

COOPERATIVA DE TRANSPORTES DEL OCCIDENTE COOTRANSOCCIDENTE
NIT. No. 832.003.744-3
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y REVELACIONES EXPLICATIVAS A
LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE
DICIEMBRE DE 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

REVELACIÓN 1. Información General

La COOPERATIVA DE TRANSPORTES DEL OCCIDENTE - COOTRANSOCCIDENTE identificada con NIT: 832.003.744-3 tiene domicilio principal en el Municipio de Quebradanegra Cundinamarca en la Cra 3 # 4 - 29, Constituida por acta del 13 de mayo de 1998 otorgada en asamblea constitutiva inscrita en la cámara de comercio de Facatativá el 22 de octubre de 1998 bajo el número: 0000842 del libro I de las personas Jurídicas sin Ánimo de lucro.

La cooperativa tiene como objeto social fundamental, contribuir al mejoramiento social, económico, cultural del asociado y sus familiares, mediante la aplicación de los principios cooperativos fomentando la solidaridad, la ayuda mutua y el esfuerzo propio. Para el cumplimiento de este objetivo, la cooperativa explota la industria y el servicio público de transporte de vehículos automotores de propiedad de los socios de la cooperativa dentro de su radio de acción acorde a las prescripciones que dicta el gobierno nacional en el área de transporte.

REVELACIÓN 2. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de COOTRANSOCCIDENTE correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 han sido preparados de conformidad con las Normas Información Financiera (NIF), reglamentada con el Decreto 2706 de 2012 y el Decreto 3019 de 2013, para las microempresas pertenecientes al Grupo 3 de aplicación por contar las siguientes condiciones:

NO contar con una planta de personal no superior a 10 Trabajadores; NO poseer activos totales sin incluir vivienda superior a 500 SMMLV; Ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 S.M.L.V.

Declaración de Responsabilidad

La información contenida en estos Estados Financieros es de responsabilidad Gerencial y Directivas de la COOPERATIVA COOTRANSOCCIDENTE que manifiestan expresamente que se han aplicado los criterios incluidos en la NIF.

Módena funcional

Las cifras incluidas en los estados financieros están expresadas en pesos colombianos que es la moneda funcional de la cooperativa.

Estados financieros presentados

Los presentes Estados Financieros cubren los ejercicios a 31 de diciembre 2025 y 31 de diciembre 2024

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Revelaciones

REVELACIÓN 3. Resumen de Políticas Generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros:

3.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Dentro de este se encuentran las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata del Ente para atender sus necesidades de funcionamiento o aquellas de destinación específica. Caja: Corresponde al efectivo en dinero o cheques con que cuenta el Ente, disponible de manera inmediata. Se debitará por las entradas de dinero en efectivo, cheques y las consignaciones efectuadas por los asociados para lo cual se expide un recibo de caja. Bancos: Contiene el valor de los depósitos efectuados al banco. Dependiendo del objetivo o uso de cada cuenta, se debitará por: los depósitos realizados mediante consignación por los ingresos del Ente.

3.2. Inversiones

Las inversiones son instrumentos financieros en los que la microempresa tiene control sobre sus beneficios, con el fin de obtener ingresos financieros. El Ente reconocerá las inversiones cuando sea probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la Cooperativa y la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Las inversiones se medirán al costo histórico. El valor histórico de las inversiones, el cual incluye los costos originados en su adquisición, debe medirse al final del período, conforme a lo indicado sobre reconocimiento y medición.

3.3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar, documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos de terceros, a partir de actividades generadas directamente por el Ente. El reconocimiento Se hará conforme con los criterios ya establecidos sobre el reconocimiento de los activos. El Ente debe efectuar la causación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses a la tasa de interés bancario corriente, sin que exceda el interés de usura certificado por la Superintendencia Financiera. La medición de las cuentas por cobrar será el costo histórico. Deterioro: Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.

3.4. Inventarios

Los inventarios son activos mantenidas para la venta en el curso normal de las operaciones en proceso de producción o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Los inventarios deben medirse al costo.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá, entre otros, el precio de compra, impuestos no recuperables (no descontables), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, materiales o servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se restarán para determinar el costo de adquisición.

Los descuentos posteriores a la compra, tales como los descuentos por pronto pago, se llevarán al estado de resultados.

El ente revelará las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en cuentas de resultado, así como la recuperación de las pérdidas por deterioro ocurrida durante el periodo.

