de Bucaramanga, en la Calle 36 No. 17-56, Oficina 223, Centro Comercial Omnicentro, prestando servicios de recaudos en 277 puntos distribuidos en la siguientes Ciudades: Bucaramanga (10) puntos a cargo de la cooperativa y 120 puntos con alianza; Floridablanca 2 puntos a cargo de la cooperativa y 22 puntos con alianza; Piedecuesta 1 punto a cargo de la cooperativa y 22 con alianza; Girón 1 punto a cargo de la cooperativa y 26 con alianza, Barrancabermeja 3 puntos a cargo de la cooperativa y 15 con alianza; otros municipios de Santander 31 en alianza.

**NOTA – 2
PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Coopenessa, preparó los estados financieros dando cumplimiento a las exigencias del decreto 2420 y 2496 del 2015 NIIF para Pymes.

CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros se presentará de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable, sin que esto permita omitir información pertinente por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Pertinencia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser pertinente (conducente o atinente) para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información es pertinente cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa

La información es material y por ello es pertinente, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones inmatrimales consagradas en las normas legales vigentes, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del desempeño financiero o de los flujos de efectivo de Coopenessa.

Coopenessa definió como criterio de materialidad, la presentación en los estados financieros de aquellas partidas que sean iguales o excedan del 1% de cada uno de los elementos (activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto), y para las revelaciones en notas se desagregarán los conceptos que sean iguales o superiores al 20% de cada uno de las partidas presentadas en los estados financieros. Los demás hechos o transacciones que no tengan partidas en los estados financieros se revelarán de acuerdo con el nivel de materialidad establecida para los estados financieros. Este porcentaje se tomará al cierre del periodo que se está presentando.

Realidad Económica

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben reconocerse y presentarse de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y alcance, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca y, por tanto, no sea fiable y deficiente en términos de pertinencia.

Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de Coopenessa a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme, a través del tiempo para Coopenessa y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad

Para ser pertinente, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su pertinencia. La administración puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre pertinencia y fiabilidad, será decisivo considerar la satisfacción de las necesidades de los usuarios para la toma de sus decisiones económicas.

Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no están necesariamente a cargo de los usuarios que disfrutan de los beneficios, y con frecuencia los beneficios de la información son disfrutados por una amplia gama de usuarios externos.

PRACTICAS CONTABLES

• Efectivo y sus Equivalentes

Se reconocerá como efectivo los valores que se encuentren en caja general y en cajas menores, el saldo en bancos disponible en instituciones financieras debidamente autorizadas. Además, las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

• Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar

En la estructura de las cuentas por cobrar se considerarán los principios y criterios generales establecidos en la norma para adoptar una adecuada evaluación de los riesgos crediticios, teniendo en cuenta la clasificación, la mora y la modalidad de pago. Para este fin deberá tenerse en cuenta los parámetros establecidos en los convenios, acuerdos y contratos firmados.

• Activos Financieros

En la estructura de la cartera de crédito se considerarán los principios y criterios generales establecidos en la norma para adoptar una adecuada evaluación de los riesgos crediticios, teniendo en cuenta la clasificación, la mora, el tipo de garantía y el tipo de crédito, y la modalidad de pago sea por libranza o sin libranza. Para este fin deberá tenerse en cuenta los parámetros establecidos en el Reglamento de Crédito, en lo concerniente a aportes en otras entidades del sector cooperativo se reconocerá el valor en libros más el importe de su incremento anual.

- **Propiedad Planta y Equipo**

Se reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo cuando el activo cumpla las siguientes condiciones:

- Sea un recurso tangible controlado.
- Sea probable que la Entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- Se espere utilizar en el giro normal del objeto social de la Entidad en un período superior a un año.
- Cuando se han recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- Cuando el valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

Se utilizará uno de los siguientes modelos:

- Modelo del costo: Si el activo pierde valor con el tiempo, con posterioridad a su reconocimiento se medirá por su costo menos la depreciación y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
- Modelo de revaluación: Si el activo gana valor con el tiempo, se medirá por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil del activo podrán cargarse como mayor valor del mismo. Cuando se presente una desvalorización, obligatoriamente se hará la correspondiente provisión con cargo a los resultados del ejercicio. Los gastos en que se incurre para atender el mantenimiento y las reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos se deben cargar directamente a los resultados del ejercicio en que se produzcan.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido aunque no esté siendo usado. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo, de acuerdo a su vida útil estimada. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo. El método de depreciación que se utilizará es el lineal.

- **Activos Intangibles**

Esta política contable aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, se posea el control y sean plenamente identificables. Incluye las siguientes clases de activos intangibles, siempre y cuando cumplan con los lineamientos indicados anteriormente: Las licencias y derechos de software, marcas, patentes, concesiones, franquicias y fideicomiso fondo de reposición. Las erogaciones que no cumplan las condiciones para el reconocimiento como activos intangibles, deberán ser llevadas al estado de resultados, en el periodo en que se incurran en ellas.

