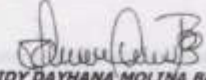
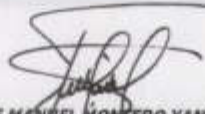


ORGANIZACION COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES LOS DELFINES
NIT. 800.108.272-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO DICIEMBRE 2023-2022

| | Nota | 2023 | 2022 | VARIACION |
|---|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ACTIVO | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 1 | 307,839,144 | 193,168,081 | 114,671,063 |
| Cuentas por cobrar ctales y otras cuentas | 2 | 689,352,312 | 657,293,626 | 32,058,686 |
| Inventarios | 3 | 74,824,343 | 81,643,450 | (6,819,107) |
| Impuestos por cobrar corrientes | 4 | 1,191,760 | 4,157,629 | (2,965,869) |
| Total Activo Corriente | | 1,073,207,559 | 936,262,786 | 136,944,773 |
| Propiedad, planta y equipo | 5 | 2,220,344,453 | 2,341,382,126 | (121,037,673) |
| Propiedades de Inversion | 5 | 174,401,400 | 174,401,400 | - |
| Inversiones | 6 | 350,000,000 | 350,000,000 | - |
| Otros Activos | 6 | 34,495,769 | 36,639,233 | (2,143,464) |
| Total Activo No Corriente | | 2,779,241,622 | 2,902,422,759 | (123,181,137) |
| TOTAL ACTIVOS | | 3,852,449,182 | 3,838,685,545 | 13,763,637 |
| PASIVO | | | | |
| Obligaciones financieras | 7 | 417,548,006 | 596,458,092 | (178,910,086) |
| Proveedores | 8 | 21,442,487 | 25,393,971 | (3,951,484) |
| Cuentas por pagar | 9 | 197,995,180 | 264,502,215 | (66,507,035) |
| Pasivo por impuestos corrientes | 10 | 16,964,207 | 16,140,581 | 823,626 |
| Beneficios a empleados | 11 | 273,627,519 | 230,763,595 | 42,863,924 |
| Total Pasivo Corriente | | 927,577,398 | 1,133,258,454 | (205,681,056) |
| Fondos de Destino Especifica | 12 | 772,127,462 | 665,629,589 | 106,497,873 |
| Ingresos Recibidos para Terceros | 13 | 2,939,641 | - | 2,939,641 |
| Anticipos recibidos | 13 | 128,633,208 | 156,729,462 | (28,096,254) |
| Total Pasivo No Corriente | | 903,700,311 | 822,359,051 | 81,341,260 |
| TOTAL PASIVOS | | 1,831,277,710 | 1,955,617,505 | (124,339,795) |
| PATRIMONIO | | | | |
| Aportes | 14 | 945,056,073 | 805,537,082 | 139,518,991 |
| Reservas | | 2,665,471 | 820,677 | 1,844,794 |
| Resultado del ejercicio | | 5,963,617 | 9,223,970 | (3,260,353) |
| Utilidades Impacto NIIF | | 1,067,486,311 | 1,067,486,311 | 0 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 2,021,171,472 | 1,883,068,040 | 138,103,432 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | 3,852,449,182 | 3,838,685,545 | 13,763,637 |


CARLOS GUILLERMO RAMOS RAMOS
 REPRESENTANTE LEGAL


LEIDY DAYHANA MOLINA BENITEZ
 CONTADOR PUBLICA T.P 129697 - T

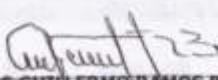

JOSE MANUEL MONTERO YANQUEN
 REVISOR FISCAL T.P No.105069-T
 (Ver Dictamen Adjunto)

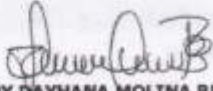
Los Delfines

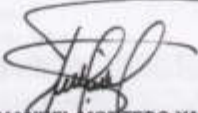


ORGANIZACIÓN COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES LOS DELFINES
NIT. 800.108.272-4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
COMPARATIVO DICIEMBRE 2023-2022

| | Nota | 2023 | 2022 | VARIACION |
|--|------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Ingresos Ordinarios | 15 | 5,671,567,112 | 4,793,246,442 | 878,320,670 |
| Devoluciones rebajas y descuentos | | (7,046,464) | (5,058,943) | (1,987,521) |
| Total Ingresos Ordinarios | | 5,664,520,648 | 4,788,187,499 | 876,333,149 |
| Costo de Ventas | 16 | 4,881,232,436 | 4,127,531,083 | 753,701,353 |
| Utilidad Bruta | | 783,288,212 | 660,656,416 | 122,631,796 |
| Otros Ingresos de Operación | 17 | 242,812,137 | 290,285,049 | (47,472,912) |
| Gastos de Administración | 18 | 706,962,680 | 654,582,921 | 52,379,759 |
| Gastos de Ventas | 19 | 163,733,576 | 170,592,256 | (6,858,680) |
| Otros Gastos de Operación | 20 | 123,783 | 323,102 | (199,319) |
| Resultado de Actividades de Operación | | 155,280,311 | 125,443,186 | 29,837,125 |
| Ingresos Financieros | 21 | 57,783 | 1,194,073 | (1,136,290) |
| Gastos Financieros | 21 | 149,374,476 | 117,413,289 | 31,961,187 |
| Resultados del Ejercicio | | 5,963,617 | 9,223,970 | (3,260,353) |


CARLOS GUILLERMO RAMOS RAMOS
REPRESENTANTE LEGAL

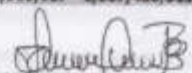

LEIDY DAYHANA MOLINA BENITEZ
CONTADORA PUBLICA T.P 129697 - T

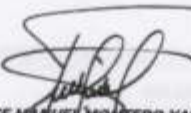

JOSE MANUEL MONTERO YANQUEN
REVISOR FISCAL T.P No.105069-T
(Ver Dictamen Adjunto)



| ORGANIZACIÓN COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES LOS DELFINES | | | | | |
|--|--------------------|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|
| NIT. 800.108.272-4 | | | | | |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | | | | | |
| COMPARATIVO DICIEMBRE 2023-2022 | | | | | |
| | Aportes Ordinarios | Reserva para protección de Aportes | Resultado del Ejercicio | Impacto Adopción NIIF | Total |
| Saldo a 31 de diciembre 2022 | 805,537,082 | 820,677 | 9,223,970 | 1,067,486,311 | 1,883,068,040 |
| Aportes Ordinarios 2023 | 139,518,991 | | | | 139,518,991 |
| Aportes Extraordinarios 2023 | | | | | |
| Reservas | | | | | |
| Resultado del ejercicio | | | 5,963,617 | | 5,963,617 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | | | | | |
| Distribución de excedentes | | 1,844,794 | (9,223,970) | | (7,379,176) |
| Saldo a 31 de diciembre 2023 | 945,056,073 | 2,665,471 | 5,963,617 | 1,067,486,311 | 2,021,171,472 |

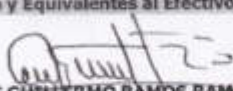
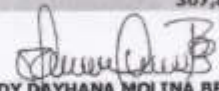


CARLOS GUILLERMO RAMOS RAMOS
 REPRESENTANTE LEGAL


LEYDY DAYHANA MOLINA BENITEZ
 CONTADORA PUBLICA T.P 129697 - T


JOSE MANUEL MONTERO YANQUEN
 REVISOR FISCAL T.P No.105069-T
 (Ver Dictamen Adjunto)

Los Delfines



| ORGANIZACIÓN COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES LOS DELFINES NIT. 800.108.272-4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2023-2022 | |
|--|---|
| Flujos de Efectivo por Actividades de Operación | 2023 |
| Resultado Neto | 5,963,617 |
| Partidas Que No Afectan el Patrimonio | |
| Depreciación | 65,333,173 |
| Provisiones | |
| Utilidad Neta Conciliada | 71,296,790 |
| CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES: | |
| Mas Aumentos en Pasivos y Disminuciones en Activos | 165,053,503 |
| Incremento pasivo por impuestos | 823,626 |
| Incremento Beneficios a empleados | 42,863,924 |
| Incremento Fondos de Destinación específica | 106,497,873 |
| Incremento Ingresos Recibidos para terceros | 2,939,641 |
| Disminución Inventarios | 6,819,107 |
| Disminución Impuestos corrientes | 2,965,869 |
| Disminución Otros Activos | 2,143,464 |
| Menos Aumentos en Activos y Disminuciones en Pasivos | 130,613,459 |
| Incremento de Cuentas por cobrar | 32,058,686 |
| Disminución cuentas por pagar | 66,507,035 |
| Disminución Proveedores | 3,951,484 |
| Disminución Anticipos recibidos | 28,096,254 |
| Efectivo Provisto por Actividades de Operación | 105,736,835 |
| Flujos de Efectivo por Actividades de Inversion | |
| Mas Aumento en Activos | 14,295,500 |
| Compra Activos fijos | 14,295,500 |
| Menos Venta de Activos | 70,000,000 |
| Venta de Activos | 70,000,000 |
| Efectivo Utilizado en Actividades de Inversion | (55,704,500) |
| Flujos de efectivo por Actividades de Financiación | |
| Menos Capitalizaciones de Aportes y Reservas | 188,134,056 |
| Disminución Obligaciones financieras | 178,910,086 |
| Distribución de excedentes | 9,223,970 |
| Mas Distribución de excedentes | 141,363,785 |
| Incremento Aportes | 139,518,991 |
| Incremento Reservas | 1,844,794 |
| Efectivo Utilizado en Actividades de Financiación | 46,770,272 |
| Aumento / Disminución en Efectivo y Equivalentes | 114,671,063 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Periodo | 193,168,081 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo | 307,839,144 |
|  CARLOS GUTIERREZ RAMOS RAMOS REPRESENTANTE LEGAL |  LEIDY DAYHANA MOLINA BENITEZ CONTADORA PUBLICA T.P 129697 - T |
|  JOSE MANUEL MONTERO YANQUEN REVISOR FISCAL T.P No.105069-T (Ver Dictamen Adjuento) | |



ORGANIZACIÓN COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES LOS DELFINES

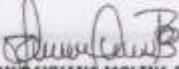
NIT. 800.108.272-4

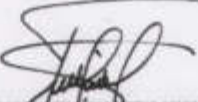
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO

A 31 DE DICIEMBRE 2023

| | Controladora Los Delfines O.C. | Subsidiaria Transpino S.A 50.5% | Consolidacion |
|---|-----------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| ACTIVO | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 307,839,144 | 2,378,444 | 310,217,588 |
| Cuentas por cobrar cdales y otras cuentas | 689,352,312 | 11,159,643 | 700,511,955 |
| Inventarios | 74,824,343 | 354,445 | 75,178,789 |
| Impuestos por cobrar corrientes | 1,191,760 | | 1,191,760 |
| Total Activo Corriente | 1,073,207,559 | 13,892,532 | 1,087,100,091 |
| Inversiones | 350,000,000 | | 350,000,000 |
| Propiedad, planta y equipo | 2,220,344,453 | 420,665 | 2,220,765,118 |
| Propiedades de Inversion | 174,401,400 | | 174,401,400 |
| Otros Activos | 34,495,769 | 42,925,000 | 77,420,769 |
| Total Activo No Corriente | 2,779,241,622 | 43,345,665 | 2,822,587,287 |
| TOTAL ACTIVOS | 3,852,449,182 | 57,238,197 | 3,909,687,379 |
| PASIVO | | | |
| Obligaciones financieras | 417,548,006 | | 417,548,006 |
| Proveedores | 21,442,487 | | 21,442,487 |
| Cuentas por pagar | 197,995,180 | 24,309,507 | 222,304,686 |
| Pasivo por impuestos corrientes | 16,964,207 | 105,545 | 17,069,752 |
| Beneficios a empleados | 273,627,519 | 7,307,400 | 280,934,919 |
| Total Pasivo Corriente | 927,577,398 | 31,722,452 | 959,299,850 |
| Fondos de Destinacion Especifica | 772,127,462 | 7,368,956 | 779,496,418 |
| Ingresos Recibidos para Terceros | 2,939,641 | 1,915,727 | 4,855,368 |
| Anticipos recibidos | 128,633,208 | 193,163 | 128,826,371 |
| Total Pasivo No Corriente | 903,700,311 | 9,477,845 | 913,178,156 |
| TOTAL PASIVOS | 1,831,277,710 | 41,200,297 | 1,872,478,006 |
| PATRIMONIO | | | |
| Aportes Ordinarios | 945,056,073 | 10,100,000 | 955,156,073 |
| Reservas | 2,665,471 | 1,295,035 | 3,960,506 |
| Resultado del ejercicio | 5,963,617 | (4,870,215) | 1,093,403 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | - | (12,228,779) | (12,228,779) |
| Utilidades Impacto NIIF | 1,067,486,311 | 21,741,858 | 1,089,228,169 |
| TOTAL PATRIMONIO | 2,021,171,472 | 16,037,900 | 2,037,209,372 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 3,852,449,182 | 57,238,197 | 3,909,687,378 |