3.5. Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado cumplen los requerimientos para ser reconocidos como activos, y corresponden a pagos hechos por anticipado, cuyos beneficios económicos futuros se espera que sean recibidos en varios períodos futuros, como es el caso de los pagos por seguros, suscripciones, y otros servicios que se contratan y pagan por varios períodos.

Dependiendo de su importancia relativa o materialidad y de la restricción costo- beneficio, en algunos casos podría resultar adecuado reconocer estos pagos directamente en el estado de resultados, en la fecha inicial de la transacción.

Se reconocerá como gastos pagados por anticipado el pago del seguro del ente y se amortizará llevándolo al gasto proporcionalmente la parte consumida.

3.6. Propiedad planta y equipo

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que deben cumplir estas características: Se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y se esperan usar durante más de un período contable.

Los terrenos y los edificios se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta siempre y cuando esto sea de fácil determinación y no genere costos desproporcionados.

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en una subcuenta aparte del costo histórico de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada activo. El método de depreciación que se determina debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para Ente durante la vida útil del activo.

Los terrenos por tener vida ilimitada, no son objeto de depreciación. Las construcciones tienen una vida limitada, razón por la cual son depreciables.

El método de depreciación que utilizará Ente para todos sus activos será el de línea recta.

- Construcciones: Entre 30 y 50 años
- Equipo de Oficina (muebles y enseres): Entre 5 Y 10 años.
- Maquinaria y Equipo: Entre 5 Y 10 años.
- Equipo de Computación y Comunicación: Entre 3 y 6 años.
- Vehículos Entre 10 y 20 años.

3.7. Obligaciones financieras y cuentas por pagar

Un pasivo financiero, es una obligación contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros, se reconocerán de acuerdo a lo establecido en la definición de pasivo.

Tanto las obligaciones financieras como las cuentas por pagar se medirán a su costo histórico.

El ente debe efectuar la causación de los intereses en forma periódica, registrándolos en el estado de resultados y afectando las correspondientes cuentas del estado de situación financiera.

La entidad dará de baja en cuentas un elemento de obligaciones financieras y cuentas por pagar:

Cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad, o bien haya expirado.

Cuando se condone la obligación o cuenta por pagar

Cuando se realice su castigo.

3.8. Ingresos

Aplicará al contabilizar los ingresos procedentes de las actividades generadas por Ente económico que pueden ser de servicios, entre otros ingresos.

El ente incluirá en los ingresos solamente los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia. Para determinar el valor de los ingresos, se deberá tener en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebaja que sean reconocidas por el Ente.

Los ingresos procedentes de la venta de mercancías (o bienes) deben reconocerse cuando el Ente ha transferido al comprador los riesgos y beneficios sustanciales que van aparejados a la propiedad de esas mercancías.

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

REVELACION 4. Efectivo y equivalentes a efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 incluyen los siguientes componentes:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	dic-25	dic-24
Caja	10.392.000.00	266,000.00
Bancolombia CTA 38598605464	85.851.000.00	4,360,000.00
Bancolombia CTA 38564914921	2.411.000.00	1,648,000.00
Banco de Bogotá CTA 0231194671	7.084.000.00	6,630,000.00
Total	105.738.000.00	12,904,000.00

Representan es un activo circulante, el de mayor liquidez con el que cuenta la cooperativa para cubrir sus necesidades de inversión y funcionamiento.

REVELACION 5. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 incluyen los siguientes componentes:

INGRESOS POR COBRAR	dic-25	dic-24
Ventas	4.778.000.00	1,700,000.00
Administración	220.000.00	240,000.00
Aportes Ordinarios	40.000.00	60,000.00
Fondo de reposición	10.000.00	20,000.00
Ahorro programado póliza	50.000.00	25,000.00
Fondo de uniformes	20,000.00	10,000.00
Otras	1.000.000	0.00
Total	6.118.000.00	2,055,000.00

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	dic-25	dic-24
Cesiones de cupos	1,798,000.00	1,798,000.00
Total	1,798,000.00	1,798,000.00

Registra los importes pendientes de cobro tales como los rendimientos derivados en operaciones complementarias en desarrollo del objeto social y de la intermediación financiera, pagos por cuenta de asociados u otras personas, por los ingresos pendientes de cobro y otros deudores.