Se reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple los siguientes requisitos:

- Que sea identificable.
- Que sea controlable.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- Que sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros.
- Que su costo supere un (1) SMLMV, como criterio de materialidad, si no lo supera se activará y se amortizará en el período en que incurra.

- **Gastos Anticipados**

Se reconocerá como gasto pagado por anticipado sí:

- El valor es cuantificable
- La erogación cubre más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago
- Se obtienen beneficios económicos futuros para la entidad asociados al prepago
- Las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados correspondiente.

- **Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar**

Aplica para las obligaciones contraídas por la entidad en el desarrollo de su objeto social. La entidad reconocerá como cuentas por pagar, los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

- **Pasivos Financieros**

La entidad reconocerá sus pasivos financieros en el momento en que adquiere la obligación según los términos contractuales de la operación. Las obligaciones financieras serán reconocidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- **Otros Pasivos no Financieros**

Se reconocen los ingresos recibidos por anticipado e ingresos recibidos para terceros y demás pasivos de acuerdo a las condiciones convenidas y al desarrollo de la actividad de la entidad. Los otros pasivos se reconocen de acuerdo a convenios previamente pactados de los diversos servicios prestados por la entidad.

- **Pasivo por Beneficios a Empleados**

Se reconocerán las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual entre la entidad y sus empleados.

Los beneficios se reconocen en el momento en que el empleado ha prestado sus servicios. Los beneficios conocidos desde la fecha de inicio del periodo contable, se reconocerán gradualmente según el tiempo laborado durante el mismo. La entidad considera como beneficios conocidos desde el inicio del periodo contable las vacaciones, las cesantías, la prima de servicio y los intereses sobre las cesantías.

Los beneficios no identificados al comienzo del periodo como salarios, aportes a salud y riesgos profesionales, se reconocerán como un gasto dentro del mes contable en el que serán pagados.

Anualmente se efectuará una consolidación de las cesantías, prima, vacaciones, e intereses sobre cesantías, la cual constituye la base para su ajuste contable respecto al pasivo existente en dicho momento.

- **Patrimonio**

Se reconocen las cuentas que representan los bienes y derechos de la entidad, una vez deducidas las cuentas que registran las obligaciones de carácter no patrimonial.

Comprende los aportes sociales (parte patrimonial), las reservas, los fondos de destinación específica, el resultado y los resultados de ejercicios anteriores y resultado por implementación de NIIF.

- **Ingresos**

Se reconocen los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social mediante la entrega de bienes y servicios. Así mismo se reconocen los valores de las transacciones originadas por las actividades en desarrollo del objeto social de la entidad.

- **Costos y Gastos**

Se reconocerán cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

En cuanto a la materialidad o importancia relativa; La información es material y por ello es pertinente, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones inmateriales consagradas en las normas legales vigentes, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del desempeño financiero o de los flujos de efectivo de Coopenessa.

Coopenessa definió como criterio de materialidad, la presentación en los estados financieros de aquellas partidas que sean iguales o excedan del 1% de cada uno de los elementos (activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto), y para las revelaciones en notas se desagregarán los conceptos que sean iguales o superiores al 20% de cada uno de las partidas presentadas en los estados financieros. Los demás hechos o transacciones que no tengan partidas en los estados financieros se revelarán de acuerdo con el nivel de materialidad establecida para los estados financieros. Este porcentaje se tomará al cierre del periodo que se está presentando.

Coopenessa hace transición a NIIF el primero de 1 de enero de 2015 afectando con ello a esta fecha los estados financieros bajo norma local, principalmente su propiedad planta y equipo, sus activos intangibles y su patrimonio por cuanto la norma internacional hace que algunas cuentas se reclasifiquen y otras desaparezcan por no tener reconocimiento en cada uno de los rubros existentes.

NOTA – 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Este grupo comprende los activos de alta liquidez y de mayor realización o disponibilidad inmediata que posee la Cooperativa y lo conforman las siguientes cuentas mayores: Caja, Bancos y Otras Entidades, con el fin de atender el giro normal de sus operaciones.

CAJA

Representa el saldo en efectivo de los dineros recibidos por concepto de comisiones de recaudos de clientes, y aportes sociales de los asociados recibidos a corte de 31 diciembre. Adicional, representa las bases de cajas para la realización de la actividad de operación de recuado que se mantiene en los diferentes puntos de Coopenessa.

CONCEPTO	2023	2022
CAJA GENERAL	1.449.257	3.874.152
CAJA MENOR	42.600.000	43.500.000

TOTAL CAJA	44.049.257	45.386.241
-------------------	-------------------	-------------------

BANCOS Y OTRAS ENTIDADES

En esta cuenta se encuentran los saldos disponibles de los dineros consignados diariamente por la Cooperativa. Actualmente se tienen cuentas de ahorro y cuentas corrientes en Bancos Comerciales, Bancos Cooperativos y Entidades Financieras.