CARLOS GUILLERMO RAMOS RAMOS
 REPRESENTANTE LEGAL


LEIDY DAYHANA MOLINA BENITEZ
 CONTADORA PUBLICA T.P 129697 - T

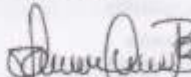

JOSE MANUEL MONTERO YANQUEN
 REVISOR FISCAL T.P No. 105069-T
 (Ver Dictamen Adjunto)




ORGANIZACIÓN COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES LOS DELFINES
NIT. 800.108.272-4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL - CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

| | Controladora Los Delfines O.C | Subsidiaria Transpino S.A 50.5% | Consolidación |
|--|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| Ingresos Ordinarios | 5,671,567,112 | 10,908,000 | 5,682,475,112 |
| Devoluciones rebajas y descuentos | (7,046,464) | | (7,046,464) |
| Total Ingresos Ordinarios | 5,664,520,648 | 10,908,000 | 5,675,428,648 |
| Costo de Ventas | 4,881,232,436 | | 4,881,232,436 |
| Utilidad Bruta | 783,288,212 | 10,908,000 | 794,196,212 |
| Otros Ingresos de Operación | 242,812,137 | 63,965 | 242,876,102 |
| Gastos de Administración | 706,962,680 | 11,401,630 | 718,364,309 |
| Gastos de Ventas | 163,733,576 | | 163,733,576 |
| Otros Gastos de Operación | 123,783 | 191 | 123,974 |
| Resultado de Actividades de Operación | 155,280,311 | -429,857 | 154,850,454 |
| Ingresos Financieros | 57,783 | 38,243 | 96,026 |
| Gastos Financieros | 149,374,476 | 4,478,601 | 153,853,078 |
| Resultados del Ejercicio | 5,963,617 | (4,870,215) | 1,093,403 |


CARLOS GUILLERMO RAMOS RAMOS
 REPRESENTANTE LEGAL


LEIDY DAYHANA MOLINA BENITEZ
 CONTADORA PUBLICA T.P 129697 - T


JOSE MANUEL MONTERO YANQUEN
 REVISOR FISCAL T.P No.105069-T
 (Ver Dictamen Adjunto)



**ORGANIZACIÓN COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES LOS DELFINES O.C.
NIT. 800.108.272-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

OPERACIONES Y POLITICAS CONTABLES

LOS DELFINES O.C. es una sociedad cooperativa de responsabilidad limitada, inicialmente fue constituida por resolución No.3293 del 5 de octubre de 1990, en la cual fue reconocida mediante personería jurídica por el DANCOOP, llamándose Cooperativa de Transportadores de Toca "COOTRANSTOCA" con domicilio en Toca (Boyacá).

Mediante auto No.286 del 5 de noviembre de 1995 fue legalizada la documentación de Reforma de Estatutos, aprobada el 20 de abril de 1996, cambiando de razón social por ORGANIZACIÓN COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES LOS DELFINES O.C. con domicilio en el Municipio de Ramiriquí/Boyacá.

Su objeto social es la prestación de servicios de transporte público terrestre de: pasajeros, remesas y encomiendas; la comercialización al por menor de combustibles, a través de su Estación de Servicio localizada en el municipio de Ramiriquí, Además del servicio del transporte de combustibles. Su sede principal es la ciudad de Ramiriquí, está inscrita en la Cámara de Comercio de Tunja.

La duración de LOS DELFINES O.C. es indefinida, pero podrá disolverse y liquidarse en cualquier momento de acuerdo con los estatutos y leyes aplicables.

BASES DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptadas en Colombia mediante la ley 1314 de 2009. La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el decreto reglamentario 3022 de 2013 aplicable a la Cooperativa que está clasificada en el grupo 2, el cual incluye la Norma Internacional de Información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) actualizadas hasta el año 2009.

Posteriormente, en el año 2015, El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, que incorpora como Anexo 2 el Decreto reglamentario 3022 de 2013 regulando el marco técnico normativo para preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

En el mismo año, se expide el decreto 2496 de 2015, el cual modifica el decreto 2420 de 2015. En temas trascendentales para el sector cooperativo, como es el caso del tratamiento contable de los aportes Sociales, la cartera de créditos y el deterioro de la misma.

El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la cooperativa que sea útil para la toma de decisiones económicas de usuarios internos (asociados, Consejo de Administración y Gerencia) o interesados externos (entidades financieras, estatales entre otras). También muestran los resultados de la Administración, llevada a cabo por la Gerencia; dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.



La fecha de corte de los Estados Financieros individuales Comparativos presentados corresponde a diciembre 31 de 2023 y a 31 de diciembre de 2022.

Bases de medición-

La medición es determinar los importes monetarios en los que la cooperativa mide los activos, pasivos, ingresos y gastos. La medición involucra la selección entre una de las siguientes bases de medición:

- Costo histórico: para los activos de LOS DELFINES O.C, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.
- Valor razonable: LOS DELFINES O.C, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor presente: Sí en el reconocimiento de un activo o pasivo financiero se establece que existe implícita financiación, toda vez que el que el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado; el valor de activo o pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para instrumentos de deuda similar. El valor presente representa el valor resultante de tomar el valor que debe ser cancelado al final del plazo estipulado para el pago (valor futuro) al cual se aplica una tasa de interés de mercado. El resultado de la diferencia entre el monto original de deuda (valor futuro) y el valor presente actual, representa el monto de intereses comerciales, convenidos o no en una transacción.

- Costo amortizado de activo y pasivos financieros: es el neto de los siguientes importes: (a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo o pasivo financiero, (b) menos los reembolsos del principal, (c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento, (d) menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

LOS DELFINES O.C., para efectos de la medición de activos y pasivos financieros ha definido la aplicación de las reglas y principios definidos en la Sección 11 – Instrumentos Financieros. Lo anterior en concordancia con lo requerido en dicha sección para este tipo de operaciones.

- Valor en uso: es el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

IV- POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Presentación del estado de situación financiera-

Formato de presentación: LOS DELFINES O.C., mostrará el Balance de situación financiera en su formato clasificado. Por lo tanto, mostrará activos corrientes y no corrientes y pasivos corrientes y no corrientes como clasificaciones separadas.

Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de



doce meses.

Activos corrientes y activos no corrientes

Un activo se clasificará como corriente cuando cumple alguno de los siguientes criterios:

- Su saldo se espera realizar o se tiene para su venta o consumo, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la Cooperativa;
- Se mantiene fundamentalmente para ser vendido o intercambiado;
- Se espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance, o
- Se trata de efectivo u otro medio líquido equivalente, a menos que esté restringido para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo durante al menos los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

Pasivos corrientes y pasivos no corrientes

Un pasivo se clasificará como corriente cuando cumpla alguno de los siguientes criterios:

- Se espera liquidar en el ciclo normal de operación de la Cooperativa;
- Se mantiene fundamentalmente para ser vendido o intercambiado,
- Debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance; o
- La Cooperativa no tiene derecho incondicional a diferir la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás pasivos deberán clasificarse como no corrientes.

Información a revelar

Como mínimo, en el estado de situación financiera se incluirán los siguientes rubros:

Efectivo y otros equivalentes de efectivo;
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar;
Inventarios
Propiedades, planta y equipo (para uso propio);
Propiedades de inversiones (para rentas o plusvalía);
Activos intangibles;
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar;
Activos y pasivos por impuestos corrientes
Activos y pasivos por impuestos diferidos
Provisiones;
Capital social;

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la cooperativa, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

POLÍTICAS CONTABLES PARA LA CUENTA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO-

Reconocimiento

Se reconocerán como efectivo o equivalentes de efectivo, el efectivo en bancos, en caja y, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, cuyo periodo de vigencia es no mayor a tres meses, estando sujetos a un riesgo significativo de cambios en su valor.

En lo que corresponde a la entrada o salida de dinero en la caja de la cooperativa, cuando los fondos



son de uso global se denomina caja general, pero cuando son de uso específico se denomina caja menor; si el dinero está a cargo de una entidad bancaria se denomina bancos.

Medición Inicial

- Su medición se realizará en unidades de la moneda funcional.
- El efectivo se medirá al costo de la transacción.
- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.
- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Medición posterior

- La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en la moneda funcional que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.
- Se reclassificará a inversiones cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo no mayor a tres meses.

Revelaciones

Se revelará en los estados financieros o en sus notas:

- Los saldos para cada categoría de efectivo por separado;
- El plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.
- El importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la cooperativa que no están disponibles para ser utilizados por ésta.

INVENTARIOS

Son contabilizados al costo, en el momento de adquisición, se hace uso del método de valuación promedio ponderada y el sistema de inventario permanente.

Cuando los inventarios sufren deterioro en su valor debido a causas como obsolescencia, precios de venta decrecientes y otras; deben medirse a precios de venta menos costo de venta, reconociendo una pérdida por deterioro

NIIF aplicables

Reconocimiento- Sección 11 y 13
Medición Inicial- Sección 11 y 13

POLÍTICAS CONTABLES PARA DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento

En forma general, las cuentas y documentos por cobrar representan derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

En lo relativo a las operaciones de LOS DELFINES O.C., el rubro de deudores está compuesto por ingresos por cobrar, anticipos, contribuciones o saldos a favor y, deudores varios.



Medición Inicial

La cooperativa medirá las cuentas por cobrar inicialmente al:

- Precio de la transacción incluyendo los costos de transacción; o valor razonable. La cooperativa considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 120 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto de valor presente para su medición.
- Si el acuerdo constituye una transacción de financiación la cooperativa medirá el activo financiero por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar (Interés implícito).

Medición posterior

- Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en las que no se encuentre implícita financiación, se medirán al costo menos el deterioro, entendiéndose este último como las sumas que luego de efectuado los procesos de cobro sobre las cuentas por cobrar, no se recuperaran o cuya recuperación es muy poco probable. El deterioro se determinará con base a la antigüedad de las cuentas por cobrar y a su evaluación individual.

La asignación de los porcentajes que se aplicarán a la cartera según sea su antigüedad, a fin de estimar el posible deterioro de esta, se hará con base en el estudio de los datos históricos referentes al comportamiento de pagos derivados de los movimientos de las cuentas por cobrar. Lo anterior, se efectuará tomando como referencia la información del año anterior de cada categoría de cartera en función a su antigüedad, y estableciendo el porcentaje de carterarecaudado en el siguiente año y, por diferencia establecer el porcentaje que no se recuperó.

- Las cuentas por cobrar que en medición inicial se hubieran registrado el valor presente de los pagos futuros, se cuantificarán en medición posterior, al costo amortizado bajo el método del interés efectivo y luego, se procederá a determinar el respectivo deterioro de acuerdo con lo mencionado anteriormente.
- Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que la cooperativa, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.

Revelaciones

En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto del deterioro para cartera cuya recuperabilidad no se tiene certeza a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar.

POLÍTICAS CONTABLES PARA LA CUENTA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN-

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos, o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Sólo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con confiabilidad y sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán como propiedades de inversión por su valor razonable con cambios en resultados.