REVELACION 6: Inventarios

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 incluye:

INVENTARIOS	dic-25	dic-24
Lubricantes, repuestos y accesorios gravados	73.003.000.00	81,878,000.00
Total	73.003.000.00	81,878,000.00

REVELACION 7: Impuestos por recuperar

Los impuestos por recuperar a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 incluyen los siguientes componentes:

ANTICIPO DE IMPUESTOS	dic-25	dic-24
Saldo a favor Iva	123.000.00	0.00
Total	123.000.00	0.00

REVELACION 8: Propiedades, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 la cooperativa clasificó los activos fijos así:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	dic-25	dic-24
Lote Cra 5 # 7-22 Villeta	128,671,000.00	128,671,000.00
Muebles y equipo de oficina	4,772,000.00	4,772,000.00
Equipo de Cómputo y comunicación	3,659,000.00	3,659,000.00
Vehículos	200,698,000.00	200,698,000.00
Maquinaria y equipo	6,379,000.00	6,379,000.00
Depreciación acumulada	-45,298.000.00	-32,709,000.00
Total	298.881,000.00	311,470,000.00

REVELACION 9: Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 incluye:

OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	dic-25	dic-24
Tarjeta de crédito Banco Bogotá	10.207.000.00	59,000.00
Total	10.207.000.00	59,000.00

OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	dic-25	dic-24
Crédito N° 83254 Banco Bogotá	0.00	1,944,000.00
Total	0.00	1,944,000.00

Las obligaciones financieras a largo plazo son originadas en moneda local y tienen plazo de pago entre 1 año y 5 años.

REVELACION 10: Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR	dic-25	dic-24
Retención en la fuente por pagar	69.000.00	0.00
Honorarios	1.473.000.00	0.00
Administración	401.000.00	0.00
Servicios públicos	29.000.00	0.00
Otros gastos por pagar	816.000.00	0.00
Total	2.788.000.00	0.00

REVELACION 11: Pasivos por impuestos corrientes

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	dic-25	dic-24
Impuesto a las ventas por pagar	0.00	966,000.00
Industria y comercio	586.000.00	538,000.00
Total	586.000.00	1,504,000.00

REVELACION 12: Fondos Sociales y Mutuales

A 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 los fondos sociales y mutuales se componen así:

FONDOS SOCIALES	dic-25	dic-24
Fondo social de Educación	9,893,000.00	9,893,000.00
Fondo Social de solidaridad	4,946,000.00	4,946,000.00
Fondo reposición automotor	54.101.000.00	52,216,000.00
Fondo para otros fines	7.075.000.00	12,660,000.00
Ingresos recibidos para terceros	36.012.000	0.00
Otros pasivos	170.000	0.00
Total	112.197.000.00	79,715,000.00

Los Fondos de educación y Fondo de solidaridad son alimentados cada año según la distribución de excedentes estipulada por el artículo 54 de la ley 79 de 1988, de estos fondos tomamos para el pago de renta y complementario régimen tributario especial que corresponde al 20% del excedente neto, valor que es tomado del fondo de solidaridad y del fondo de educación según artículo 19-4 del ET.

REVELACION 13: Patrimonio

PATRIMONIO	dic-25	dic-24
Aportes sociales	264.143.000.00	245,363,000.00
Reservas	35,199,000.00	35,199,000.00
Superávit	72,863,000.00	72,863,000.00
Excedentes y/o Pérdidas	-26,542,000.00	-26,542,000.00
Resultado de Ejercicios anteriores	14.220.000,00	0,00
Total	359.883.000.00	326,883,000.00

El patrimonio está conformado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la Cooperativa. Comprenden los aportes sociales efectivamente pagados por los Asociados al momento de su constitución, así como los incrementos posteriores efectuados mediante pagos según los Estatutos; las reservas conformadas por los recursos retenidos por la Cooperativa, apropiados de los excedentes conforme a disposiciones legales con el propósito de proteger el patrimonio social; los resultados del ejercicio que representa el valor de los excedentes o pérdidas determinadas al cierre del ejercicio económico.