CONCEPTO	2023	2022
BANCOS Y OTRAS ENTIDADES		
BANCO DE BOGOTA	25.357.219	89.675.843
BANCOLOMBIA	23.809.797	14.290.633
BANCO CAJA SOCIAL	1.613.888	399.321
BANCO DAVIVIENDA	204.037	203.833
BANCO POPULAR PSE	157.582.498	219.866.678
BANCO POPULAR	68.065.338	95.754.506
TOTAL CUENTAS CORRIENTES	276.632.776	420.190.814
BANCO CAJA SOCIAL	5.452.219	5.755.256
BANCO POPULAR -NOMINA PAEF	30.146	30.143
BANCOLOMBIA CNB	37.019	36.997
BANCO POPULAR CNB	371.948.696	72.389.499
BANCO AV VILLAS	493	493
BANCO BOGOTA CNB	15.344	15.344
BANCO POPULAR RENTA AHORRO	1.542.758	53.376.788
TOTAL CUENTAS DE AHORRO	379.026.675	131.604.518
COOPCENTRAL	8.163.656	11.952.473
TOTAL ENTIDADES COOPERATIVA	8.163.656	11.952.473
FINANCIERA COOMULTRASAN	3.894.385	3.772.210
TOTAL ENTIDADES SECTOR SOLIDARIO	3.894.385	3.772.210
FIDUCIARIA BANCO POPULAR	5.222.084	4.549.619
TOTAL FIDUCIARIA	5.222.084	4.549.619
TRANSPORTADORA DE VALORES ATLAS	-	-
TOTAL BANCOS y OTRAS ENTIDADES	672.939.577	572.069.634

NOTA – 4

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Registra los saldos pendientes de cobro derivados de operaciones complementarias en desarrollo del objeto social.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Representan los valores anticipados a proveedores por servicios contratados para la cooperativa que al termino de la vigencia no se han ejecutado.

CONCEPTO	2023	2022
ANTICIPOS DE CONTRATOS		4.149.530
OTROS ANTICIPOS	-	-
TOTAL ANTICIPO Y AVANCES ENTREGADOS	-	4.149.530

RESPONSABILIDADES PENDIENTES

Corresponde a las novedades por faltantes con respecto la operación en el área de caja en los cuales se efectúan diferentes procesos y gestiones de recuperación.

CONCEPTO	2023	2022
EMPLEADOS	3.032.829	7.191.097
TOTAL RESPONSABILIDADES PENDIENTES	3.032.829	7.191.097

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se detallan las comisiones pendientes por cobro de las diferentes empresas con las cuales se tiene contratado el servicio de recaudo o también llamada cartera comercial, adicional las incapacidades por cobrar a las diferentes EPS, cuentas por cobrar a terceros por reclamaciones expuestas, saldo de descuentos con nuestros aliados por concepto de garantías o procedimientos y comprende también deterioro por cartera de comisiones con clientes mayor a 360 días.

CONCEPTO	2023	2022
COMISIONES	545.103.751	613.935.666
INCAPACIDADES POR COBRAR	3.423.931	24.636.634
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	197.562	410.900
OTROS	43.467.482	34.882.963
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR -COMISIONES	-	15.000.000
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	592.192.726	658.866.163

DEUDORES PATRONALES Y EMPRESAS

Representa el valor de cuentas pendientes por cobrar a la ESSA por diferentes conceptos de descuentos a asociados pensionados.

CONCEPTO	2023	2022
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	1.406.632	1.220.000
TOTAL CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	1.406.632	1.220.000

NOTA – 5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

ANTICIPO DE IMPUESTOS

Corresponde al valor de la retención del Impuesto de Industria y Comercio descontado por las Empresas de servicios públicos sobre el valor de las facturas por recaudos de servicios. Estos valores serán descontados en la declaración de Industria y Comercio de cada municipio. Así mismo el valor de IVA retenido descontado por las Empresas sobre el valor de las facturas.

CONCEPTO	2023	2022
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	53.906.347	29.191.715
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	63.067.675	61.449.656
SOBRANTE DECLARACION PRIVADA IMPEUSTOS	2.143.000	15.632.000
AUTORRETENCIONES	34.440.523	34.674.477
IVA RETENIDO VIGENCIA ANTERIOR	-	16.902.727
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTOS	153.557.544	157.850.576

NOTA – 6 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Representa el valor de los gastos pagados por anticipado, en que incurre la Cooperativa en el desarrollo de su actividad, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en periodos futuros.

GASTOS ANTICIPADOS

Obedecen a erogaciones de efectivo que representan gastos pagados anticipadamente sobre seguros o pólizas multiriesgo, cumplimiento y todo riesgos de los diferentes contratos que se contraen comercialmente, los cuales se amortizan durante el periodo en que se reciben los servicios o se causen los costos y gastos.

