

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2024

- **Notas de carácter General**

NOTA 1. DATOS DE LA ENTIDAD

LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESPECIAL DE CORDOBA “COOTRASEC” NIT 812,007.426, Se encuentra matriculada en la Cámara de Comercio de Montería. Su domicilio principal se encuentra en la carrera 8ª No 38-24 de esta ciudad. Su objeto social es el transporte especial de pasajeros.

NIT 812007426-1

Mediana empresa

Moneda funcional El peso

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros Individuales de LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESPECIAL DE CORDOBA “COOTRASEC” 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. Están presentados en las unidades de pesos de colombianos, que es la moneda funcional.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Base de contabilidad de causación

La COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESPECIAL DE CORDOBA “COOTRASEC” prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación o devengo.

Importancia relativa o materialidad



La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Las partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al Efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones, cuentas por cobrar, inventarios, propiedad planta y equipo, créditos bancarios y obligaciones financieras, cuentas por pagar, impuestos gravámenes y tasas, obligaciones financieras, fondos sociales mutuales y otros, otros pasivos, pasivos estimados y provisiones, capital social, reservas, fondos de destinación específica, resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

NOTA 3 POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

3.1.1. OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que representan el efectivo en caja, depósitos a la vista e Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor de la Cooperativa COOTRASEC.

3.1.2. ALCANCE

Esta política aplica para todos los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que posee la Cooperativa COOTRASEC.

3.1.3 Efectivo en caja.

Depósitos a la vista

3.1.4. Equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de la entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

3.1.5. POLÍTICA CONTABLE GENERAL

El efectivo y equivalente al efectivo estarán compuestos por el efectivo en caja y en cuentas bancarias corrientes y de ahorro, e inversiones de administración de liquidez (con vencimientos originales de dos meses o menos), que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

Para la determinación del saldo en efectivo y equivalente al efectivo de COOTRASEC mostrara los flujos de efectivo en el Estado de flujo de efectivo.

Para la elaboración del estado de flujo de efectivo se Utilizará el Método Directo, incorporando sus tres tipos de actividades.

Operación: Las actividades de operación corresponden al desarrollo del objeto social de la Cooperativa COOTRASEC, Organizar y prestar los servicios públicos de transporte terrestre automotor especial expreso. A grupos de personas específicos que lo requieran: Estudiantes, asalariados, turistas o particulares, Organizar y prestar los servicios públicos de transporte terrestre automotor especial expreso, a toda persona natural o jurídica, pública o privada que lo requiera grupos de personas específicos que lo requieran: Estudiantes, asalariados, turistas o particulares, prestar los servicios públicos de transporte terrestre automotor de carga a toda persona natural o jurídica, pública o privada que lo requiera. que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de COOTRASEC. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.

Las actividades de operación que generan flujo de efectivo en COOTRASEC son los siguientes:

- a) Recaudo de los recursos procedentes de las ventas de prestación de servicios de transporte terrestre especial.
- b) Recaudo de los recursos procedentes de, cuotas de administración, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- c) Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- d) Pagos a los empleados correspondientes a la nómina.
- e) Pagos o devoluciones del impuesto de renta.
- f) Recaudo y pagos procedentes de préstamos.
- g) Plantas y equipo efectuada por la Cooperativa COOTRASEC, las cuales pueden dar lugar una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado.
- h) Constitución, ejecución, reembolso y cancelación de la caja menor.

Inversión: Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

Son flujos de efectivo por actividades de inversión:

- a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo).
- b) Recaudos por ventas de propiedades, planta y equipo y otros activos a largo plazo.
- c) Anticipos de efectivo.
- d) Recaudos procedentes del reembolso de anticipos.

Financiación: Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

Son flujos de efectivo por actividades de financiación:

- a) Recaudos por préstamos de las diferentes entidades financieras
- b) Pagos efectuados por las obligaciones financieras por concepto de préstamos, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- c) Reembolsos de los importes de préstamos.

3.1.6 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual los derechos son incorporados en la contabilidad. La medición está relacionada con la determinación del valor por el cual son registrados.

Se reconocerán como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a término fijo (vencimiento a dos meses) equivalentes al efectivo, moneda extranjera.

3.1.7 Medición Inicial

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a dos meses desde la fecha de adquisición en pesos colombianos.