Medición inicial

- La cooperativa contabilizará las propiedades de uso mixto separando las propiedades de inversión y la propiedad, planta y equipo, si la propiedad de inversión no se puede medir con fiabilidad y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, se registrará como un todo de propiedad, planta y equipo.
- El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal, como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior

- La cooperativa medirá las propiedades de inversión al valor razonable, siempre que esté se puede medir de forma fiable y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, a la fecha sobre la que se informa.
- LOS DELFINES O.C., reconocerá en resultados cualquier cambio en el valor razonable de la propiedad de inversión.
- La compañía contabilizará una propiedad de inversión como propiedad, planta y equipo, cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado o deje de cumplir con la definición de propiedad de inversión, lo cual constituirá un cambio en las circunstancias.

Revelaciones

La cooperativa LOS DELFINES O.C., revelará para las propiedades de inversión que posea, la información siguiente:

- La forma empleada para determinar la valoración del valor razonable de las propiedades de inversión.
- Si la valoración del valor razonable está basada por una tasación hecha por un tasador independiente.
- Importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, cobro de los ingresos o recursos obtenidos por su disposición.
- Obligaciones contractuales contraídas por propiedades de inversión.
- Una conciliación del importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y final del período contable que se informa que muestre: ganancias o pérdidas por ajustes al valor razonable, transferencia de propiedades de inversión a propiedad, planta y equipo, otros cambios.



POLÍTICAS CONTABLES PARA LA CUENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO-

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o con propósitos administrativos, y, (b) se esperan usar durante más de doce meses.

La PPE se mide por el precio de compra menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. El costo de los activos en construcción incluye el costo de los materiales, la mano de obra directa y una proporción adecuada de los gastos generales. Los valores en libros de la PPE se revisan para determinar si se encuentran por encima de sus montos recuperables a la fecha del balance. Si existe dicho exceso, el valor en libros se reduce al valor recuperable por medio del reconocimiento como un gasto del monto de la reducción en el estado de resultados. La depreciación se carga al estado de resultados en una base lineal sobre la vida útil estimada de los activos.

No se realiza ninguna depreciación a los terrenos de propiedad absoluta. Para los activos en construcción, estos se deprecian cuando se ponen en funcionamiento. Los gastos posteriores en reparaciones y mantenimiento de los activos tangibles incurridos para restaurar o mantener los futuros beneficios económicos esperados de los mismos, se reconocen como gastos cuando se incurren en ellos.

La propiedad de inversión cuyo valor razonable implique costos o esfuerzos desproporcionados se clasificará como propiedad, planta y equipo, identificándolas de forma separada de aquellas otras propiedades, planta y equipo que no cumplen con las características de propiedades de inversión.

Reconocimiento

LOS DELFINES O.C., reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo cuando sea probable que los futuros beneficios económicos asociados con el activo fluyan hacia la cooperativa; y el costo del activo para la cooperativa, pueda medirse con fiabilidad.

Clasificación:

- Terrenos y edificios:
Los edificios, incluida la inversión en equipos, los cuales se consideren como una parte integrante e inseparable de dichos edificios. Cuando los activos se construyan en edificios, todos los costos relacionados deben capitalizarse y la depreciación debe comenzar desde la fecha en que el activo se empezó a utilizar.
- Muebles y equipos: Los equipos son activos no utilizados en la prestación de servicios. Ejemplos de los equipos son: Equipos de oficina y administración;
- Equipos de computación: Deben incluirse los costos para: Servidores; Computadores de escritorio y portátiles; Estaciones de trabajo; Redes; Impresoras;

No se reconocerán como propiedades, planta y equipo los activos de menor cuantía, entendiéndose por estos, los activos con un costo de adquisición menor o igual a dos (02) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Medición Inicial

- La cooperativa medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para



que pueda operar de la forma prevista. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

- Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la cooperativa medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.
- Si LOS DELFINES O.C., posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado.
- LOS DELFINES O.C. reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del período en el que incurra en dichos costos, las mejoras que aumentan la vida útil del activo se capitalizarán como un mayor valor del activo.

Medición posterior

- LOS DELFINES O.C., medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

El deterioro se define como el exceso del valor en libros sobre el valor recuperable, donde este último es el mayor entre un precio neto de venta del activo y su valor en uso. El precio neto de venta es el valor razonable menos los costos de las disposiciones, y el valor en uso es el valor presente neto de los flujos de caja futuros asociados con el activo.

Después del reconocimiento de una pérdida por deterioro, el cargo de la depreciación para el activo debe ajustarse en los períodos futuros, con el fin de asignar el valor revisado del activo en libros, menos su valor residual (si existe alguno), en una forma sistemática, con base en su vida útil restante.

Cuando el valor en libros de un activo se disminuye como resultado de un deterioro, la disminución debe reconocerse como un gasto (depreciación en el estado de resultados).

1. Identificación de los deterioros

En cada fecha del balance debe evaluarse si existe alguna indicación que un activo pueda estar deteriorado. Si tal indicación existe, debe estimarse el valor recuperable del activo.

Al evaluar si existe alguna indicación que un activo pueda estar deteriorado, como mínimo, debe prestársele atención al seguimiento externo y a los signos internos de un posible deterioro:

- o El valor del mercado disminuye para activos específicos o unidades generadoras de efectivo, más allá de las disminuciones esperadas, como una función del envejecimiento y de la utilización del activo;
- o Los cambios significativos en los ambientes tecnológico, comercial, económico o legal, en los cuales opera la cooperativa o el mercado específico para el cual se dedica el activo;
- o Los aumentos en la tasa de interés comercial u otras tasas de retorno comercialmente orientadas, tales como aumentos en la tasa de descuento, que se emplean en la determinación del valor en uso, pueden anticiparse, con una probabilidad mejorada resultante, de que surgirán unos deterioros;



- o Las disminuciones de la capitalización del mercado de las entidades (de propiedad pública), sugieren que el valor agregado en libros de un activo excede el valor percibido de la cooperativa como un todo;
- o Existe una evidencia específica de obsolescencia o de un daño físico de un activo o de un grupo de activos;
- o Se han presentado cambios internos específicos para la organización o sus operaciones, tales como decisiones de discontinuar o reestructurar el producto, de tal forma que la vida útil remanente esperada o la utilidad de un activo aparentemente se haya reducido; y
- o Los datos internos reportados sugieren que el rendimiento económico de un activo o de un grupo de activos es, o llegaría a ser, peor que el anticipado previamente.

2. Determinación del precio neto de venta (valor razonable)

La mejor evidencia de un precio neto de venta de un activo es un precio en un contrato de venta vinculante o en una transacción en condiciones de independencia mutua, ajustado por los costos incrementados que pueden ser directamente atribuibles a la disposición final de dicho activo.

Si no existe un contrato de venta vinculante, pero un activo se comercializa en un mercado de activos, el precio neto de venta es el precio comercial del activo menos los costos de la disposición final. El precio comercial puede comprobarse consultando la información disponible públicamente (ej., a partir de las listas de precios o de las cotizaciones del distribuidor) y los costos de la disposición final serán factorizados implícitamente dentro de esos valores (como cuando un distribuidor cotiza incluyendo la recogida, el envío, etc.) o pueden estimarse fácilmente.

Si no existe un contrato de venta vinculante o un mercado competente para un activo, el precio neto de venta está basado en la mejor información disponible que refleje el valor que se pueda obtener, a la fecha del balance, para la disposición final del activo, en una transacción de independencia mutua entre conocedores, partes dispuestas, después de deducir el costo de la disposición final.

Al determinar este valor a menudo será necesario razonar por analogía (es decir, sacar conclusiones de transacciones recientes con activos similares), haciendo ajustes por edad, condición, capacidad productiva y otras variables.

Los costos de la disposición final se deducen determinando el precio neto de venta. Ejemplos de tales costos son los costos legales, impuestos de timbre e impuestos similares a las transacciones, costos por el retiro del activo y costos incrementales directos incurridos para poner el activo en condiciones para su venta.

3. Estimativo del valor en uso

El estimativo del valor en uso de un activo, involucra un proceso de dos etapas:

- o Deben estimarse los flujos futuros de efectivo; y
- o Debe calcularse el valor presente de estos flujos mediante la aplicación de una tasa adecuada de descuento.

Al medir el valor en uso:



- o Las proyecciones del flujo de efectivo deben basarse en supuestos razonables y sustentables, que representen el mejor estimativo de la gerencia del conjunto de condiciones económicas que existirán en la vida útil remanente del activo. Se le debe dar una mayor importancia a la evidencia externa;
- o Las proyecciones del flujo de efectivo deben basarse en los más recientes presupuestos/previsiones financieras, que se hayan aprobado por parte de la gerencia. Las proyecciones basadas en estos presupuestos/previsiones, deben cubrir un período máximo de cinco años, a menos que pueda justificarse un período más largo; y
- o Las proyecciones del flujo de efectivo, más allá del período cubierto por los más recientes presupuestos/previsiones, deben estimarse extrapolando las proyecciones basadas en dichos presupuestos/previsiones utilizando una tasa de crecimiento constante o declinante para los años siguientes, a menos que pueda justificarse una tasa creciente. La tasa de crecimiento no debe exceder la tasa promedio de crecimiento a largo plazo, de los productos e industrias o países en los cuales opera la cooperativa, o para el mercado en el cual se utiliza el activo, a menos que pueda justificarse una tasa más alta.

Los estimativos de los flujos futuros de efectivo deben incluir:

- o Las proyecciones de flujos de efectivo, provenientes del uso continuo del activo;
- o Las proyecciones de salidas de efectivo en que se incurren necesariamente para generar las entradas de efectivo del uso continuo del activo (incluyendo las salidas del efectivo para preparar el activo para su uso) y que pueden atribuirse directamente, o asignarse sobre una base razonable y consistente, al activo; y
- o Los flujos netos de efectivo, si los hay, que serán recibidos (o pagados) para la disposición final del activo al final de su vida útil.

Se deben estimar los flujos futuros de efectivo del activo en sus condiciones actuales. Los estimativos de los flujos futuros de efectivo no deben incluir entradas o salidas del efectivo futuras estimadas que se espera que surjan de:

- o Reestructuración futura con la cual la cooperativa no está todavía comprometida; o
- o Gastos futuros de capital que mejorarán o incrementarán el activo por encima del estándar de rendimiento evaluado originalmente.

Los estimativos de los flujos futuros de efectivo no deben incluir:

- o Entradas o salidas de efectivo provenientes de actividades financieras; o
- o Recibos o pagos del impuesto de renta.

El estimativo del flujo neto de efectivo que se recibirá (o pagará) por la disposición del activo al final de su vida útil debe ser el valor que espera obtener la cooperativa de la disposición final de dicho activo en una transacción de independencia mutua entre conocedores, partes dispuestas, después de deducir los costos estimados de la disposición.

Los flujos futuros de efectivo se estiman en la moneda en la cual se han de generar y luego se descuentan utilizando una tasa adecuada de descuento para dicha moneda.

La tasa (o tasas) de descuento deben ser las tasas antes de impuestos que reflejen las evaluaciones corrientes del mercado, del valor temporal del dinero y de los riesgos específicos del activo. Las tasas de descuento no deben reflejar los riesgos por los cuales se han ajustado los estimativos del flujo futuro de efectivo.

Bajas en propiedad planta y equipo



- Una partida de propiedad, planta y equipo debe darse de baja después de su disposición final o si ya no se puede utilizar permanentemente y no se espera ningún beneficio económico futuro de su disposición.
- LOS DELFINES O.C., reconocerá la ganancia o pérdida que surjan de la venta de un artículo de propiedad, planta y equipo reconociéndolas en el estado de resultados.
La ganancia o pérdida que surja de la disposición final de un activo fijo debe determinarse como la diferencia entre los ingresos netos de la disposición final, si existen, y el valor en libros (valor neto contable) del activo.