CONCEPTO	2023	2022
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	42.063.868	11.306.175
TOTAL GASTOS ANTICIPADOS	42.063.868	11.306.175

NOTA – 7

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se reconocieron al costo los activos tangibles adquiridos, así mismo se contabilizan todos los bienes que posee la Cooperativa en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus operaciones como son Bienes Raíces, Muebles y Equipos de Oficina, Equipo de Computación y Comunicación.

LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA se registra utilizando el método de línea recta y de acuerdo con el número de años de vida útil estimado de los activos.

CONCEPTO	2023	2022
EDIFICACIONES	185.152.425	185.152.425
VALORIZACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIIF	731.794.925	731.794.925
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	68.505.456	60.805.456
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	110.393.755	104.023.755
DEPRECIACION ACUMULADA	- 307.736.089	- 287.304.713
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	788.110.472	794.471.848

NOTA - 8**ACTIVOS INTANGIBLES**

Registra el valor correspondiente al desarrollo de software de Recaudo en línea, licencias y todas las mejoras continuas realizadas para la optimización del mismo.

CONCEPTO	2023	2022
LICENCIAS Y SOFTWARE	4.649.995	-
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATIVAS	248.682.670	218.370.065
AMORTIZACION Y DETERIORO	- 59.482.926	- 59.482.926
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	193.849.739	158.887.139

NOTA - 9**INVERSIONES EN ASOCIADAS**

Valores correspondientes a la inversión por compra de 7.974.482 acciones que la Cooperativa adquirió en la Electrificadora de Santander S.A. E.S.P en el año 2007 por valor de 135.000.006,42; inversión que se reconoció al valor intrínseco de acuerdo a certificación dada por la Essa a 1 de enero de 2018 atendiendo la exención de las NIIF para pymes en este aspecto y la inversión en la constitución de la empresa Coopenessa SAS; las demás inversiones se medirá inicialmente por su valor razonable, que usualmente es el de compra más los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra del título, puesto que las demás erogaciones que se realicen se reconocen como gasto en el momento en que se incurre en ellas.

CONCEPTO	2023	2022
APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DE ECONOMIA SOLIDARIA	77.471.788	69.404.521
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE (CDT)	117.192.013	101.678.181
ESSA S.A. E.S.P.	282.057.428	282.057.428
COOPENESSA SAS	283.700.796	224.000.000
TOTAL OTRAS INVERSIONES	760.422.025	677.140.130

PASIVO**NOTA - 10****ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Se reconocieron las obligaciones causadas y pendientes de pago de la operación normal de la cooperativa tanto administrativas como de operación.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Son erogaciones causadas que ocurrieron dentro del mes, pendientes por cancelar al cierre del periodo; Están representados especialmente por comisiones por pagar a aliados, servicios publicos, arrendamientos, honorarios, rubros pendientes por prestaciones laborales, novedades en la operación de recaudo y recaudo pendiente del ultimo día del mes por cierre de la operación.

CONCEPTO	2023	2022
COMISIONES Y HONORARIOS	3.041.850	5.515.742
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	168.121.691	222.298.089
PROVEEDORES	61.375.440	50.155.243
VALORES POR REINTEGRAR	34.603.303	26.087.373
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	10.747.400	9.602.900
EXIGIBILIDADES POR SERVICIO DE RECAUDO	547.594.250	315.126.125
ARRENDAMIENTOS		-
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	825.483.934	628.785.473

NOTA – 11
PASIVOS FINANCIROS

CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS

Registra el saldo de las obligaciones contraídas por la Cooperativa, mediante la obtención de recursos provenientes de bancos y otras entidades del país bajo la modalidad de crédito directo y utilización de líneas de crédito establecidas.

CREDITOS ORDINARIOS A CORTO PLAZO

CONCEPTO	2023	2022
COOPCENTRAL LTDA	70.032.680	105.000.000
TOTAL CREDITOS ORDINARIOS	70.032.680	105.000.000

NOTA – 12
PASIVOS NO FINANCIEROS

INGRESOS ANTICIPADOS -DIFERIDOS

Corresponde al valor de facturación correspondiente al mes de las diferentes empresas por concepto de atención presencial y oficina de forma anticipada. Así mismo valores pendientes por facturar de acuerdo a los cortes establecidos en las empresas a las cuales realizamos el recaudo de servicios públicos y privados.

CONCEPTO	2023	2022
INGRESOS ANTICIPADOS -DIFERIDOS	11.932.512	11.198.066
TOTAL INGRESOS ANTICIPADOS	11.932.512	11.198.066

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

Corresponde a los dineros descontados a los trabajadores para el pago de cuotas por libranzas generadas, embargos y demás operaciones que se desarrollen y que involucren diferentes conceptos para pago posteriores.