La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en pesos colombianos, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio vigente en el momento de la transacción.

El efectivo se medirá al costo de la transacción, 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. Su medición se realizará en pesos colombianos.

3.1.8 Medición posterior

La medición posterior de los equivalentes al efectivo se realizará en pesos colombianos que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.

Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a dos meses.

Por lo tanto, deben ser reconocidos como efectivo y equivalentes al efectivo las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias:

3.1.9. CAJA

- a) Recaudo en efectivo, cheques y comprobantes de pago con tarjetas, recibidos tanto en moneda nacional como extranjera convertida a moneda nacional, procedentes de prestación de servicios de asesoría, consultoría y construcción de obras civiles.
- b) El valor de la constitución, incremento, disminución, reembolso o cancelación de la caja menor.
- c) Los valores en cheques y comprobantes de pago con tarjetas, devueltos por los diferentes establecimientos bancarios.

- d) Consignaciones a las diferentes cuentas bancarias
- e) El mayor valor resultante de la reexpresión de divisas a moneda nacional Calculado mediante la aplicación de la tasa de cambio, de acuerdo con las normas vigentes.
- f) El valor de los sobrantes que surjan al efectuar los arqueos de caja.

3.1.10. Efectivo

- a) Representa los valores recibidos en monedas y billetes de diferentes denominaciones

3.1.1. Cheques

- a) Cheques recibidos procedentes de prestación de servicios de transporte, de asesoría, de cuotas de administración etc.
- b) Devoluciones de cheques por los diferentes establecimientos bancarios

Dinámica

3.1.12. BANCOS Y OTRAS ENTIDADES

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras.

3.1.13. REMESAS EN TRANSITO

Son los cheques de otras ciudades o plazas, como cualquier otra remesa recibida y consignada en bancos, y otras entidades, mientras el banco confirma la transacción, se reclasificará en la cuenta 1110.

3.1.14. EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Representa el valor de las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. También incluye el valor de los fondos colocados por la entidad pagaderos a la vista, así como los que están comprometidos para la reventa de inversiones, cuentas por cobrar o préstamos por cobrar, dados en repo u operaciones simultáneas como garantía de la transacción.

3.1.15. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN (Encargo fiduciario - Fiducia de inversión)

DESCRIPCIÓN

Representa los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

3.1.16. PRESENTACIÓN Y REVELACIONES

COOTRASEC revelara los componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo, y debe presentar una conciliación de los saldos que figuran en su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el balance.

COOTRASEC revelará los criterios adoptados, para determinar la composición de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo para dar cumplimiento a lo previsto en la NIIF 1 Presentación de Estados Financieros.

El resultado de cualquier cambio en las políticas de determinación del efectivo y equivalentes al efectivo se presentará en los estados financieros de COOTRASEC de acuerdo con lo establecido en la NIC 8

Se revelará en las notas junto con un comentario, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta.

3.2 Políticas de las Cuentas por cobrar

3.2.1 Política de gestión

Están encaminadas a la planificación y el control de estas, buscan establecer los mecanismos para el eficiente retorno del efectivo y los estudios pertinentes para proceder a efectuar los créditos, teniendo en cuenta el historial de los clientes, la capacidad de pago, el nivel de endeudamiento que reflejen sus estados financieros, su comportamiento en el pasado. La gestión de cobro en cabeza del representante legal debe ser oportuna, de tal manera que se le haga un seguimiento individual y permanente a las cuentas por cobrar con la finalidad de persuadir a los deudores para que oportunamente efectúen los pagos, en lo posible agotar la vía de cobro antes de proceder a instancias judiciales.

Las facturas se deben elaborar con el lleno de los requisitos legales, realizándoles los controles pertinentes antes de la presentación al cliente con la finalidad de evitar

devoluciones y pérdida de tiempo lo que conlleva al atraso en los pagos y en el retorno de efectivo.