Revelaciones

LOS DELFINES O.C., revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

- La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.
- El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.
- Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.
- Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo-

- LOS DELFINES O.C., reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable.
- La cooperativa deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.
- La cooperativa reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia.
- La cooperativa podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, los métodos posibles incluyen:
 - o Método lineal o línea recta.
 - o Unidades de producción
 - o Método decreciente
 - o Método de años dígitos

El método de depreciación aplicado por LOS DELFINES O.C. es el método de línea recta, en caso de ser necesario de acuerdo con las circunstancias se revisará el método de depreciación.



- LOS DELFINES O.C., determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. Las siguientes clasificaciones de un activo y lastasas de depreciación relacionadas son las que se deben tener en cuenta al momento de asignar la vida útil:

| ACTIVO | PORCENTAJE | VIDA UTIL |
|----------------------------------|------------|-----------------|
| Construcciones y Edificaciones | 2% al 5% | De 20 a 50 años |
| Muebles y Equipo de Oficina | 10% al 25% | De 4 a 10 años |
| Equipo de Cómputo y Comunicación | 20% al 33% | De 3 a 5 años |
| Flota y Equipo de Transporte | 10% al 20% | De 5 a 20 años |
| Maquinaria y Equipos | 10% al 20% | De 5 a 10 años |

- Valor residual de las propiedades, planta y equipo: por no ser materiales los valores residuales de los activos al momento de finalización de su vida útil, el mismo se determinará en un valor de cero (\$0). No obstante, lo anterior, en aquellos casos en los que se requiera la utilización de valores residuales diferentes por razones específicas del tipo de activo, estas se revisarán y asignarán para cada corte de presentación de estados financieros.
- El valor residual y la vida útil de un activo deben revisarse por lo menos al cierre de cada ejercicio. Si las expectativas difieren de los cálculos previos, los cambios deben contabilizarse como cambios en los estimados contables.
- Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil asignada, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos.

Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo-

- LOS DELFINES O.C., realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada.
- LOS DELFINES O.C., registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable, registrándola en el resultado del período contable que se produzca.
- La cooperativa deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo.
- LOS DELFINES O.C., evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido.
- La cooperativa reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido.
- Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.



- La cooperativa revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información:
 - o El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.
 - o La partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

POLÍTICAS CONTABLES PARA LA CUENTA DE INTANGIBLES-

Los activos intangibles son activos que son identificables, no son monetarios, no tienen existencia física, y están indicados para mantenerse por más de 12 meses.

Algunos activos intangibles distintos de la plusvalía podrían ser los siguientes: conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas (incluidas denominaciones comerciales y derechos editoriales), los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores.

Reconocimiento

LOS DELFINES O.C., reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible.

No se reconocerán como intangibles distintos al de plusvalía, los activos de menor cuantía, entendiéndose por estos, los activos con un costo histórico menor o igual a dos (02) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Medición inicial

LOS DELFINES O.C., medirá inicialmente un activo intangible distinto al de plusvalía, al precio de adquisición (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto, además, reconocerá como un gasto los desembolsos incurridos en las actividades de desarrollo e investigación de un activo intangible generado internamente.

El activo intangible adquirido a través de combinaciones de negocios (fusión) en las cuales se determina la existencia de plusvalía, se medirá inicialmente a su costo de adquisición. Entiéndose como plusvalía el exceso del costo de la combinación de negocios sobre la participación de la adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y, pasivos contingentes identificables reconocidos.

Medición posterior

- LOS DELFINES O.C., medirá los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor.
- Después del reconocimiento inicial, LOS DELFINES O.C. medirá la plusvalía adquirida (crédito mercantil) en una combinación de negocios, al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas:



- La cooperativa reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez (10) años.

| Activo Intangible | Vida útil |
|------------------------|-----------------|
| Programas informáticos | 3 años – 5 años |

- La cooperativa reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil.
- La cooperativa iniciará la amortización del activo intangible cuando él, se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja.
- LOS DELFINES O.C., utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles.
- La cooperativa considerará un valor residual de cero para los activos intangibles, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo para tipo de activo.
- La cooperativa dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo.
- Se debe revelar para cada clase de activo intangible lo siguiente: las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas, los métodos de amortización utilizados, el importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada, tanto al principio como al final de cada período del que se informa, las partidas, en el estado de resultados integral en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles, el importe de las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultados durante el período, el importe de las reversiones de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultado durante el período.

Amortización del valor de un activo intangible-

- LOS DELFINES O.C., distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto. La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en condiciones de uso.
- Valor residual de los activos intangibles: por no ser materiales los valores residuales de los activos al momento de finalización de su vida útil, el mismo se determinará en un valor de cero (\$0). No obstante, lo anterior, en aquellos casos en los que se requiera la utilización de valores residuales diferentes por razones específicas del tipo de activo, estas se revisarán y asignarán para cada corte de presentación de estados financieros.
- Factores tales como un cambio en cómo se usa un activo intangible, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo intangible desde la fecha sobre la que se informa correspondiente al período anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la cooperativa revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de



amortización o la vida útil. La cooperativa contabilizará el cambio en el valor residual, el método de amortización o la vida útil como un cambio en una estimación contable.

Deterioro del valor de un activo intangible-

- La cooperativa LOS DELFINES O.C., registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros de dicho activo es superior a su importe recuperable.
- La cooperativa reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo intangible en el resultado del período contable que se produzca.
- LOS DELFINES O.C., realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable del activo intangible valuado.
- La cooperativa considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:
 - o Si el valor del mercado ha disminuido o la tasa de interés ha incrementado
 - o Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera
 - o Evidencia de obsolescencia y cambios en el uso del activo
 - o El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado
- La cooperativa deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de amortización o el valor residual del activo intangible si existen indicios que el activo posee deterioro del valor.
- LOS DELFINES O.C., evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos intangibles que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido.
- La cooperativa reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido el deterioro del valor
- Se reconocerá una revisión del deterioro del valor del activo intangible, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.
- La cooperativa revelará para cada activo intangible que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la información del importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período y la partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

POLÍTICAS CONTABLES PARA LOS PASIVOS FINANCIEROS-

Los constituyen las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar derivadas de obligaciones a cargo de la cooperativa originadas en bienes o en servicios recibidos. Se deben registrar por separado las obligaciones de importancia, tales como las que existan a favor de proveedores, vinculados económicos, directores, propietarios del ente y otros acreedores.

Una característica esencial de un pasivo es que LOS DELFINES O.C. tiene una Obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación



implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la cooperativa, cuando: (a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la cooperativa que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la cooperativa haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y (b) como consecuencia de lo anterior, la cooperativa haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Para efectos del presente manual los pasivos financieros se encuentran conformados por los siguientes rubros:

Obligaciones financieras

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la cooperativa mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras o fuentes distintas de los anteriores, también incluye los compromisos de recompra de inversiones y cartera negociada.

Cuentas por pagar comerciales

Comprende el valor de las obligaciones a cargo de la cooperativa, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la fabricación o comercialización de los productos para la venta, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social, tales como, materias primas, materiales, combustibles, suministros, contratos de obra y compra de energía.

Otras cuentas por pagar

Comprende las obligaciones contraídas por la cooperativa a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales, a casa matriz, a cooperativas vinculadas, a contratistas, órdenes de compra por utilizar, costos y gastos por pagar, instalamentos por pagar, acreedores oficiales, regalías por pagar, deudas con accionistas, socios o asociados, dividendos o participaciones por pagar, retención en la fuente, retenciones y aportes de nómina, cuotas por devolver y acreedores varios.

Otros pasivos

Comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo de la cooperativa, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo, tales como Anticipos y avances recibidos, Depósitos recibidos, Ingresos recibidos para terceros, Cuentas de operación conjunta, Retenciones a terceros sobre contratos, Embargos judiciales, Acreedores del sistema, Cuentas en participación, Diversos.

Reconocimiento

Un pasivo es una responsabilidad presente de la cooperativa que surge de eventos pasados, de la cual se espera que produzca una salida de recursos de la misma cooperativa que involucren beneficios económicos.



La cooperativa reconocerá un pasivo cuando es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida salga de la cooperativa; y (b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición Inicial

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, una cooperativa lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la compra de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la cooperativa medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

La cooperativa considera que todas las compras de bienes o servicios realizados en las que el periodo para efectos de pago sea menor a 60 días, no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición de costo amortizado.

Medición posterior

Al final de cada periodo sobre el que se informa, LOS DELFINES O.C., medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

(a) Los pasivos financieros corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.

(b) Si tales pasivos financieros contienen implícita una financiación dado que el periodo para su cancelación excede del plazo comercial corriente o, se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

LOS DELFINES O.C., revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de los pasivos financieros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.

Baja en cuentas de pasivos financieros

La cooperativa dará de baja en cuentas un pasivo financiero cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Revelaciones

La Cooperativa revelará a la fecha del periodo contable que se informa, la información concerniente a las políticas adoptadas para la cuantificación de los pasivos financieros, el monto de los pasivos financieros a la fecha y la composición de la cuenta.



POLÍTICAS CONTABLES PARA LAS CUENTAS DE PATRIMONIO-

El patrimonio de LOS DELFINES O.C., agrupa el conjunto de las cuentas que representan la parte residual de los activos de la cooperativa, una vez deducidos todos sus pasivos. El patrimonio está compuesto por los aportes sociales mínimos no reducibles establecidos en los estatutos de LOS DELFINES, las reservas, los resultados del ejercicio, los resultados acumulados de ejercicios anteriores y, la revaloración de activos.

Los aportes de los asociados diferentes del capital mínimo no reducible en los que exista obligación de efectuar su devolución en caso de ser solicitada por los asociados se clasificaran como pasivos financieros.

Aportes asociados: representan la parte de los aportes de los asociados que están sujetos a restricción en cuanto a retiro o reintegro en caso de desvinculación del asociado.

Reservas: aquellos valores que por mandato expreso de la asamblea general de asociados se han apropiado de las utilidades obtenidas por la cooperativa, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

Las pérdidas se enjugarán con la reserva de protección de los aportes sociales.

Resultados del ejercicio: constituyen el valor de las excedentes o pérdidas obtenidas por la Cooperativa al cierre de cada ejercicio.

Resultados acumulados de ejercicios anteriores: Excedente /pérdida neta generada en ejercicios anteriores.

Reconocimiento

Se registran en el momento en que se recibe el aporte del tercero que busca obtener el carácter de asociado como condición para poder disfrutar de los derechos y beneficios que le otorga tal calidad.

Medición inicial

Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

Si se aplaza el pago de los aportes y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente.

LOS DELFINES O.C., contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Medición posterior

La cooperativa reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los asociados, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Los resultados del ejercicio serán reconocidos al final de cada ejercicio contable, entendiendo este último como el periodo compuesto por 12 meses comprendidos desde Enero 01 a Diciembre 31.



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

Revelaciones

LOS DELFINES O.C., revelará en las notas: el número de aportes autorizados por la cooperativa; el valor nominal de los aportes, Una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio.

NIIF aplicables

Sección 22 – pasivos y patrimonio: p.22.7, p.22.8, p.22.8, p.22.9, p.22.17,
Sección 4 – Estado de Situación Financiera: p 4.12.

V- POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Presentación del estado de resultado integral

LOS DELFINES O.C., podrá mostrar el rendimiento de la cooperativa mediante la elaboración de:

1. Un único estado, elaborando el estado de resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.
2. Dos estados, mediante el estado de resultados y el estado de resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite y requiere la NIIF para las PYMES.

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable.

LOS DELFINES O.C., mostrará el resultado de la cooperativa en un único estado, denominado estado de resultado integral.

NIIF aplicables: (Sección 5, p.5.2, (a), (Sección 5, p.5.2, (b), (Sección 5, p.5.3)

Políticas contables para la cuenta de Ingresos-

La cooperativa reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

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

Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación.



La entidad reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo.

Siempre que el pago de una venta a crédito se aplase más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

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

Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada).

La cooperativa deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; prestación de servicios; intereses; regalías; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos.