CONCEPTO	2023	2022
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	853.672	797.016
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	853.672	797.016

DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA

Comprende aquellos valores recibidos en consignación por los aliados entrantes los cuales no cuentan con el requisito de tener codeudor en finca raíz para realización de contrato o en su defecto lo consignan como deposito para asignacion de cupo en la operacion de caja .

CONCEPTO	2023	2022
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	112.018.091	136.018.091
TOTAL DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	112.018.091	136.018.091

NOTA – 13
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

RETENCIÓN EN LA FUENTE

Representa los importes retenidos por la Cooperativa, de los contribuyentes a título de retención en la fuente y retención de industria y comercio, a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y municipios del territorio nacional, como consecuencia del giro normal de la entidad, cuyas actividades y operaciones son objeto del gravamen.

CONCEPTO	2023	2022
RETENCION EN LA FUENTE	17.046.853	15.429.413
TOTAL RETENCION EN LA FUENTE	17.046.853	15.429.413

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Representa los valores a pagar bimestralmente por concepto IVA a la DIAN el cual se deberá cancelar en el mes siguiente; por impuestos de industria y comercio cuyo pago es anual de acuerdo a la normatividad cada municipio.

CONCEPTO	2023	2022
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	91.498.570	96.453.253
PROVISION IND Y CIO	42.846.792	54.244.115
TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	134.345.362	150.697.368

NOTA – 14

PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

OBLIGACIONES LABORALES

Registra el valor de las obligaciones de la entidad con cada uno de sus trabajadores asociados por concepto de sueldos como consecuencia de un derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

CONCEPTO	2023	2022
NOMINA	302.476	455.476
CESANTIAS CONSOLIDADAS	50.373.219	42.896.506
INTERESES SOBRE CESANTIAS	5.986.355	5.037.857
PRIMA DE SERVICIOS	-	-
VACACIONES CONSOLIDADAS	26.078.228	21.396.316
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	82.740.278	69.786.155

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

APORTES SOCIALES NOTA 15

APORTES ORDINARIOS

Son los valores que aportan los asociados, descontados por nomina a los trabajadores asociados de la Cooperativa y en el caso de los pensionados los descuentos se realizan por intermedio de la E.S.S.A., igualmente en esta cuenta se contabiliza la revalorización de los aportes autorizada por la Asamblea General de Asociados.

CAPITAL MINIMO IRREDUCIBLE

Representan aquel valor del aporte social que toda organización solidaria debe tener como protección al patrimonio y que en ningún momento podrá disminuirse durante la existencia, la cual está contemplado en el estatuto de la cooperativa este no podrá ser menor a 500 millones.

CONCEPTO	2023	2022
APORTES SOCIALES TEMPORALMENTE RESTRIGIDOS	590.494.893	540.515.152

TOTAL CAPITAL SOCIAL	590.494.893	540.515.152
-----------------------------	--------------------	--------------------

NOTA – 16

RESERVAS

RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES

Representa los valores aplicados por la distribución de excedentes y los incrementos que con cargo al ejercicio anual que dispone la Asamblea General de Asociados, con el objetivo de proteger el patrimonio social; sin embargo la reserva de protección de aporte puede variar de acuerdo al resultado, para la vigencia 2020 por cuanto se genero una perdida del ejercicio, dicho monto se compenso en el periodo 2021 directamente con esta reserva.

CONCEPTO	2023	2022
RESERVA PROTECCION DE APORTES	218.439.885	200.277.321
RESERVA ESTATUTARIAS	44.300.000	44.300.000
TOTAL RESERVAS	262.739.885	244.577.321

NOTA – 17

FONDOS PATRIMONIALES

FONDO PARA AMORTIZACIÓN Y REVALORIZACION DE APORTES

Representa el valor de los recursos provenientes de los excedentes, apropiados con destino a la readquisición, amortización de aportes de los asociados y fondo no suceptible de reparticion que alimenta directamente el patrimonio de la cooperativa de los excedentes que no provienen de asociados.

CONCEPTO	2023	2022
FONDO AMORTIZACION DE APORTES	27.580.931	5.340.238
FONDO REVALORIZACION DE APORTES	2.634	2.634
FONDO NO SUCEPTIBLE DE REPARTICION	137.544.080	87.512.545
TOTAL FONDOS PATRIMONIALES	165.127.645	92.855.417

NOTA – 18

RESULTADO

Representa el resultado obtenido desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 y del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022.

CONCEPTO	2023	2022
EXCEDENTE /PERDIDA DEL EJERCICIO	24.785.948	140.844.356
TOTAL RESULTADO	24.785.948	140.844.356

NOTA – 19

RESULTADOS ACUMULADOS POR CONVERGENCIA A NIIF

En este rubro están reconocidos los ajustes por convergencia a la norma vigente, siendo lo que más impacto la propiedad planta y equipo al reconocerse su valor integral sus costos más avalúos realizados.