3.2.2 Política contable para las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la Cooperativa de transporte Especial de Córdoba “COOTTRADEC”, originados en la prestación de servicios de transporte especial, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

3.2.3 Clasificación

Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal, el plazo normal atendiendo las condiciones generales del negocio y del sector es de 90 días.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, por la Cooperativa de transporte Especial de Córdoba “COOTRASEC” evaluara si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

El deterioro se reconocerá de acuerdo con lo establecido en el inciso anterior afectando la cuenta 161599 DETERIORO DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS (CR), 511529 DETERIORO GENERAL DE CARTERA DE CRÉDITOS

3.3 Determinación de Activos Materiales

3.3.1 Política de gestión

Las políticas de gestión de Activos Materiales están orientadas a la planificación y control de estos, al retirar del servicio un bien de propiedad planta y equipo este debe ser llevado al almacén y contar con el recibido del almacenista; por cada bien de propiedad planta y equipo el almacenista debe llevar su respectiva hoja de vida en donde consten las características generales para la identificación del bien entre otras, fecha de adquisición, Valor. No de factura, NIT y nombre del proveedor,

descripción genérica o específica del bien, Código interno, serial, plan de mantenimiento, responsable.

Los avalúos de los vehículos se efectuarán de acuerdo con los establecidos en la revista motor en el momento determinado.

Todo bien que se encuentre en servicio debe contar con un responsable y un código interno de identificación.

Para que un bien mueble salga de las instalaciones de la Cooperativa de Transporte Especial De Córdoba “COOTRASEC” debe contar con el visto bueno del almacenista o quien haga sus veces, quien ejercerá los controles correspondientes para el retorno a las instalaciones.

3.3.2 Política contable de Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo histórico, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Elemento	Vida Útil
Construcciones y Edificaciones	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de Comunicación y Computación	4 años
Equipo de Transporte	10 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	5 años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

El deterioro de propiedad planta y equipo determinado de acuerdo con el inciso anterior se contabilizará de la siguiente manera *Debito a la cuenta* 5115 DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, crédito 170599 DETERIORO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CR) y débito a 511546 DETERIORO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO mediante métodos de reconocido valor técnico. (Referencias del fabricante, recomendaciones de un experto etc)

3.4 Determinación de Cuentas por pagar

3.4.1 Política de gestión

Las políticas de gestión de las cuentas por pagar están orientadas a la planificación y control de estas, se deben reconocer una vez recibidos los bienes o servicios, se asuma el control y los riesgos inherentes a la misma.

Por política de la COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESPECIAL DE CORDOBA "COOTRASEC", realizara los pagos por medio de cheque, consignación o transferencia a cuentas del beneficiario proveedor con el cual se contrató la orden de compra y/o prestación de servicio o a nombre de otra persona siempre y cuando exista autorización escrita debidamente autenticada.

3.4.2 Políticas contables de Cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

3.4 Políticas contables de Beneficios a los empleados a corto plazo.

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Los beneficios a los empleados a corto plazo reconocerán como un pasivo cuando La COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESPECIAL DE CORDOBA “COOTRASEC” consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Si la cantidad ya pagada supera el valor de la obligación, el exceso se reconocerá como un activo.

3.5 Determinación de provisiones

3.6.1 Política de gestión

Con la finalidad de efectuar un estricto control de las obligaciones La COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESPECIAL DE CORDOBA “COOTRASEC” que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento, se efectuara la correspondiente provisión con la finalidad de garantizar su pago y evitar incumplimiento por falta de recursos.

Para determinar los montos de la provisión la empresa efectuara los análisis

correspondientes, utilizando métodos de reconocido valor técnico o recurriendo a casos similares ocurridos en el futuro o en entidades donde se guarde similitud.

3.6 Políticas contables de Provisiones.

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

ACTIVOS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Para la elaboración de este informe, los valores que aquí se detallan fueron extraídos de los libros de contabilidad de la empresa, bajo la responsabilidad de la administración, observando las normas y principios de contabilidad y de auditoría aplicables en Colombia, por lo tanto, los Estados Financieros reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa; con sus correspondientes estimaciones, ajustes a las cuentas de acuerdo con las necesidades de cada caso.

Nota 4 Caja.

Para el desarrollo de su objeto social la entidad utiliza las cuentas de Caja General, Caja Menor y efectivo restringido; en la caja general se contabilizan las ventas de servicios pagados en efectivo, En caja menor se manejan recursos necesarios para la prestación del servicio de transporte, al cierre del periodo 2024 refleja un saldo de \$4.402.112. A diciembre 31 de 2024 la empresa no tenía efectivo de uso restringido.