Los ingresos fiscales para las declaraciones de Renta y Complementarios e Impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondientes a la comercialización de combustibles, se determina con base a lo señalado por el artículo 10 de la Ley 26 de 1989, y para el Impuesto de Industria y Comercio de acuerdo al artículo 67 de la Ley 383 de 1997. Los demás ingresos se declaran al valor registrado en la Contabilidad.

NIIF aplicables

(Sección 2, p.2.27), (Sección 23, p.23.3), (Sección 23, p.23.5) (Sección 23, p.23.29 (a)), (Sección 11, p.11.13), (Sección 23, p.23.5), (Sección 23, p.23.29 (b)), (Sección 23, p.23.29 (c)), (Sección 23, p.23.30)

Políticas contables para la cuenta de costos de venta-

La cooperativa cuando reconozca los costos de transformación deberá incluir la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Así mismo la cooperativa incluirá en los costos de transformación los costos indirectos de producción fijos y variables siempre que cumpla con la definición y que haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados.

El costo de venta se medirá por el costo de producción de los bienes producidos, definido en los inventarios, según el tipo de bien.

La entidad revelará la información sobre la fórmula utilizada en los costos de las unidades producidas.

NIIF aplicables: (Sección 13, p.13.8), (Sección 13, p.13.8)

Políticas contables para la cuenta de gastos-

La cooperativa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.



La cooperativa presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

- (a) Desglose por naturaleza de los gastos: según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad.
- (b) Desglose por función de los gastos: Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración, como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

LOS DELFINES O.C., presentará un desglose de gastos con una clasificación basada en la naturaleza.

Los ingresos de actividades ordinarias por concepto de venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Se registran por el sistema de causación presentando una relación de causalidad entre ingresos, costos y gastos.

NIIF aplicables: (Sección 2, p.2.30), (Sección 5, p.5.11 (b)), (Sección 25, 25.2)

Políticas contables para la cuenta de reserva legal-

Al momento de elaborar políticas contables, debe de considerarse el tipo de reserva (legal, etc.) de la cooperativa.

Para el cálculo de las reservas se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros que la entidad establezca.

La reserva para protección de aportes se calculará y apropiará de conformidad con el artículo 54 de la ley 79 de 1988 "Si del ejercicio resultaren excedentes, éstos se aplicarán de la siguiente forma: un veinte por ciento (20%) como mínimo para crear y mantener una reserva de protección de los aportes sociales"

Se realizará una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio

NIIF aplicables: (Sección 4, p 4.12 (b)), (Sección 2, p.2.23 (b))

VI- POLÍTICAS CONTABLES SOBRE HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance

La cooperativa procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance.



NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Recursos a la vista, de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 3 meses. Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos y fondos de destinación específica descritos a continuación:

| CAJAS | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Caja General Administración | 2,131,354 | 727,318 | 1,404,036 |
| Caja General Servicentro | 41,602,679 | 39,290,899 | 2,311,781 |
| Cajas Menores | 300,000 | 300,000 | 0 |
| Total Cajas | 44,034,033 | 40,318,217 | 3,715,816 |
| Banco Davivienda 176200050985 | 5,077,238 | 7,507,777 | -2,430,539 |
| Caja Agraria Tunja (Cta. 6450) | 37,027 | 37,027 | 0 |
| Banco de Bogotá (Cta.585-00328-8) | 1,037,900 | 1,122,889 | -84,989 |
| Bancolombia 91903(Provisiones) | 39,861,983 | 633 | 39,861,350 |
| Banco de Bogotá (Cta.585-08751-3) | 101,215 | 101,215 | 0 |
| Bancolombia(Servicentro 9093) | 8,641,009 | 734,855 | 7,906,154 |
| TOTAL DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 54,756,372 | 9,504,396 | 45,251,976 |
| Bancolombia (Cta.4546 Fondo de Reposición) | 2,726,333 | 25,137,856 | -22,411,523 |
| Bancolombia (Cta.6652 Fondo de Inversiones y Proyectos) | 10,002 | 119,903 | -109,901 |
| Bancolombia (Cta.66593 Fondo de Ayuda Mutua) | 0 | 0 | 0 |
| Bancolombia (Cta.5851 Convenio) | 206,312,333 | 118,087,639 | 88,224,694 |
| Bancolombia (Cta.6259 Fondo de Recreación) | 71 | 71 | 0 |
| TOTAL FONDOS ESPECIFICOS | 209,048,739 | 143,345,468 | 65,703,271 |
| TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO | 307,839,144 | 193,168,081 | 114,671,063 |

NOTA 2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS. Comprende el valor de las cuentas por conceptos tales como, dotaciones, anticipos, cartera EDS, Ingresos por cobrar, créditos del Fondo de Reposición, créditos y Apoyos fondo de Ayuda Mutua y demás cuentas por cobrar generadas en desarrollo de las diferentes actividades productoras de renta de la Cooperativa.

| DOTACIONES Y OTRAS | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|--|-------------------|--------------------|---------------------|
| Tarjetas de Operación | 14,400 | 157,300 | - 142,900 |
| Dotaciones | 416,047 | 850,570 | - 434,523 |
| TOTAL CXC DOTACIONES Y OTRAS | 430,447 | 1,007,870 | - 577,423 |
| ANTICIPOS ENTREGADOS | | | |
| Anticipos de Contratos | 3,834,400 | 2,334,400 | 1,500,000 |
| Otros Anticipos | 3,590,605 | 6,780,000 | - 3,189,395 |
| TOTAL ANTICIPOS | 7,425,005 | 9,114,400 | -1,689,395 |
| ADELANTOS AL PERSONAL | | | |
| Anticipos Laborales | 277,109 | 132,053 | 145,056 |
| Prestamos a empleados | - | 86,150 | - 86,150 |
| TOTAL ADELANTOS AL PERSONAL | 277,109 | 218,203 | 58,906 |
| DEUDORES POR VENTA DE BIENES | | | |
| Deudores Clientes Vigentes | 1,037,004 | - | 1,037,004 |
| Deudores serv transporte Transpino | 22,648,302 | 47,115,189 | - 24,466,887 |
| Cartera Servicentro | 13,061,949 | 9,561,691 | 3,500,258 |
| TOTAL DEUDORES POR VENTA DE BIENES | 36,747,255 | 56,676,881 | -19,929,625 |
| INGRESOS POR COBRAR | | | |
| Producción Vn 928 | 1,494,758 | 3,493,747 | - 1,998,989 |
| Cuentas por cobrar extractos | 42,996,277 | 26,293,623 | 16,702,654 |
| TOTAL INGRESOS POR COBRAR | 44,491,036 | 29,787,371 | 14,703,665 |
| CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS | | | |
| Cuentas por Cobrar Celular | 583,290 | 529,297 | 53,993 |
| Otras cuentas por cobrar a terceros | 6,826,672 | 56,015,734 | - 49,189,062 |
| Cuentas por cobrar servicios públicos | 1,117,383 | 1,437,739 | - 320,356 |
| Desembolso apoyo Asociados | - | 53,384,240 | - 53,384,240 |
| Cuentas por cobrar GPS | 406,910 | - | 406,910 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS | 8,934,256 | 111,367,010 | -102,432,755 |



| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Otras Cuentas x Cobrar Asociad | 1,152,143 | 708,529 | 443,614 |
| Otras c/c Fondo de Reposicion | 442,932,636 | 378,313,359 | 64,619,277 |
| CxC Seguros RCC Y RCE | 35,104,180 | | 35,104,180 |
| CxC Creditos Fondo de Ayuda Mu | 109,400,000 | 70,000,000 | 39,400,000 |
| CxC Acuerdos Fondo de Ayuda mu | 2,458,246 | 100,003 | 2,358,243 |
| TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 591,047,205 | 449,121,891 | 141,925,314 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS | 689,352,313 | 657,293,626 | 32,058,687 |

NOTA 3: INVENTARIOS Incluye mercancías en existencia que no requieren transformación como combustibles diésel y Gasolina los cuales, son activos mantenidos para venta en el curso normal de las operaciones de LA COOPERATIVA LOS DELFINES, para su control, costeo y medición se usa el método de valuación promedio ponderado y el sistema de inventarios permanente.

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|--------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Dotaciones | 15,234,991 | 23,965,422 | -8,730,431 |
| ACPM | 14,809,760 | 17,930,946 | -3,121,185 |
| Gasolina | 42,926,510 | 37,011,580 | 5,914,929 |
| Promociones | 1,853,082 | 2,735,502 | -882,420 |
| TOTAL INVENTARIOS | 74,824,343 | 81,643,450 | - 6,819,107 |

NOTA 4. IMPUESTOS CORRIENTES POR COBRAR: Comprende el valor de los anticipos de impuestos liquidados y las retenciones en la fuente por concepto de renta e ICA causadas durante la vigencia fiscal.

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| ANTICIPO DE IMPUESTOS | | | |
| Renta y Complementarios | 261,156 | | 261,156 |
| Industria y Comercio | 266,000 | 2,177,248 | -1,911,248 |
| Retención en la Fuente Renta | 422,167 | 3,076,944 | -2,654,777 |
| Retención en la Fuente ICA | 242,437 | 903,437 | -661,000 |
| TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTOS | 1,191,760 | 4,157,629 | -2,965,869 |
| | 1,191,760 | 4,157,629 | 0 |

NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Representa los activos muebles e inmuebles, poseídos por la Cooperativa, para el desarrollo normal de sus actividades. Dichos activos son registrados por el valor de adquisición, incluyendo sus mejoras, adiciones y reparaciones como mayor valor de los mismos. La depreciación se viene calculando por el método de línea recta de acuerdo con la vida útil de cada activo. En la vigencia fiscal 2022, se renovó el parque automotor que opera en Transpino con la adquisición de tres vehículos (B042, B063 y B067). Adicionalmente, se legalizó la venta del Vehículo de placas UZK423, el cual se retira del Activo junto con su respectiva depreciación. En el año 2023 se legaliza la venta del vehículo de placas TGN 320 y se realizan algunas adquisiciones de equipos y maquinaria.

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| TERRENOS: | | | |
| Para operación del Servicentro | 648,700,000 | 648,700,000 | - |
| Propiedades de Inversión Servicentro | 70,892,900 | 70,892,900 | - |
| TOTAL TERRENOS | 719,592,900 | 719,592,900 | - |
| EDIFICACIONES: | | | 0 |
| Para operación del Servicentro | 346,592,085 | 346,592,085 | - |
| Propiedades de Inversión Servicentro | 103,508,500 | 103,508,500 | - |
| Depreciación Acumulada | - 49,940,171 | - 41,275,367 | - 8,664,804 |
| TOTAL EDIFICACIONES | 400,160,414 | 408,825,218 | - 8,664,804 |
| MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA: | | | |
| Muebles | 49,040,000 | 49,040,000 | - |
| Equipos | 14,042,981 | 8,747,481 | 5,295,500 |
| Depreciación Acumulada | - 34,622,245 | - 28,763,991 | - 5,858,254 |
| TOTAL MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA | 28,460,736 | 29,023,490 | -562,754 |
| EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN: | | | |
| Equipo de Computo | 13,169,947 | 13,169,947 | - |
| Equipo de Comunicación | 4,720,000 | 4,720,000 | - |
| Depreciación Acumulada | - 14,047,788 | - 12,145,945 | - 1,901,842 |
| TOTAL EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION | 3,842,159 | 5,744,001 | -1,901,842 |



| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| VEHICULOS: | | | |
| CARROTANQUE TDX618 | 180,000,000 | 180,000,000 | - |
| Vehículo 01 Transpino W00476 | 189,408,300 | 189,408,300 | - |
| Vehículo 02 Transpino TGN320 | - | 70,000,000 | - 70,000,000 |
| Vehículo 03 Transpino UZK423 | - | - | - |
| Vehículo 928 - Microbus WOR681 | 122,551,879 | 122,551,879 | - |
| Vehículo 042 Transpino WOR742 | 282,162,600 | 282,162,600 | - |
| Vehículo 063 Transpino WOR763 | 295,465,600 | 295,465,600 | - |
| Vehículo 067 Transpino WOR767 | 301,196,700 | 301,196,700 | - |
| Depreciación Acumulada | 146,043,691 | 104,118,626 | - 41,925,065 |
| TOTAL VEHICULOS | 1,224,741,388 | 1,336,666,453 | -111,925,065 |
| MAQUINARIA Y EQUIPOS: | | | |
| Tanque Combustibles | 132,375,422 | 132,375,422 | - |
| Dispensadores | 46,074,000 | 46,074,000 | - |
| Otros Equipos | 18,200,058 | 9,200,058 | 9,000,000 |
| Depreciación Acumulada | 178,701,224 | 171,718,016 | - 6,983,208 |
| TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPOS | 17,948,256 | 15,931,464 | 2,016,792 |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 2,394,745,853 | 2,515,783,526 | (121,037,673) |

NOTA 6. OTROS ACTIVOS: Comprende el valor de las licencias y certificaciones adquiridas por la Cooperativa, las sumas correspondientes a papelería usada para la prestación del servicio de transporte y las inversiones correspondientes al del 50.5% de las acciones de Transpino S.A por valor de 350.000.000, según contrato de cesión y venta de acciones del 16 agosto de 2018. En la vigencia fiscal 2022 se venden las acciones poseídas en Invertransboy, las cuales fueron negociadas al costo, recibiendo en la misma vigencia fiscal en valor correspondiente.