CONCEPTO	2023	2022
RESULTADO ACUMULADO CONV NIIF	954.022.918	954.022.918
TOTAL RESULTADO ACUMULADO CONVERGENCIA NIIF	954.022.918	954.022.918

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

NOTA – 20
TRANSPORTE ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES

ACTIVIDADES CONEXAS CON MENSAJERIA

Comprende el valor de los ingresos recibidos por servicio de recaudo de convenio de transporte (giros) con las redes clientes con que cuenta Coopenessa.

CONCEPTO	2023	2022
INGRESOS ACTIVIDADES CONEXAS	5.746.840	5.982.405
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES CONEXAS	5.746.840	5.982.405

NOTA – 21
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCEUNTOS

Representa la disminución en el importe a recibir por el vendedor por la devolución de los servicios de recaudo. Se comprende como una contra cuenta de ingresos por ventas.

CONCEPTO	2023	2022
DEVOLUCIONES REBAJAS DESCUENTOS	- 55.595.562	- 118.257.333
TOTAL INGRESOS POR SERVICIO	- 55.595.562	- 118.257.333

NOTA – 22
INGRESOS DE OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS

INGRESOS POR SERVICIOS

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad en la actividad principal en el recaudo de las facturas y servicios publicos y privados de los contrato con que cuenta actualmente Coopenessa.

CONCEPTO	2023	2022
INGRESOS POR SERVICIO DE RECAUDO	3.868.142.086	3.985.362.932
INGRESOS POR SERVICIO ADMINISTRATIVOS DE OFICINA	119.200.647	100.988.719
TOTAL INGRESOS POR SERVICIO	3.987.342.733	4.086.351.651

GASTOS DE ADMINISTRACION

NOTA – 23
BENEFICIO A EMPLEADOS

GASTOS DE PERSONAL

Comprende los gastos ocasionados por concepto de la relación existente entre la cooperativa, los trabajadores asociados y empleados de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

CONCEPTO	2023	2022
BENEFICO A EMPLEADOS	816.219.114	710.003.732
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	816.219.114	710.003.732

NOTA - 24
GASTOS GENERALES

Comprende los gastos ocasionados y/o causados por la Cooperativa por concepto de la realización de funciones administrativas generales, en desarrollo del objeto social de la misma. Se utiliza el sistema de causación con cargo al resultado los gastos pendientes de pago; se entiende causado todo gasto cuando nace la obligación de pagarlo, aunque no haya hecho efectivo de este.

CONCEPTO	2023	2022
HONORARIOS	61.046.326	49.379.040
IMPUESTOS	86.307.878	87.408.786
ARRENDAMIENTOS	233.841.245	217.937.396
ADMINISTRACION DE BIENES	25.238.400	21.898.200
POLIZAS SEGUROS	176.766.088	200.276.368
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	18.402.801	18.121.930
ASEO Y ELEMENTOS	11.688.347	8.403.168
CAFETERIA	7.498.435	5.148.004
SERVICIOS PUBLICOS	182.313.151	172.115.334
CORREO	1.508.200	1.319.900
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	9.638.800	9.105.100
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	81.586.444	93.665.965
FOTOCOPIAS	8.500	-
SUMINISTROS	14.830.122	15.535.810
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	51.593.584	39.462.653
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	829.718	798.277
GASTOS ASAMBLEA	4.314.100	776.000
GASTOS DIRECTIVOS	44.978.400	38.357.200
GASTOS COMITES	17.657.350	10.682.300
REUNIONES Y CONFERENCIAS	200.000	-
GASTOS LEGALES	15.222.581	11.780.306
GASTOS REPRESENTACION	8.330.000	7.560.000
GASTOS VIAJES	2.338.426	313.300
SERVICIOS TEMPORALES	1.720.501.384	1.796.416.432
VIGILANCIA PRIVADA	153.629.318	184.057.955
SISTEMATIZACION	158.477.561	125.605.764
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	2.842.000	2.450.000
ADECUACION E INSTALACION	19.705.849	2.331.667
GASTOS FONDO DE EDUCACION	6.080.000	1.035.923
GASTOS FONDO SOLIDARIDAD	13.773.808	10.016.113
GASTOS FONDO DE RECREACION Y BIENESTAR SOCIAL	5.637.254	38.478.288
GASTOS SG-SST	11.247.770	9.044.330
GASTOS EMERGENCIA SANITARIA	-	908.000
TOTAL GASTOS GENERALES	3.148.033.841	3.180.389.509

NOTA – 25

DETERIORO

Corresponde a los valores contabilizados por la Cooperativa por concepto de provision de la cartera clientes vencida mayor a 365 días con deterioro, por el caso juridico activo y aun sin resultado contra la de la empresa Aguas de Barrancabermeja sa esp. se finaliza de provision de la cuenta por cobrar.

CONCEPTO	2023	2022
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26.590.673	15.000.000
TOTAL AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	26.590.673	15.000.000

NOTA – 26

AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO

Corresponde a los valores contabilizados por la Cooperativa por concepto de la amortización de contratos de remodelación, publicidad y propaganda y Suministro a Trabajadores y adecuaciones al sistema.

