

COOPERATIVA DE PILOTOS CIVILES DE COLOMBIA "COOPICOL"
EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE AGOSTO DE 2024 Y DICIEMBRE 31 DE 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

1. INFORMACION Y ACTIVIDADES PRINCIPALES DE LA COOPERATIVA

La Cooperativa de Pilotos civiles de Colombia "Coopicol" en liquidación, es una compañía con domicilio en Medellín.

La Supersolidaria, mediante la Resolución No. 20211220007755 de noviembre 22 de 2021, ordenó la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios de la Cooperativa de Pilotos Civiles de Colombia - COOPICOL.

Posteriormente, por medio de la resolución 2022220001495 de marzo 29 de marzo de 2022 la Superintendencia de la Economía Solidaria, ordena la liquidación forzosa administrativa de la Cooperativa de Pilotos Civiles de Colombia "Coopicol" con base en los decretos 2555 de 2010, 663 de 1993 y demás normatividad que deba ser aplicada.

2. INFORME DE GESTION DEL LIQUIDADADOR

Como Agente Liquidador. En el informe de Gestión se encuentra el detalle de los hechos más relevantes durante el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2024 y el 31 de agosto de 2024.

3. BASE DE CONTABILIZACIÓN

Los estados financieros de la Cooperativa COOPICOL en liquidación, con corte al 31 de agosto de 2024, se encuentran preparados y presentados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia y aplicables a las entidades del sector solidario en liquidación de conformidad al anexo N° 5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas de Contabilidad para empresas que no cumplen la hipótesis de negocio en marcha y que su base contable es el valor neto de liquidación.

3.1. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Con la expedición de la Resolución No. 2022220001495 del 29 de marzo de 2022 por parte de la Superintendencia de la Economía Solidaria, se interrumpe el principio de negocio en marcha para la Cooperativa de Pilotos Civiles de Colombia, hoy- COOPICOL EN LIQUIDACION.

4. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La COOPERATIVA COOPICOL utiliza el peso colombiano como su moneda funcional y de presentación de Estados Financieros. Se ha determinado considerando el ambiente económico en el cual la entidad desarrolla sus operaciones.

5. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES

5.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La cooperativa contabiliza los ingresos ordinarios provenientes de la prestación de servicios de crédito, de las inversiones que originan ingresos por intereses, dividendos y participaciones y otros ingresos provenientes de la actividad financiera.

Los ingresos ordinarios se miden por el valor recibido o por recibir de los intereses generados de las operaciones activas de crédito.

5.2. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo son activos tangibles con propósitos administrativos que se mantienen para su uso en la prestación de los servicios financieros, que se esperan usar durante y Hasta el proceso de liquidación.

NOTA 1. CAJA GENERAL

CUENTA	AGOSTO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
Caja General	1.000.000	1.000.000	0
	-----	-----	-----
Total	1.000.000	1.000.000	0

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata, con los que cuenta la cooperativa y que utiliza para cubrir pagos administrativos.

A la fecha no se encuentra partidas conciliatorias que puedan afectar en forma considerable esta información.

NOTA 2. BANCOS

Los bancos representan la totalidad de los fondos que tiene COOPICOL a su disposición en entidades financieras así:

CUENTA	AGOSTO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
Bancos	51.756.958	131.225.146	(79.468.188)
	-----	-----	-----
Total	51.756.958	131.225.146	(79.468.188)

La disminución en el disponible por \$79.4 millones se originó por pago de depósitos efectuados durante la vigencia, y pagos administrativos (impuestos, arrendamiento de la oficina de Medellín, entre otros) al igual que el pago de la liquidación de prestaciones sociales de la Ex funcionaria hasta el mes de mayo de 2024.

A la fecha no se encuentra partidas conciliatorias que puedan afectar en forma considerable esta información.