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIVOS INTANGIBLES | | | |
| Certificación Servicentro | 2,088,000 | 2,088,000 | - |
| Licencia Software SAT | 11,319,000 | 11,319,000 | - |
| Licencia Windows Server 2016 | 1,600,000 | 1,600,000 | - |
| TOTAL INTANGIBLES | 15,007,000 | 15,007,000 | - |
| PAPELERIA SERVICIO DE TRANSPORTE | | | |
| Papelería con cobro | 12,366,036 | 13,908,230 | - 1,542,194 |
| Papelería sin cobro | 7,110,733 | 7,594,003 | - 483,270 |
| Planillas de viaje ocasional | 13,000 | 130,000 | -118,000 |
| TOTAL PAPELERIA SERVICIO DE TRANSPORTE | 19,488,769 | 21,632,233 | -2,143,464 |
| OTRAS INVERSIONES | | | |
| Acciones en Invertransboy | - | - | - |
| Acciones Transpino S.A | 350,000,000 | 350,000,000 | - |
| TOTAL OTRAS INVERSIONES | 350,000,000 | 350,000,000 | - |
| TOTAL OTROS ACTIVOS | 384,495,769 | 386,639,233 | - 2,143,464 |

NOTA 7. OBLIGACIONES FINANCIERAS Representa el saldo de las obligaciones adquiridas con entidades financieras al cierre de la vigencia fiscal, las cuales se encuentran al día y debidamente conciliadas según extractos. En la vigencia fiscal 2022 se observa un incremento significativo en este rubro, debido a las obligaciones financieras constituidas para la adquisición de los vehículos que operan en Transpino (Ver Nota5); Así mismo se cancelan en su totalidad 3 de los créditos que se encontraban vigentes en el año Anterior. En la vigencia 2023 se cancelan en su totalidad 3 créditos y se realizan oportunamente los pagos de las obligaciones vigentes, las cuales disminuyeron un 30% respecto al año anterior

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| Crédito Bancolombia 2580093987 | - | 3,676,644 | - 3,676,644 |
| Crédito Sufi Bancolombia 13331 | 0 | 44,367,784 | - 44,367,784 |
| Crédito Davivienda 6413-8 | 78,993,047 | 99,573,366 | - 20,580,319 |
| Crédito Banco Bogotá 8226 | 24,199,944 | 33,616,771 | - 9,416,827 |
| Crédito Bancolombia 96294 | - | 9,008,804 | - 9,008,804 |
| Crédito Davivienda 0598-8 | 89,039,553 | 130,202,402 | - 41,162,849 |
| Crédito Davivienda 11269 | 94,462,562 | 133,964,085 | - 39,501,523 |
| Crédito Davivienda 12145-8 | 117,217,663 | 142,048,237 | - 24,830,574 |
| Crédito Cesantías 2022 | 13,635,237 | - | 13,635,237 |
| TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS | 417,548,006 | 596,458,092 | - 178,910,086 |

NOTA 8. PROVEEDORES. Corresponde a las obligaciones adquiridas y/o causadas, al cierre de la vigencia fiscal con proveedores para la adquisición de combustibles.

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PROVEEDORES: | | | |
| Biocombustibles | 21,442,487 | 25,393,971 | -3,951,484 |
| TOTAL PROVEEDORES | 21,442,487 | 25,393,971 | -3,951,484 |



NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS. Corresponde a las obligaciones adquiridas y/o causadas dentro del giro normal de las actividades de la cooperativa por conceptos tales como : honorarios, servicios, seguros, adquisición de bienes y servicios, incapacidades, retenciones en la fuente, Aportes a los sistemas de seguridad social y otros costos y gastos por pagar.

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | | | |
| HONORARIOS | | | |
| Honorarios | 3,076,551 | 8,226,551 | -5,150,000 |
| TOTAL HONORARIOS | 3,076,551 | 8,226,551 | -5,150,000 |
| SERVICIOS PÚBLICOS | | | |
| Servicios Públicos | 3,747,905 | | 3,747,905 |
| TOTAL SERVICIOS PÚBLICOS | 3,747,905 | 0 | 3,747,905 |
| SEGUROS | | | |
| Seguros | 8,810,876 | 10,302,060 | -1,491,184 |
| Seguros RCC-RCE | 58,966,273 | 67,439,852 | -8,473,579 |
| TOTAL SEGUROS | 67,777,149 | 77,741,912 | -9,964,763 |
| ARRENDAMIENTOS | | | |
| Arrendamientos | 5,533,127 | 6,094,500 | -561,373 |
| TOTAL ARRENDAMIENTOS | 5,533,127 | 6,094,500 | -561,373 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | |
| Otras Cuentas por Pagar | 5,247,703 | 29,948,709 | -24,701,005 |
| Cuota Sostenim Asotrans | 2,413,920 | 2,413,920 | 0 |
| Saldos a favor extractos | 2,586,995 | 6,511,165 | -3,924,170 |
| TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 10,248,618 | 38,873,793 | -28,625,175 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 90,383,350 | 130,936,756 | -40,553,406 |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
| Convenio CoatrásRicaurte | 7,516,325 | 10,648,556 | -3,132,231 |
| TOTAL CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | 7,516,325 | 10,648,556 | -3,132,231 |
| RETEFUENTE POR PAGAR | | | |
| Honorarios | 1,650,000 | 491,000 | 1,159,000 |
| Servicios | 1,208,782 | 150,266 | 1,058,515 |
| Arrendamientos | - | 229,955 | -229,955 |
| Compras | 324,133 | 1,027,206 | -703,073 |
| TOTAL RETENCIONES EN LA FUENTE | 3,182,915 | 1,898,427 | 1,284,488 |
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA | | | |
| Aportes a EPS | 5,835,900 | 4,828,201 | 1,007,699 |
| Aportes a Fondos de Pensiones | 23,137,900 | 18,961,400 | 4,176,500 |
| Aportes a ARL | 5,680,400 | 4,570,800 | 1,109,600 |
| Aportes a Cajas de Compensación | 5,801,100 | 4,768,200 | 1,032,900 |
| Embargos Judiciales | 999,400 | 500,000 | 499,400 |
| Libranzas | 1,672,589 | 1,507,130 | 165,459 |
| Fondo de Empleados | 35,659,011 | 78,419,927 | -42,760,916 |
| TOTAL RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA | 78,786,300 | 113,555,657 | - 34,769,357 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | |
| Consignaciones por identificar | 3,970,500 | 2,970,500 | 1,000,000 |
| Nómina | - | - | - |
| Valores por reintegrar - Incapacidades | 6,405,790 | 2,542,318 | 3,863,472 |
| otras | 7,750,000 | 1,950,000 | 5,800,000 |
| TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 18,126,290 | 7,462,818 | 10,663,472 |
| TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 197,995,180 | 264,502,215 | - 66,507,035 |

NOTA 10. IMPUESTOS POR PAGAR Representa el saldo del Impuesto a las ventas causado y pendiente de consignar a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, así como el impuesto de industria y comercio correspondiente a cada uno de los municipios donde la Cooperativa declara dicho impuesto

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| IVA Generado | 2,361,232 | 2,352,271 | 8,961 |
| IVA Descortable | 102,975 | 90,310 | 52,664 |
| ICA Por pagar | 14,500,000 | 13,738,000 | 762,000 |
| TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR | 16,964,207 | 16,140,581 | 823,626 |



NOTA 11. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Representan los valores a cancelar en el corto plazo correspondiente a obligaciones por beneficios a empleados, acogiéndose a los plazos y normas establecidas por la Legislación Colombiana; dado que en la vigencia 2022 se normalizó la prestación del servicio, de la misma manera se normalizó la nomina de conductores, razón por la cual, las obligaciones por beneficios a empleados se incrementaron considerablemente.

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| OBLIGACIONES LABORALES | | | |
| Salarios por Pagar | 100,691,398 | 91,004,361 | 9,687,037 |
| Cesantías Consolidadas | 115,321,677 | 90,983,773 | 24,338,104 |
| Intereses a las Cesantías | 12,696,336 | 9,754,395 | 2,941,941 |
| Prima de Servicios | 44,299 | 165,660 | - 121,362 |
| Vacaciones Consolidadas | 44,873,609 | 38,855,406 | 6,018,204 |
| TOTAL OBLIGACIONES LABORALES | 273,627,519 | 230,763,595 | 42,863,924 |

NOTA 12. PASIVO NO CORRIENTE - FONDOS DESTINACION ESPECIFICA. Comprende el valor de las apropiaciones estatutarias, que se realizan a los diferentes fondos de destinación específica poseídos por la Cooperativa, los cuales presentan los siguientes saldos al cierre de las respectivas vigencias fiscales

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| FONDOS DESTINACION ESPECIFICA | | | |
| Fondo Social de Educación | 2,406,064 | 3,093,770 | - 687,706 |
| Fondo Social de Solidaridad | 13,545 | 13,648 | - 103 |
| Fondo de Recreación | 2,730,000 | - | 2,730,000 |
| Fondo Social de Recreación por sanciones | 8,253,900 | 12,390,000 | - 4,136,100 |
| Fondo de Ayuda Mutua | 217,407,995 | 163,673,449 | 53,734,546 |
| Fondo de Inversión para el Tpte. | 65,843,570 | 58,683,570 | 6,960,000 |
| Fondo de Reposición (Aportes) | 261,954,794 | 228,840,915 | 33,113,879 |
| Fondo de Reposición (Intereses) | 213,717,594 | 198,934,237 | 14,783,357 |
| TOTAL OTROS PASIVOS | 772,127,462 | 665,629,589 | 106,497,873 |

NOTA 13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Representa el valor de los recursos recibidos de Asociados y conductores con destinación específica, tales como fondos exequiales, provision de dotaciones entre otras. Así mismo, se registran los anticipos recibidos por las promesas de compraventa de Activos, bienes y prestación de servicios suscritas por la Cooperativa.