CONCEPTO	2023	2024	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	50,055,615	4,402,112	-45,653,503
Caja	19,894,992	4,402,112	-15,492,880
Efectivo de uso restringido	30,160,623	0	-30,160,623

Nota 5 Bancos

A 31 de diciembre las diferentes cuentas bancarias corrientes y de ahorros reflejaron los siguientes saldos:

NAT	CONCEPTO	2023	2024	VALOR VARIACIÓN
Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	190,761,430.29	382,365,323	191,603,893
Db	BANCOS COMERCIALES	190,761,430.29	382,365,323	191,603,893

Estas cuentas a 31 de diciembre de 2024 quedaron debidamente conciliadas y los cheques pendientes por cobrar se reclasificaron al pasivo.

Bancos: El saldo a 31 de diciembre de 2023 \$190.761.430, corresponden a los saldos en las distintas cuentas corrientes y de ahorros, a 31 de diciembre de 2024 fue de \$ 382.365.323, corresponden a los saldos en las distintas cuentas corrientes y de ahorros, lo cual genero una variación de \$ 191.603.803.

Nota 6 EFECTIVO RESTRINGIDO

A diciembre 31 de 2024 la empresa no presenta efectivo restringido, el saldo que venía a diciembre 31 de 2023 fue reintegrado a las cuentas de la entidad.

Nota 7 CRÉDITOS A EMPLEADOS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
CUCARTERA DE CRÉDITOS	7,765,170.00	3,765,170.00	- 4,000,000
Créditos a empleados	7.765.170,00	3,765,170,00	- 4,000,000

Durante el año 2024 no se realizaron créditos a empleados, los ya existentes se han venido depurando, de acuerdo con los registros contables.

CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	4,902,930,418	5,809,719,384.00	906,788,966
DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	3,997,103,144	4,450,508,670	453,405,526
ANTICIPO	366,270,443	720,400,880	354,130,436
ANTICIPO DE IMPUESTOS	251,820,998	401,182,508.00	149,361,509
DEUDORES PATRONALES Y EMPRESAS	1,289,584	1,289,584	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	286,446,247	236,337,742.00	- 50,108,505

Nota 8 DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS

Representa los valores pendientes por cobrar a los diferentes clientes a los cuales Cootrasec les presta servicios, tuvo un incremento de 453.405.526 debido a facturas que no fueron canceladas en el periodo.

Nota 9 ANTICIPOS.

El 2023 con respecto al 2024 presenta incremento, este incremento 2024 se debe a recursos entregados para la ejecución de contratos.

Nota 10 ANTICIPO DE IMPUESTOS

CÓDIGO	CONCEPTO	2.024
16.0	ANTICIPOS DE IMPUESTOS	401,182,508.00
164005	Impuestos descontables	2,221,053
164005	Retención en la fuente	30,130,584
164010	Impuesto de industria y comercio	365,130,924
164035	Iva retenido	3,699,947

El saldo a 31 de diciembre del 2024 se incrementó con respecto al 2023, esto se debió a las retenciones que nos efectuaron diferentes entidades que tienen la condición de retenedores del impuesto de industria y comercio y otras que nos practican retención en la fuente.

Nota 11 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A 31 de diciembre de 2024 presenta un incremento 2023 del 50.108.505, esto se debió a las acciones adelantadas por la entidad para la recuperación de esa cartera.

Nota 12 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMINIO.

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
INVERSIONES	47,965,258	108,789,317	60,824,058
Inversiones en instrumento de patrimonio	47,965,258	108,789,317	60,824,058

Durante el año 2023 se abrió encargo fiduciario, exigido por Bancolombia para aprobar crédito por leasing, lo cual permito realizar la compra de siete buses para el contrato con la Empresa Gecelca. A diciembre 31 de 2024 los saldos de este encargo están debidamente conciliados, el incremento de 60.824.058 corresponde a recursos recibidos al final del ejercicio que quedaron disponibles para el pago de la cuota del crédito.