CONCEPTO	2023	2022
LICENCIAS	11.220.005	20.968.757
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	8.900.000	-
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	7.212.200	5.081.763
TOTAL AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	27.332.205	26.050.520

NOTA – 27

DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde al valor que asume la Cooperativa por el desgaste y uso de los bienes muebles e inmuebles en desarrollo del objeto social.

CONCEPTO	2023	2022
EDIFICACIONES	13.893.132	13.893.132
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	2.412.645	3.635.432
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	4.125.599	11.719.910
TOTAL DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	20.431.376	29.248.474

NOTA – 28

INGRESOS POR VALORACION INVERSIONES

INGRESOS POR VALORIZACION DE INVERSIONES

Están reconocidos todos los valores de la revalorización de acciones que se tienen en la subsidiaria COOPENESSA SAS, valor determinado a través del método de participación patrimonial

CONCEPTO	2023	2022
VALORIZACION POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	59.700.796	-
TOTAL INGRESOS INTERESES	59.700.796	-

NOTA – 29 OTROS INGRESOS

INGRESOS FINANCIEROS

Se reconocen los ingresos provenientes de los rendimientos e intereses de las diferentes cuentas de ahorro con que cuenta Coopenessa de acuerdo a los extractos bancarios.

CONCEPTO	2023	2022
INTERESES Y RENDIMIENTOS	19.004.132	2.310.716
TOTAL INGRESOS INTERESES	19.004.132	2.310.716

NOTA – 30

DIVIDENDOS, PARTICIPACIONES Y EXCEDENTES

Representa el valor de los ingresos por concepto de revalorización de aportes sociales con entidades cooperativas, dividendos pagados durante la vigencia de las acciones que se tienen en la electrificadora de Santander, Coopenessa SAS. Adicional, beneficios otorgados por el Gobierno Nacional en la Emergencia Sanitaria Nacional.

CONCEPTO	2023	2022
----------	------	------

DIVIDENDOS ESSA	61.355.417	61.694.827
OTROS-BENEFICIO NOMINA PAEF	-	28.599.000
COOPENESSA SAS	-	111.982.995
INSTITUO COLOMBIA NO DE BIENESTAR FAMILIAR	28.369.721	-
TOTAL OTROS INGRESOS	89.725.138	202.276.822

NOTA – 31
RECUPERACIONES DETERIORO

RECUPERACIONES

Representa el valor de los ingresos originados en la recuperación de costos y gastos, venta de activos fijos o de operaciones no provenientes de la actividad principal de la cooperativa.

CONCEPTO	2023	2022
DE DETERIORO GENERAL	25.933.935	34.240.134
TOTAL RECUPERACIONES DETERIORO	25.933.935	34.240.134

NOTA – 32
INDEMNIZACIONES

Están reconocidos los valores de ingresos recibidos por la entidad por concepto de indemnizaciones por incumplimiento de contratos o procedimientos por parte de los contratistas, aliados y/o trabajadores.

CONCEPTO	2023	2022
POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO	28.126.857	7.977.614
POR INCUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTO	141.176	961.660
TOTAL INDEMNIZACIONES	28.268.033	8.939.274

NOTA – 33
SERVICIOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL
OTROS

APROVECHAMIENTOS Y AJUSTE AL PESO

Representa el valor de los ajustes de cuentas en las diferencias al momento de pago o causación de las diferentes obligaciones como impuestos Y7o aproximaciones al mil mas cercano.

CONCEPTO	2023	2022
APROVECHAMIENTOS Y AJUSTE AL PESO	32.638	74.012
TOTAL SERVICIOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL - OTROS	32.638	74.012

NOTA - 34
GASTOS FINANCIEROS

GASTOS BANCARIOS

Registra los valores correspondientes a los gastos originados por las operaciones bancarias como lo son: intereses, comisiones, compras de chequeras, cuotas de manejo de sucursal virtual etc.

CONCEPTO	2023	2022
GASTOS BANCARIOS	74.673.861	99.444.421
TOTAL GASTOS BANCARIOS	74.673.861	99.444.421

NOTA – 35

GRAVAMENES CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS

Representan los valores correspondiente al Gravamen a los Movimientos Financieros o impuesto 4*1000 que es cobrado por la entidad Bancaria al momento de efectuar los retiros, transferencias y demás operaciones bancarias que dan lugar al cobro.