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|
| INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS | | | |
| Salarios y prestaciones | - | - | 0 |
| Fondo Exequial | 1,338,752 | - | 1,338,752 |
| Dotaciones | 1,141,249 | - | 1,141,249 |
| Valores a Favor Asociados | 459,674 | - | 459,674 |
| TOTAL INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS | 2,939,675 | - | 2,939,675 |
| ANTICIPOS RECIBIDOS | | | |
| Anticipos recibidos | 128,633,208 | 156,729,462 | - 28,096,254 |
| TOTAL ANTICIPOS RECIBIDOS | 128,633,208 | 156,729,462 | - 28,096,254 |

NOTA 14. PATRIMONIO. Compuesto por **1. Aportes ordinarios** que corresponden a los valores aportados por los asociados activos mensualmente a través del pago de rodamiento, los cuales componen la mayor parte del patrimonio de la cooperativa. **2. Aportes Extraordinarios:** Por disposición de Asamblea General de Asociados, para la vigencia fiscal 2023 se incluye este rubro dentro del cobro mensual de rodamientos, como capital de trabajo para las diferentes inversiones realizadas. **Reserva protección de aportes:** Registra el valor que se ha apropiado de los excedentes, con el objeto de proteger el patrimonio social, y absorber pérdidas en el caso que se presentaran. **3. Resultados del Ejercicio y Resultados Acumulados,** En la vigencia fiscal 2022 se realiza la amortización de pérdidas acumuladas con cargo a la reserva para protección de aportes y los Aportes Sociales, según lo autorizado por la Asamblea General de Asociados.

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| CAPITAL SOCIAL | | | |
| Aportes sociales | 860,081,067 | 805,537,082 | 54,543,985 |
| Aportes sociales Extraordinarios | 84,975,000 | - | 84,975,000 |
| Reserva protección de Aports | 2,665,471 | 520,677 | 1,844,794 |
| Resultados del Ejercicio | 5,963,617 | 9,223,970 | (3,260,353) |
| Ganancias Acumuladas (Resultado Implementación NIIF) | 1,067,486,311 | 1,067,486,311 | - |
| TOTAL PATRIMONIO | 2,021,171,466 | 1,883,068,040 | 138,103,426 |
| | 2,021,171,472 | 1,883,068,040 | |

NOTA 15. INGRESOS OPERACIONALES: Comprende el valor de los ingresos causados en el año, por el desarrollo de las actividades operacionales de la Cooperativa, como lo son: la comercialización de combustibles, la prestación de servicios de transporte de pasajeros, combustibles v mercancías por carretera v los demás ingresos administrativos v sociales



INGRESOS OPERACIONALES

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Ventas - ACPM | 3,020,825,711 | 2,852,606,619 | 168,219,093 |
| Ventas - CORRIENTE | 1,639,696,297 | 1,094,113,577 | 555,582,720 |
| Promociones | - | 102,953 | -102,953 |
| Transporte de pasajeros por carretera | 39,647,742 | 14,564,000 | 25,083,742 |
| Transporte de Mercancías por carretera | 10,440,000 | 3,213,000 | 7,227,000 |
| Transporte de combustible x carretera | 42,228,000 | 27,163,000 | 15,065,000 |
| Servicio de Transporte Transpino | 675,969,100 | 464,145,500 | 211,823,600 |
| Servicio de Transporte Vh 928 | 79,941,341 | 61,576,950 | 18,364,391 |
| Cuota de Admision Asociados | 2,320,000 | 8,000,000 | -5,680,000 |
| Otras Actividades Conexas | - | 1,091,474 | -1,091,474 |
| Cuota de Admin y Sostenimiento | 160,498,921 | 276,669,370 | -116,170,449 |
| Devoluciones en Ventas | 7,046,464 | 5,056,943 | 1,989,520 |
| TOTAL INGRESOS OPERACIONALES | 5,664,520,648 | 4,788,187,499 | 876,333,149 |

NOTA 16. COSTO DE VENTAS: Comprende el valor de los costos directos incurridos en el año, para el desarrollo de las actividades operacionales de la Cooperativa, los cuales se encuentran distribuidos según los centros de costo en: Comercialización de Combustibles, costos carrotanque, Costos transpino, costos vehículo 928, adicionalmente para la vigencia fiscal 2022 se incluyen los costos asignados a la venta del vehículo de placas UZK423, y el costo venta de las Acciones de Invertransboy; y en la vigencia 2023 los correspondientes a la venta del vehículo de placas TGN 320 (Ver notas 5 y 6);

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| ACPM | 2,733,589,089 | 2,607,199,506 | 126,389,583 |
| CORRIENTE | 1,511,165,667 | 986,042,738 | 525,122,929 |
| Promociones | - | 102,949 | -102,949 |
| Pérdida por evaporación y gote | - | - | 0 |
| TOTAL COSTOS VENTAS DE COMBUSTIBLES | 4,244,754,755 | 3,593,345,193 | 651,409,563 |
| Servicio de Transporte | 47,616,942 | 14,273,000 | 33,343,942 |
| TOTAL COSTOS SERVICIO DE TRANSPORTE | 47,616,942 | 14,273,000 | 33,343,942 |
| Mantenimiento y lavado y | - | - | 0 |
| Transporte de combustibles | - | - | 0 |
| Combustibles y Lubricantes | 17,473,219 | 12,978,258 | 4,494,961 |
| Peajes | 39,200 | 39,200 | 0 |
| Parqueaderos | - | 10,000 | -10,000 |
| Alojamiento y mantenimiento | - | - | 0 |
| Mantenimiento y reparaciones | 41,254,032 | 10,671,776 | 30,582,256 |
| Seguros carrotanque | 9,931,548 | 9,232,447 | 699,101 |
| GPS Carrotanque | 423,579 | 380,842 | 42,737 |
| Beneficios a Empleados Carrotanque | 1,911,191 | 8,980,196 | -7,069,005 |
| TOTAL COSTOS CARROTANQUE | 71,032,769 | 42,492,719 | 28,540,050 |
| Extracto mensual | 133,843,001 | 93,717,086 | 40,125,915 |
| Costos deducibles informados | 159,430,709 | 116,402,765 | 43,027,944 |
| Costos no deducibles informado | - | 100,000 | -100,000 |
| Seguros | 2,356,300 | 11,441,068 | -9,084,768 |
| Mantenimientos y reparaciones | 86,872,919 | 70,138,794 | 16,734,125 |
| Gastos legales | - | 1,257,200 | -1,257,200 |
| Combustible - transpino | 271,396 | 572,558 | -301,162 |
| Aportes Fdo Ay. Mutua Transpin | 3,988,484 | 2,886,169 | 1,102,315 |
| Peajes -transpino | - | 72,600 | -72,600 |
| TOTAL COSTOS TRANSPINO | 386,762,809 | 296,588,260 | 90,174,549 |
| Beneficios a Empleados V-928 | 24,731,607 | 22,195,037 | 2,536,570 |
| Aportes a fondos sociales | - | - | 0 |
| Mantenimientos y reparaciones | 19,275,479 | 14,065,190 | 5,210,289 |
| Combustible | 17,600,330 | 16,328,520 | 1,271,810 |
| Peajes | - | - | 0 |
| Tasa de uso Terminal | - | 129,200 | -129,200 |



| | | | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Seguros | 559,400 | 1,081,100 | -521,700 |
| Maniflas de viaje | 16,000 | 277,000 | -211,000 |
| Monitoreo GPS-SIM 928 | 423,579 | 400,842 | 22,737 |
| Polizas RCC-RCE 928 | 2,200,978 | 2,887,395 | -686,417 |
| Aportes Fdo Reparacion V-928 | 360,000 | 360,000 | 0 |
| Fondo Ayuda Mutua 928 | 1,077,274 | 642,861 | 434,413 |
| Tarjeta de Operacion 928 | - | 12,100 | -12,100 |
| Provision Extractos 928 | 2,000,000 | 1,800,000 | 200,000 |
| TOTAL COSTOS VEHICULO 928 | 68,244,647 | 60,129,245 | 8,115,402 |
| Costo en Venta de Vehiculos | 62,820,513 | 96,732,666 | -33,912,153 |
| Costo en Venta de Acciones | - | 23,970,000 | -23,970,000 |
| TOTAL COSTOS VENTA DE ACTIVOS | 62,820,513 | 120,702,666 | - 57,882,153 |
| TOTAL COSTO DE VENTAS | 4,881,232,436 | 4,127,531,083 | 753,701,353 |

NOTA 17. INGRESOS NO OPERACIONALES ; Comprende el valor de los ingresos recibidos por conceptos diferentes al objeto social de la Cooperativa, tales como arriendos, comisiones, Aprovechamientos, recuperaciones y subvenciones del Gobierno; en la vigencia fiscal 2022 se registran los ingresos correspondientes a la venta de vehiculo de placas UZK423 y la venta de las Acciones que se poseian e Invertransboy; en la vigencia 2023 se registra el ingreso por la venta del vehiculo de placas TGN 320 (ver notas 5 y 6)

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|
| Venta de Acciones | - | 23,970,000 | - 23,970,000 |
| Venta de Vehiculos | 71,000,000 | 90,000,000 | - 19,000,000 |
| De sociedades Anonimas y asimi | - | - | - |
| Arriendo Servicentro | 36,927,395 | 35,311,849 | 1,615,546 |
| Incapacidades | - | 2,318,137 | - 2,318,137 |
| Comisiones Seguros SOAT | - | 500,145 | - 500,145 |
| Reintegro por inventario fisic | 493,917 | 1,455,756 | - 961,839 |
| Reintegro costos y Gastos | 13,737,965 | 3,738,682 | 9,999,283 |
| Reclamaciones | - | 1,662,267 | - 1,662,267 |
| Bonificaciones | 101,411,480 | 86,810,433 | 14,601,047 |
| Aprovechamientos mayores v/r r | 5,892,622 | 5,596,522 | 296,100 |
| Dotaciones | 40,000 | 824,882 | - 784,882 |
| Aprovechamiento equipo Celular | 4,452,946 | 177,606 | 4,275,240 |
| Subvenciones del Gobierno | 6,938,000 | 37,900,000 | - 29,062,000 |
| Auxilios y Donaciones | - | - | - |
| Ajuste Al Peso | 17,911 | 18,770 | - 859 |
| TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES | 242,812,137 | 290,285,049 | - 47,472,912 |

NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACION ; Comprende el valor de los gastos relacionados con el área administrativa de la cooperativa, incurridos en la vigencia fiscal, por los conceptos que se detallan a continuación; en la vigencia fiscal 2022, se observa un incremento significativo en los gastos de administración, dado principalmente por los incrementos legales correspondientes a los Beneficios a Empeados y los gastos incurridos en las diferentes actividades de bienestar social

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Sueldos | 172,929,945 | 146,776,021 | 26,153,924 |
| Horas Extras Y Recargos | 6,226,591 | 6,802,030 | - 575,439 |
| Viajes | 134,000 | - | 134,000 |
| Cesantías | 18,252,494 | 15,310,882 | 2,941,612 |
| Intereses Sobre Las Cesantías | 1,821,964 | 1,704,202 | 117,752 |
| Prima De Servicios | 18,252,488 | 15,310,882 | 2,941,606 |
| Vacaciones | 9,276,308 | 8,268,824 | 1,007,484 |
| Bonificacion Personal Administ | 8,402,000 | 3,600,000 | 4,802,000 |
| Dotaciones y suministro a trab | 4,555,780 | 281,502 | 4,274,278 |
| Exámenes Medicos Ocupacionales | 150,000 | - | 150,000 |
| Capacitacion al personal | 1,186,000 | 1,000,000 | 186,000 |
| Seguros | 2,475,000 | 1,718,250 | 756,750 |
| Aportes Salud | 556,800 | 600,000 | - 43,200 |
| Aportes A Fondos Pensiones | 27,177,850 | 24,667,202 | 2,510,648 |
| Aportes Arp | 3,511,160 | 1,941,422 | 1,569,738 |
| Aportes Cajas | 7,844,517 | 7,443,228 | 401,288 |
| Elementos de sst | 182,000 | 188,693 | - 6,693 |
| TOTAL GASTOS DE PERSONAL | 282,928,887 | 235,613,138 | 47,142,442 |
| HONORARIOS | | | |
| Revisoria Fiscal | 19,970,000 | 14,400,000 | 5,570,000 |
| Asesoría Jurídica | 35,000,000 | 22,450,000 | 12,550,000 |
| Asesoría Técnica | 25,862,100 | 32,824,232 | - 7,061,732 |
| Asesoría Financiera | 29,808,000 | 27,600,000 | 2,208,000 |
| Asesoría Administrativa | - | - | - |
| TOTAL HONORARIOS | 110,640,500 | 97,374,232 | 13,266,268 |