Nota 13 ACTIVOS MATERIALES – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

A 31 de diciembre de 2024 y 2023 se encuentra representado de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6,971,612,889	5,765,015,732	- 1,206,597,158
Muebles y Equipo de Oficina	43,487,884	43,487,884	0
Equipo de Cómputo y Comunicación	30,658,600	30,658,600	0
Equipo de Transporte	9,593,029,438	9,593,029,438	0
Maquinaria y equipo	1,342,680	1,342,680	0
Depreciación	-2,696,905,713	- 3,903,502,871	- 1,206,597,158

Nota 14 ACTIVOS INTANGIBLES.

El saldo a 31 de diciembre de 2024 presenta diferencia de 186.295.000, por amortización.

Nota 15 CREDITOS ORDINARIOS A CORTO PLAZO.

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
Bancos Comerciales	1.112.217.134	1,042,903,231	- 69,313,904

Créditos con bancos comerciales, el saldo a 31 de diciembre corresponde a la parte corriente de los créditos, la disminución con respecto a 2023 se debió a que la entidad ha venido cancelando las obligaciones adquiridas.

Nota 16 PROVEEDORES

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
PROVEEDORES	1,012,529,458	1,052,337,799	39,808,341

La variación en el 2024 con respecto a 2023, se da por el incremento en la flota de buses que genera un mayor gasto en mantenimiento y suministros.

Nota 17 RETENCION EN LA FUENTE

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
RETENCION EN LA FUENTE	77,195,301.32	61,097,045.00	- 16,098,256

Corresponde a las retenciones que se practicaron en el mes de diciembre del año 2024 y serán presentadas y canceladas a la Dian en el mes de enero del año 2025.

Nota 18 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	335,772,119.52	595,496,368.00	259,724,248
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	0	2,435,000	2,435,000
INDUSTRIA Y COMERCIO	271,729,911	469,989,395	198,259,483
OTROS	64,042,207	123,071,973	59,029,766

Las variaciones entre la vigencia del 2024 y 2023, en su mayoría corresponden a industria y comercio generados en las declaraciones y pagos de este impuesto a los entes territoriales.

Nota No 19. RETENCIONES Y APORTES LABORALES.

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	32,436,876	35,518,132	3,081,256

La vigencia 2024 presenta aumento con respecto a 2023, debido al incremento En el número de empleados de la entidad. Estos valores corresponden a los aportes del trabajador y patronal a seguridad social en salud, pensión, ARL, Aportes al SENA, Cajas de compensación familiar, los cuales se pagan en el mes de enero del 2025. Los saldos a 31 de diciembre del 2024 se detallan así:

RETENCIONES Y APORTES LABORALES	35,518,132
APORTES A BIENESTAR PROMOTORAS DE SALUD EPS	4,777,778
APORTES A BIENESTAR PROMOTORAS DE PENSION	17,815,272
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES ARP	5,514,184
APORTES AL I.C.B.F., SENA Y CAJA DE COMPENSACION	3,399,349
LIBRANZAS	2,772,362
OTROS	1,239,187

Nota 20 FONDOS SOCIALES, MUTUALES Y OTROS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
FONDOS SOCIALES MUTUALES	38,326,503	95,498,193.00	57,171,690
FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN	27,750,134	69,554,094	41,803,960
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	10,576,369	25,944,099	15,367,730

El saldo a 31 de diciembre en la vigencia 2024 presenta incremento debido al resultado positivo obtenido en la vigencia 2023 y se procedió de acuerdo con lo establecido en el **artículo 54 de la Ley 79 de 1988**, para el Fondo Social de Educación y el Fondo Social de Solidaridad.

Nota 21 OTROS PASIVOS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	174.795.075	238.398.595	63.603.520
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	172.210.272	204.659.052	32.448.780
INGRESOS ANTICIPADOS – DIFERIDOS	2.584.803	33.243.605	30.658.802
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		495.938	495.938

Obligaciones laborales por beneficios a empleados, corresponde a los valores pendientes por cancelar a los empleados por concepto de salarios, y prestaciones sociales. A diciembre 31 de 2024 presenta un incremento de 32.448780 debido al mayor número de empleados contratados en la entidad.

Ingresos anticipados, corresponde a valores recibidos de terceros para la prestación de servicios. El aumento presentado se debe a ingresos recibidos en los últimos días del mes de diciembre de 2024

Nota 22 CRÉDITOS ORDINARIOS A LARGO PAZO

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
CRÉDITOS ORDINARIOS A LARGO PAZO	3.907.287.670	3,020,667,768	- 886,619,902

Corresponde a la parte no corriente de los créditos que posee la entidad con entidades bancarias. La Disminución presentada se da por el pago oportuno de las cuotas de los créditos.