REVELACION 14: Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 arrojaron los siguientes resultados:

ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	dic-25	dic-24
Cuotas de administración y sostenimiento	31.980.000.00	24,960,000.00
Cesiones de cupo	7.890.000.00	0.00
Otros ingresos administrativos, intereses, planillas y otros	45.657.000.00	16,446,000.00
Transporte de pasajeros	44.795.000.00	57,347,000.00
Comercio al por menor de autopartes y lujos para vehículos	16.442.000.00	33,909,000.00
Cuotas de admisión y/o afiliación	1.577.000.00	0.00
Arrendamientos	3.477.000.000	0.00
Otros	22.689.000.00	0.00
Devoluciones en ventas	-1.050.000.00	-3,270,000.00
Total	173.457.000.00	129,392,000.00

INGRESOS NO OPERACIONALES	dic-25	dic-24
Intereses financieros	29.000.00	11,000.00
Recuperaciones	0.00	25,338,000.00
Descuentos comerciales condicionados	41.000.00	250,000.00
Diversos	938.000.00	306,000.00
Total	1.008.000.00	25,905,000.00

Corresponden a los generados por la operación de la cooperativa, venta de partes y accesorios para vehículos, cuotas de administración y sostenimiento, otros ingresos administrativos y otros conceptos como los ingresos financieros por depósitos de ahorro en las entidades bancarias que maneja la cooperativa.

REVELACION 15: Costo de ventas

El costo de ventas con corte a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprende:

COSTO DE VENTAS	dic-25	dic-24
Venta de partes, piezas y accesorios de vehículos	19.516.000.00	26,072,000.00
Total	19.516.000.00	26,072,000.00

REVELACION 16: Gastos Administrativos

El saldo con corte a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 está conformado de la siguiente manera:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	dic-25	dic-24
Honorarios	23.732.000.00	27,744,000.00
Impuestos	6.915.000.00	6,230,000.00
Arrendamientos	8.400.000.00	8,400,000.00
Seguros	25.452.000.00	26,827,000.00
Mantenimiento y reparaciones	800.000.00	250,000.00
Mantenimiento de vehículos	16.988.000.00	23,842,000.00
Aseo y elementos	239.000.00	87,000.00
Servicios públicos	3.664.000.00	3,567,000.00
Transporte, fletes y acarreo	377.000.00	0.00
Papelería y útiles de oficina	523.000.00	925,000.00
Suministros	0.00	1,250,000.00
Parqueaderos	1.540.000.00	2,990,000.00
Contribuciones y afiliaciones	250.000.00	0.00
Procesamiento electrónico de datos	840.000.00	952,000.00
Gastos asamblea	0.00	2,326,000.00
Gastos legales	2.960.000.00	2,435,000.00
Gastos de viajes	0.00	685,000.00
Servicios temporales	14.400.000.00	13,911,000.00
Asistencia técnica	0.00	120,000.00
Página Web	490.000.00	599,000.00
Capitalización de cupos	960,000.00	960,000.00
Gastos varios	11.669.000.00	15,325,000.00
Combustibles y lubricantes	392.000.00	0.00

Depreciaciones	12.589.000.00	1,013,000.00
Total	133.180.000.00	140,438,000.00

Registra los gastos ocasionados y/o causados por la Cooperativa por concepto de la realización de funciones administrativas y otras que le son complementarias al desarrollo del objeto social.

REVELACION 17: Gastos No Operacionales

Los gastos no operacionales a corte de operaciones a 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 arrojaron los siguientes resultados:

GASTOS FINANCIEROS	dic-25	dic-24
Gastos bancarios	348.000.00	625,000.00
Comisiones	1.019.000.00	1,249,000.00
Intereses	1.782.000.00	7,147,000.00
Gravamen a los movimientos financieros	616.000.00	1,577,000.00
Total	3.765.000.00	10,948,000.00

Registra los gastos bancarios necesarios para el funcionamiento de la bancarización de los recursos de la empresa.

GASTOS EXTRAORDINARIOS	dic-25	dic-24
Impuestos asumidos	533.000.00	191,000.00
Ajuste al peso	7.000.00	5,000.00
Total	540.000.00	196,000.00

GASTOS DIVERSOS	dic-25	dic-24
Gastos no deducibles	3.244.000.00	4,185,000.00
TOTAL	3.244.000.00	4,185,000.00

Comprenden las sumas pagadas por gastos no relacionados directamente con el objeto social o actividad principal de la Cooperativa.

REVELACION 18: Gasto por impuesto de renta

El gasto por impuesto de renta para el año gravable 2025 y 2024 arrojó los siguientes resultados:

IMPUESTO DE RENTA	dic-23	dic-24
Impuesto de Renta y complementarios	0.00	0.00
Total	0.00	0.00

Firmado en Original
Ramírez Retavisca Henry Avelino
C.C. No. 357.959
Representante Legal

Firmado en Original
Jhoan Sebastián Díaz Moreno
Contador Público
Matrícula No 202588-T