NOTA 3. CARTERA DE CREDITOS

CUENTA	AGOSTO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
Cartera de Créditos	0	137.702.190	(137.702.190)
	-----	-----	-----
Total	0	137.702.190	(137.702.190)

La cartera de créditos de Coopicol se vendió el 01 de agosto de 2024 por \$22.500.000 sobre un saldo neto de \$ 42.030.728 al 31 de julio de 2024.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Al cierre Otras cuentas por cobrar ya se encuentran depuradas después de realizar el proceso para darlas de baja de acuerdo a lo señalado en el Decreto 2101 de 2016, - Baja en cuenta de activos, numeral F, del título 5, al estar 100% deteriorada y no obtener beneficios económicos del activo.

CUENTA	AGOSTO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
Cuentas por Cobrar	0	0	0
	-----	-----	-----
Total	0	0	0

NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Desde diciembre de 2023 en la cuenta de propiedad planta y equipo solo se encontraba registrada el bien de Cali, durante el año 2023 se realizó la promoción para su venta.

En el mes de mayo de 2024 se firmó la promesa de compraventa por un valor de \$50 millones, el día 24 de mayo de 2024 se consignó a la cuenta de ahorros en Bancolombia No 10497012085 la suma de \$25 millones, en el mes de junio se realizó la firma de la escritura.

CUENTA	AGOSTO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
Propiedad Planta y Equipo	0	88.445.000	(88.445.000)
	-----	-----	-----
Total	0	88.445.000	(88.445.000)

NOTA 6. PASIVO

Los Pasivos constituidos en la liquidación: Corresponden a pasivos que se causen durante el curso de la liquidación por concepto de salarios, prestaciones sociales, honorarios y aquellos en los que se incurra para la realización o recuperación de activos, se pagarán de preferencia respecto de cualquier otro crédito, como gastos de administración de la liquidación.

Igual tratamiento recibirán las obligaciones por concepto de impuestos, tasas y contribuciones siempre y cuando estos afecten la enajenación de los bienes de la liquidación, todas las obligaciones que a juicio del Liquidador sean necesarias para la conservación de los activos de la entidad intervenida.

Pasivos de la NO Masa de la Liquidación y Pasivos de la Masa de la Liquidación:

El 21 de abril de 2022, el Liquidador expidió la resolución No. 004, sobre la graduación y calificación de acreencias de la Masa y No masa de la liquidación, el cual quedo en firme el 11 de mayo de 2022, por un valor reconocido en la No masa de \$6.100,4 millones y \$4.717,2 millones respectivamente.

El Liquidador expidió la Resolución 005 de 31 de agosto de 2022, donde reconoce la subrogación de los ahorros y depósitos de los 914 ahorradores y depositantes que fueron beneficiarios del pago del seguro de depósitos por un valor de \$2.853,3 a favor de FOGACOOB. Quedó en firme el día 21 de septiembre de 2022.

Mediante Resolución No.007 del 15 de diciembre de 2022, por medio de la cual ordena un pago correspondiente al 20% del valor de las acreencias reconocidas en la No masa de la liquidación, por un valor de \$1.220 millones, al cierre de diciembre se han desembolsado a los acreedores la suma de \$1.148,1 millones.

Mediante Resolución No. 008 (octubre 20 de 2023) "Por medio de la cual se profiere el Reconoce el pago de Acreencias" Pago de las obligaciones reconocidas a los Ahorradores, depositantes y demás titulares de derechos excluidos de la masa, en un porcentaje del 14% es decir \$854.052.281.

CUENTA	AGOSTO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
Pasivo Constituido en la Liquidación	17.415.299	8.267.802	(9.147.497)
Pasivo de la NO Masa de la Liquidación	4.026.249.132	4.050.396.359	(24.147.227)
Pasivo de la Masa de la Liquidación	4.717.253.642	4.717.253.642	0
Pasivo Certo no Reclamado	386.528.747	328.672.305	57.856.442
Cuentas por Pagar y Otras	33.034.990	33.034.990	0
Otras cuentas por pagar	101.093.209	766.781.998	(665.688.789)
Fondos Sociales y Mutuales	0	0	0
Otros Pasivos	0	15.069.294	(15.069.294)
	-----	-----	-----
GRAN TOTAL	9.248.540.030	9.886.441.402	(637.901.371)