Nota 23 CREDITOS CON OTRAS ENTIDADES

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
CREDITOS CON OTRAS ENTIDADES	427,433,978	581,433,979	153,999,999

Corresponde a créditos solicitados a particulares en años anterior, estos fueron necesarios para poder cumplir con las obligaciones de la entidad, durante los años 2020 y 2021 donde se disminuyeron los ingresos por motivos de la pandemia.

El incremento se debe a crédito solicitado a los socios para el cumplimiento de obligaciones de la empresa.

Nota 24 MULTAS Y SANCIONES, LITIGIOS, INDEMNIZACIONES Y DEMANDAS

A diciembre 31 de 2024 la entidad no presenta saldos por pagar por estos conceptos.

Nota 25 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

La entidad a diciembre 31 de 2024 tiene tres procesos judiciales en contra con unas pretensiones en contra que ascienden a 1.178.000.000, de los cuales dos presentan probabilidad de fallo a favor de Cootrased de un 90% y uno probabilidad de un 50%, para estos procesos la empresa cuenta con las respectivas pólizas de seguro.

El saldo a 31 de diciembre de 2024 es de 44.000.000 que corresponde a provisión realizada por la entidad para cubrir posibles gastos por causa de demandas laborales o por accidentes.

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	44,000,000	44,000,000	0

Nota 26 APORTES SOCIALES.

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
APORTES SOCIALES	4,639,802,437	4,639,802,437	0

Corresponde a los aportes realizados por los socios de la cooperativa.

Nota 27 RESERVA PARA PROTECCIÓN DE APORTES

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
RESERVA PARA PROTECCIÓN DE APORTES	80,679,598.22	133,552,058.00	52,872,460

La diferencia se presenta por la distribución de la utilidad generada durante el año 2023.

Nota No 28 FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	310,107,503	310,107,503	0
FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTES	17,044,059	17,044,059	0
FONDO PARA REVALORIZACION DE APORTES	7,623,586.00	7,623,586.00	0
OTROS FONDOS	285,439,858.	285,439,858	0

Para el 2023 y el 2024 no se presentaron diferencias.

Nota 29 INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	26,044,295,244.84	27,137,923,097.00	1,093,627,852.00
TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES	26,790,519,000.84	29,128,047,229.49	2,337,528,228
DEVOLUCIONES, REBAJA Y DESCUENTOS	- 1,077,792,762.00	-2,194,611,965.00	- 1,116,819,203
ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	192,651,000.00	154,067,667.00	- 8,583,333

La diferencia entre la vigencia 2023 y el 2024 se debió en su mayoría, por el incremento de las ventas de prestación de servicios de transportes como consecuencia de la apertura económica y a la adquisición de nuevos vehículos, lo cual ha ampliado el parque automotor de la entidad y permite aumentar la contratación.

Nota 30 TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES	26,790,519,000	29,128,047,229	2,337,528,228.00

Corresponde a la prestación de servicios de transporte especial de pasajeros.

Nota 31 INGRESOS DE ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
INGRESOS DE ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES	138,918,006.00	50,420,166	- 88,497,840

Corresponde a ingresos por concepto de arrendamiento de vehículos.

Nota 32 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	- 1,077,792,762.00	-2,194,611,965.00	- 1,116,819,203

Corresponde a la anulación de facturas por diferentes conceptos y la cancelación de servicios solicitados ya facturados.

Nota 33 ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	192.651.000,00	154,067,667.00	- 38,583,333

Corresponde a la cuota de administración cobrada a todas las personas que tiene vehículos afiliados a la cooperativa.

Nota 34 INGRESOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO

Durante el año 2024 no se recibieron ingresos por este concepto.

Nota 35 COSTO DE VENTAS TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES	19,570,873,156.00	18,291,312,547.00	- 1,279,560,609

Corresponde a los costos en que incurre la empresa para la presentación del servicio, la disminución se debe a que la flota es nueva y necesita menos mantenimiento.

NOTA. 36 UTILIDAD BRUTA

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
UTILIDAD BRUTA	6,473,422,088.84	8,846,610,550.00	2,373,188,461

La utilidad bruta en el 2024 se incrementó como consecuencia del aumento en las ventas.