CONCEPTO	2023	2022
GRAVAMENES CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS	22.091.665	20.936.670
TOTAL GRAVAMENES CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS	22.091.665	20.936.670

REVELACIONES

INFORME PROCESOS COOPENESSA

JUAN CARLOS DELGADO Y BLANCA RAMOS

DEMANDANTE	DEMANDADO	JUZGADO	TIPO DE PROCESO	RADICACION	FECHA	ACTUACIONES
COOPENESSA	JUAN CARLOS DELGADO Y BLANCA RAMOS	JUZGADO 2 CIVIL MUNICIPAL BUCARAMANGA	EJECUTIVO SINGULAR		1/8/2023	RADICACION DEMANDA
No. PAGARE	VALOR INSOLUTO	Fecha Vencimiento	Fecha de Corte	Dias Mora	Interes Mora Mes	Valor Interes
91263903	\$ 9.865.394	10/11/2022	24/2/2024	471	2,43	\$ 3.766.839
TOTAL DEUDA A LA FECHA	\$ 13.632.233					

JUAN CARLOS DELGADO Y ANA MARIA CAMACHO

DEMANDANTE	DEMANDADO	JUZGADO	TIPO DE PROCESO	RADICACION	FECHA	ACTUACIONES
COOPENESSA	JUAN CARLOS DELGADO Y ANA MARIA CAMACHO	JUZGADO 5 CIVIL MUNICIPAL FLORIDA BLANCA		2023-00404-00	1/8/2023	RADICACION DEMANDA
No. PAGARE	VALOR INSOLUTO	Fecha Vencimiento	Fecha de Corte	Dias Mora	Interes Mora Mes	Valor Interes
91263903	\$ 9.865.394	10/11/2022	24/2/2024	471	2,43	\$ 3.766.853
TOTAL DEUDA A LA FECHA	\$ 13.632.247					

JOHANNA GONZALEZ GONZALEZ

DEMANDANTE	DEMANDADO	JUZGADO	TIPO DE PROCESO	RADICACION	FECHA	ACTUACIONES
COOPENESSA	JOHANA GONZALEZ GONZALEZ	J. 16 CIVIL MPAL BUCARAMANGA	EJECUTIVO	2022-00803-00	28/10/2022	RADICACION DEMANDA
No. PAGARE	VALOR INSOLUTO	Fecha Vencimiento	Fecha de Corte	Dias Mora	Interes Mora Mes	Valor Interes
	\$ 6.529.413	31/5/2022	24/2/2024	634	3,78	\$ 5.224.912
TOTAL DEUDA A LA FECHA	\$ 11.754.325					

LEIDY JHOHANA HENAO SOSA

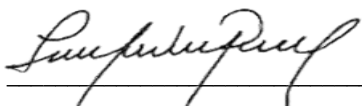
DEMANDANTE	DEMANDADO	JUZGADO	TIPO DE PROCESO	RADICACION	FECHA	ACTUACIONES
COOPENESSA	LEIDY JHOHANA HENAO SOSA	Juzgado 16 civil municipal	EJECUTIVO	2023-00070-00	7/2/2023	RADICACION DEMANDA
No. PAGARE	VALOR INSOLUTO	Fecha Vencimiento	Fecha de Corte	Dias Mora	Interes Mora Mes	Valor Interes
LJHS01	\$ 1.054.435	30-7-22	25/2/2024	575	3,77	\$ 762.939
TOTAL DEUDA A LA FECHA	\$ 1.817.374					

INMOBILIARIA SILVA PARRA

DEMANDANTE	DEMANDADO	JUZGADO	TIPO DE PROCESO	RADICACION	FECHA	ACTUACIONES
COOPENESSA	SERGIO ANDRES SILVA	JUZGADO 1o CIVIL MUNICIPAL DE PEQUEÑAS CAUSAS Y COMPETENCIAS MULTIPLES GIRION	EJECUTIVO		1/8/2023	RADICACION DEMANDA
	VALOR INSOLUTO	Fecha Vencimiento	Fecha de Corte	Dias Mora	Interes Mora Mes	Valor Interes
julio 2018	\$ 263.411	6-7-18	24/2/2024	2059	3,67	\$ 663.617
agosto 2018	\$ 234.662	6-8-18	25/2/2024	2029	3,67	\$ 582.577
septiembre 2018	\$ 222.723	6-9-18	25/2/2024	1998	3,67	\$ 544.490
octubre 2018	\$ 246.178	6-10-18	25/2/2024	1968	3,67	\$ 592.796
noviembre 2018	\$ 190.905	6-11-18	25/2/2024	1937	3,67	\$ 452.459
	\$ 1.157.879					\$ 2.835.939
TOTAL	\$ 3.993.818					


EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Cooperativa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de Diciembre de 2023.



LUISA MERCEDES PORRAS MUÑOZ

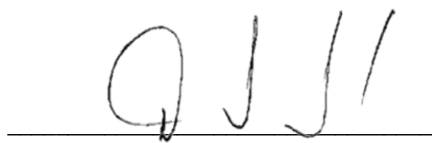
Gerente



JHON FREDY SOLER ALBARRAN

Contador

TP 193980-T



CARLOS ARTURO CHAPARRO ALVAREZ

Revisor Fiscal

TP 34394-T