Las siguientes cuentas se encuentran pendientes de depuración contable:

NOMBRE	AGOSTO DE 2024
Valores por reintegrar	10.374.352
Exigibilidades por servicios de recaudo	90.514.324
	101.093.209

NOTA 7. PATRIMONIO

La cooperativa no cumple con el principio de negocio en marcha, por tal razón, al 31 de agosto de 2024 el patrimonio de COOPICOL agrupa las cuentas que representan aportes sociales cada uno de los asociados de la entidad, las pérdidas del ejercicio, las reservas, los fondos y los ajustes en la aplicación por primera vez de las NIIF para PYMES. En la cuenta Ajuste al Patrimonio Liquidable de acuerdo al artículo 32 del decreto 2101 de 2016.

El patrimonio lo comprenden las siguientes partidas:

CUENTA	AGOSTO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
Aportes Ordinarios	2.118.692.682	2.118.692.682	0
Reserva de Protección de Aportes	654.916.024	654.916.024	0
Fondos de Destinación Específica	412.774.548	412.774.548	0
Ajuste al Patrimonio Liquidable	1.968.230.744	1.375.091.646	593.139.100
Perdida del Ejercicio	(260.854.802)	(373.171.674)	112.218.849
Perdidas de ejercicios anteriores	(14.089.543.964)	(13.716.470.313)	(373.073.651)
	-----	-----	-----
GRAN TOTAL	(9.195.784.768)	(9.528.069.066)	332.284.298

NOTA 8. INGRESOS DE LA LIQUIDACION

Agrupa las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la Cooperativa en el desarrollo del giro normal de su actividad financiera.

Corresponde a los ingresos por intereses generados de la cartera de crédito y los rendimientos financieros.

CUENTA	AGOSTO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
Intereses de créditos de Consumo	20.837.147	121.474.009	(100.636.862)
Intereses Financieros	84.249	824.124	(739.875)
Otros Ingresos	0	14.261.484	(14.261.84)
Reintegro de Costos y Gastos	0	1.025.898	(1.025.898)
	-----	-----	-----
TOTAL	20.921.396	137.585.515	(116.664.119)

NOTA 9. GASTOS DE LA LIQUIDACION

Agrupar las cuentas que representan los gastos administrativos en que incurre la Cooperativa en el desarrollo del proceso de liquidación.

CUENTA	AGOSTO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
Gastos de Personal	53.764.230	48.843.587	4.920.643
Honorarios	138.854.888	236.482.332	(97.627.444)
Impuesto de Predial	937.000	9.664.450	(8.727.450)
Gastos Generales	51.621.368	251.917.594	(200.296.225)
	-----	-----	-----
TOTAL	245.177.486	546.907.963	(301.730.476)

Gastos de Personal: Al cierre del 31 de mayo de 2024, la cooperativa liquido las prestaciones sociales definitivas incluida la indemnización a la asistente July Solanyi Galvis Zapata vinculada a la cooperativa desde el año 2005, es decir, la cooperativa ya no cuenta con empleados con contrato a término indefinido.

Honorarios: Representa el pago de honorarios de Liquidador, contralor, contador desde enero hasta agosto de 2024.

Impuestos: Se canceló el impuesto predial al municipio de Cali por \$937.000.

Gastos Generales:

Arrendamientos: Se cancelo el canon de arrendamiento de la oficina donde se estaban realizando las labores administrativas en la ciudad de Medellín.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

La Cooperativa COOPICOL es responsable del impuesto a la renta y complementarios bajo el régimen especial, retenedor en los conceptos de renta que la ley exige, al igual cumplió con la actualización del régimen tributario especial para el año 2023; presentación de información exógena, beneficiarios finales y las declaraciones del Impuesto de retención en la fuente mensuales.



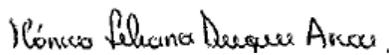
RAFAEL HERNANDO LARA M.

Liquidador



MARTHA CECILIA TORO TORO

Contralora T.P 9357-T



MÓNICA LILIANA DUQUE ARIAS

Contadora T.P. 184735-T