NOTA 36 BENEFICIO A EMPLEADOS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
BENEFICIOS A EMPLEADOS	1,722,592,652.52	2,360,536,492.00	637,943,839

El incremento en el 2024 con respecto al 2023 se debió al aumento en las ventas lo que ocasiono la vinculación de personal, el consecuente incremento en los beneficios a empleados.

NOTA 37 IMPUESTOS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
IMPUESTOS	36,877,600.00	13,809,700.00	- 23,067,900

Corresponde a impuestos pagados a vehículos de la entidad.

NOTA 38 SEGUROS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
SEGUROS	189,286,498.48	359,038,925.00	169,752,427

Las variaciones en el 2024 se deben a la adquisición de seguros pólizas de cumplimiento, como garantía a los contratos suscritos con las entidades.

NOTA 39 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	261,097,980.99	462,371,387.00	201,273,406

El incremento del 2024 con respecto al 2023 se debió al incremento de la venta de servicios de transporte, lo que ocasiono la movilización de vehiculos y el aumento del mantenimiento.

NOTA 40 SERVICIOS PÚBLICOS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
SERVICIOS PÚBLICOS	83,437,881.00	39,762,322.00	- 43,675,559

La diferencia presentada corresponde a una mayor gestión de la gerencia para la optimización de los recursos.

NOTA 41 SUMINISTROS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
SUMINISTROS	325,989,673.00	527,597,258.00	201,607,585

El incremento presentado corresponde a la mayor venta de servicios, lo que genera aumento en la planta de personal y más gastos en papelería y otros.

NOTA 42 OTROS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
OTROS	1,268,865,108.53	1,699,022,590.00	430,157,481

Corresponde a gastos por concepto de estampillas de los entes territoriales, el incremento se debe al mayor número de contratos firmados durante el año 2024.

NOTA 43 DEPRECIACIÓN

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN	618.418.082,62	1,204,887,574.00	586,469,491

El 2024 con respecto al 2023 tuvo incremento significativo en la depreciación, esto debido la compra de nuevos vehículos para la prestación de servicios de transporte especial de pasajeros.

NOTA 44 INGRESOS NO OPERACIONALES

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
INGRESOS NO OPERACIONALES	52,091,647.58	107,955,486.00	55,863,838

Corresponde a cobros realizados a socios por pago de nóminas y recuperación de pasivos.

NOTA 45 INGRESO POR UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
INGRESOS POR UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	0	0	0

Durante el año 2024 no se presentó ingresos por este concepto.

Nota 46 SERVICIOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
SERVICIOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL	38,771,647.58	107,955,486.00	69,183,838

Corresponde en su mayoría a intereses y a recuperaciones por beneficios a empleados y a proveedores.

Nota 47 GASTOS NO OPERACIONALES

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
GASTOS NO OPERACIONALES	1,729,144,382.62	2,164,905,883.00	435,761,500

El incremento del 2024 corresponde al aumento de personal de apoyo a actividades operacionales, al incremento gastos por materiales y suministros para el apoyo a las operaciones.

Nota 48 DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,153,313.33	4,369,429.00	2,216,116

La diferencia entre el 2024 y el 2023 se debe a la depreciación realizada a los activos de la entidad.

Nota 49 GASTOS FINANCIEROS

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
GASTOS FINANCIEROS	765,198,157.82	1,261,202,599.00	496,004,441

El incremento del 2024 con el 2023 se debió en su mayoría a intereses de las obligaciones financieras obtenidos en el 2023, los cuales ascendieron a 919.592.209 gastos bancarios \$341.610.390.

NOTA 50. EXCEDENTES DEL EJERCICIO

CONCEPTO	2023	2024	VARIACIÓN
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	264,362,297	110,650,677.00	- 153,711,620

Como consecuencia del incremento en las ventas de servicio de transporte especial, en el 2024 genero excedentes por valor de \$ 110.650.677.



YOVANI ANTONIO VALVERDE
Contador
TP. 133046 -T



MIGUEL L. NAVARRO MENDEZ
Representante Legal
CC No 6.872.754 de Montería



JUAN BAUTISTA FONTALVO
Revisor Fiscal
TP, 28.690.-T