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|
| IMPUESTOS | | | |
| Industria y Comercio | 14,606,371 | 13,019,000 | 1,587,371 |
| De Turismo | 2,962,000 | 1,875,000 | 1,107,000 |
| A la propiedad raíz | 830,413 | 714,030 | 116,383 |
| TOTAL IMPUESTOS | 18,418,784 | 15,608,030 | 2,810,754 |
| SEGUROS | | | |
| Seguros | 36,594,490 | 24,966,673 | 11,627,817 |
| TOTAL SEGUROS | 36,594,490 | 24,966,673 | 11,627,817 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | | |
| Equipo de Computo y Comunicac | 10,425,563 | 6,983,500 | 3,442,063 |
| Equipo de oficina | 680,000 | 535,500 | 144,500 |
| Maquinaria y Equipo | 1,619,999 | | 1,619,999 |
| Reparaciones Locativas | 14,647,950 | 290,000 | 14,357,950 |
| TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 27,373,512 | 7,809,000 | 19,564,512 |
| SERVICIOS | | | |
| Energia Electrica | - | 49,319 | 49,319 |
| Servicio de Telefono | 5,606,312 | 4,353,110 | 1,253,202 |
| Servicio de Internet | 2,320,500 | 2,142,000 | 178,500 |
| Transportes Fletas y acareros | 85,500 | 220,050 | 134,550 |
| TOTAL SERVICIOS | 8,012,312 | 6,764,479 | 1,247,833 |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION | | | |
| Aseo y elementos | 1,597,620 | 472,800 | 1,124,820 |
| Cafeteria | 849,870 | 1,206,129 | 356,259 |
| Papeleria y utiles de oficina | 14,107,390 | 8,608,920 | 5,498,470 |
| Papeleria servicio de transpor | 477,270 | 4,822,342 | 4,344,972 |
| Publicidad propaganda y promoc | 5,310,000 | 2,884,267 | 2,425,733 |
| Contribuciones y afiliaciones | 1,440,996 | 1,841,088 | 400,092 |
| Gastos de Asamblea | 3,419,000 | 3,161,000 | 258,000 |
| Gastos Directivos | 26,454,460 | 25,431,100 | 1,063,360 |
| Reuniones y Conferencias | 1,845,000 | 1,024,600 | 820,400 |
| Gastos Legales | 4,516,164 | 3,290,440 | 1,225,724 |
| Gastos de Representacion | 12,900,000 | 9,474,998 | 3,425,002 |
| GASTOS DE VIAJE | 3,398,210 | 2,732,366 | 665,843 |
| Servicios Temporales | 4,526,000 | 3,327,500 | 1,198,500 |
| Vigilancia Privada | 2,442,000 | 2,160,000 | 282,000 |
| Software | 1,662,000 | | 1,662,000 |
| Auxilios y Donaciones | 3,043,300 | 2,360,000 | 683,300 |
| Gastos Fondos Bienestar Social | 62,452,255 | 122,761,816 | 60,309,561 |
| Gastos Varios | - | - | - |
| TOTAL OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION | 150,481,535 | 195,559,266 | - 45,077,731 |
| DEPRECIACIONES | | | |
| Depreciacion Construcciones Y | 8,664,804 | 8,664,804 | - |
| Depreciacion Maquinaria Y Equi | 6,983,208 | 6,983,208 | - |
| Depreciacion Equipo De Oficina | 5,858,254 | 5,769,996 | 88,258 |
| Depreciacion Equipo De Comput. | 1,901,842 | 2,923,952 | 1,022,150 |
| Depreciacion VH 928 | 3,818,520 | 3,818,520 | - |
| Depreciacion Camotanque | 16,363,632 | 16,363,632 | - |
| Depreciacion Vehiculos Transpi | 28,922,400 | 26,363,951 | 2,558,449 |
| TOTAL DEPRECIACIONES | 72,512,660 | 70,888,103 | 1,624,557 |
| TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION | 706,962,680 | 654,582,921 | 52,206,452 |

NOTA 19. GASTOS DE VENTAS ;Comprende el valor de los gastos relacionados con la Estacion de Servicios de la cooperativa, incurridos en la vigencia fiscal, por los conceptos que se detallan a continuacion, para la vigencia fiscal 2022 se observa un incremento significativo en los gastos correspondientes a este centro de costos, debido a los trabajos de mantenimiento y adecuacion realizados en la estacion de servicios.



| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Sueldos | 54,520,000 | 47,233,136 | 7,286,864 |
| Horas Extras Y Recargos | 12,063,882 | 11,495,590 | 1,368,292 |
| Incapacidades | - | 233,333 | 233,333 |
| Cesantías | 5,728,079 | 5,011,516 | 716,563 |
| Intereses Sobre Cesantías | 551,885 | 508,353 | 43,532 |
| Prima De Servicios | 5,728,079 | 5,011,516 | 716,563 |
| Vacaciones | 2,059,836 | 2,480,581 | 379,255 |
| Retiros de combustible diligen | 1,822,104 | 1,643,751 | 178,352 |
| Dotación y Suministro a Trabaj | 4,869,480 | 2,497,318 | 2,372,162 |
| Capacitación Al Personal | - | 50,000 | 50,000 |
| Aportes Pensiones | 8,522,226 | 7,331,471 | 1,190,756 |
| Aportes A.R.P. | 1,641,471 | 1,430,637 | 210,835 |
| Aportes Cajas De Compensación | 2,749,489 | 2,397,157 | 352,332 |
| Gastos Medicos Ocupacionales | 225,000 | 75,000 | 150,000 |
| TOTAL GASTOS DE PERSONAL | 102,081,530 | 87,399,558 | 14,681,972 |
| HONORARIOS | | | |
| Asesoría Técnica | 500,000 | - | 500,000 |
| TOTAL HONORARIOS | 500,000 | - | 500,000 |
| ARRENDAMIENTOS | | | |
| Edificaciones | 5,681,456 | 5,395,298 | 286,158 |
| TOTAL ARRENDAMIENTOS | 5,681,456 | 5,395,298 | 286,158 |
| AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO | | | |
| Afilaciones y Sostenimiento | 2,532,000 | 2,289,795 | 242,205 |
| Contribuciones | 521,871 | - | 521,871 |
| TOTAL AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO | 3,053,871 | 2,289,795 | 764,075 |
| SEGUROS | | | |
| Manejo | - | - | - |
| Cumplimiento | - | 1,274,250 | 1,274,250 |
| TOTAL SEGUROS | - | 1,274,250 | 1,274,250 |
| SERVICIOS | | | |
| Aseo Y Vigilancia | - | - | - |
| Temporales | 101,358 | - | 101,358 |
| Asistencia Técnica | 1,870,680 | 3,000,000 | 1,129,320 |
| Acueducto Y Alcantarillado | 873,936 | 1,560,950 | 687,014 |
| Energía Eléctrica | 18,753,192 | 15,774,256 | 2,978,936 |
| Teléfono | 118,251 | 390,671 | 272,420 |
| Correo, Portes Y Telegramas | - | - | - |
| Transportes, Fletes Y Acarreos | 1,611,500 | 808,500 | 803,000 |
| Publicidad, Propaganda y Promo | 350,000 | - | 350,000 |
| TOTAL SERVICIOS | 23,678,917 | 21,534,377 | 1,794,540 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | | |
| Mantenimiento edificaciones | 15,921,872 | 24,089,217 | 8,167,345 |
| Mantenimiento de Maquinaria y | 11,966,631 | 21,243,440 | 9,276,809 |
| Mantenimiento equipo de Vigila | - | 2,165,100 | 2,165,100 |
| Mant. Equipo de Computación y C | 160,000 | - | 160,000 |
| Reparaciones Locativas | 487,000 | 1,030,000 | 543,000 |
| TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 28,535,503 | 48,527,757 | 19,992,254 |
| OTROS GASTOS DE VENTAS | | | |
| Certificados y paz y salvos | - | 2,940,700 | 2,940,700 |
| Elementos de aseo y cafetería | - | 809,121 | 809,121 |
| Utiles, papelería y fotocopia | 202,300 | 305,400 | 103,100 |
| Otros Gastos | - | 116,000 | 116,000 |
| TOTAL OTROS GASTOS DE VENTAS | 202,300 | 4,171,221 | 3,968,921 |
| TOTAL GASTOS DE VENTAS | 163,733,576 | 170,592,256 | 7,708,680 |
| NOTA 20. GASTOS NO OPERACIONALES | | | |
| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
| Pérdida en castigo de cic | - | 20,000 | 20,000 |
| Impuestos Asumidos | 40,476 | 39,396 | 1,078 |
| Omnibus Laborales | - | - | - |
| Multas, Sanciones Y Litigios | - | - | - |
| Gastos No Procedentes | 70,000 | 4,000 | 66,000 |
| ajuste por aproximaciones | 13,307 | 259,704 | 246,397 |
| TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES | 123,783 | 323,102 | 199,319 |



NOTA 21. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS: Comprende el valor de los costos incurridos por el uso del sistema financiero, los cuales se incrementaron considerablemente en la vigencia fiscal 2022, por los intereses de las nuevas obligaciones financieras constituidas para la adquisición de vehículos y la normalización de la nómina de conductores, lo que implica un mayor número de transacciones.

| | 2,023 | 2,022 | VARIACION |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| GASTOS FINANCIEROS | | | |
| Gastos Bancarios | 2,941,496 | 3,918,283 | - 976,787 |
| Comisiones Bancarias | 8,999,496 | 17,341,283 | - 8,341,787 |
| Intereses | 117,877,420 | 76,728,438 | 41,148,982 |
| Intereses de mora | 534,016 | 317,217 | 216,299 |
| Descuentos Comerciales Concedi | - | 581,438 | - 581,438 |
| Gravamen a los Movimientos Fin | 17,450,163 | 15,242,569 | 2,207,594 |
| IVA En Transacciones Financier | 1,571,885 | 3,283,561 | - 1,711,676 |
| TOTAL GASTOS FINANCIEROS | 149,374,476 | 117,413,289 | 31,961,187 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 2,023 | 2,021 | VARIACION |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 57,783 | 1,194,073 | - 1,136,290 |
| TOTAL INGRESOS FINANCIEROS | 57,783 | 1,194,073 | - 1,136,290 |
| NOTA 22. EXEDENTE - DEL EJERCICIO | 5,963,617 | 9,223,970 | - 3,260,353 |

CARLOS GUILLERMO RAMOS RAMOS
Representante Legal

LEIDY DAYHANA MOLINA BENITEZ
Contadora Publica TP No. 129697-T



ORGANIZACIÓN COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES LOS DELFINES
NIT: 800.108.272- 4

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Nosotros el Representante Legal y Contador Público, Certificamos que, hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a diciembre 31 de 2023, de acuerdo a la normatividad vigente en materia de Normas Internacionales de Información Financiera y las modificaciones contempladas en el decreto 2496 de 2015; Incluyendo sus correspondientes notas y revelaciones.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados con fundamento en el manual de políticas contables aprobado y adoptado por el Consejo de Administración de la Cooperativa y uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la **ORGANIZACIÓN COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES LOS DELFINES**

a 31 de diciembre de 2023; así como los resultados de sus operaciones, Cambios en el patrimonio, y los correspondientes flujos de efectivo y, además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad y sus respectivos auxiliares.
2. 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.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio; valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ella.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. Hasta la fecha no se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran revelación en las notas subsecuentes.



7. La cooperativa ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406 de 1999.
8. En cumplimiento con el artículo primero de la ley 603 del 2000 declaramos que los software (programas computarizados) utilizados tiene las licencias correspondientes y cumplen por tanto con las normas de derechos de autor.

Dado en Tunja a los siete (7) días del mes de Marzo de 2024.

Cordialmente,

CARLOS GUILLERMO RAMOS RAMOS
Representante Legal

LEIDY DAYHANA MOLINA BENITEZ
Contadora Pública T.P No. 129697-T