


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Por periodos terminados a Diciembre 31 de 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVO		DICIEMBRE		
ACTIVO CORRIENTE	NOTA	2025	2024	VARIACION
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10	435,087,466	181,398,095	253,689,371
Inversiones para mantener hasta el Vencimiento	11	178,254,963	178,254,963	0
Cuentas Comerciales por cobrar	12	1,086,482,826	1,208,879,250	-122,396,424
Otros Activos No Financieros Corrientes	13	11,165,500	17,894,200	-6,728,700
Activos Por Impuestos Corrientes	14	4,369,278	5,640,559	-1,271,281
Inventario Corrientes	15	121,001,827	129,875,538	-8,873,711
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,836,361,860	1,721,942,605	114,419,255
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad Planta Y Equipo	16	862,858,518	881,051,772	-18,193,254
Otros Activos No Financieros No Corrientes	17	9,140,068	8,112,068	1,028,000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		871,998,586	889,163,840	-17,165,254
TOTAL ACTIVOS		2,708,360,446	2,611,106,445	97,254,001
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Otros Pasivos No Financieros Corrientes	18	605,505,209	593,199,384	12,305,825
Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por pagar	19	85,747,057	81,085,987	4,661,070
Pasivos Por Impuestos Corrientes	20	18,166,059	24,659,926	-6,493,867
Provisiones Corrientes Por Beneficios a los empleados	21	32,922,206	31,222,238	1,699,968
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		742,340,531	730,167,535	12,172,996
PASIVOS NO CORRIENTE				
Otras provisiones no corrientes	22	54,543,776	54,543,776	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		54,543,776	54,543,776	0
TOTAL PASIVO		796,884,307	784,711,311	12,172,996
PATRIMONIO				
Capital Social	23	1,230,222,622	1,140,249,552	89,973,070
Otras Participaciones En El Patrimonio	23	67,719,508	67,719,508	0
Reservas	23	315,580,082	215,669,743	99,910,339
Fondo para Infraestructura física	23	23,836,436	23,836,436	0
Impacto Patrimonial adopción por primera vez	23	245,841,635	245,841,635	0
Excedente del Ejercicio	23	28,275,856	133,078,260	-104,802,404
TOTAL PATRIMONIO		1,911,476,139	1,826,395,134	85,081,005
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,708,360,446	2,611,106,445	97,254,001

(*) Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros


José Edison Viveros Muñoz
Gerente


Margarita Mosquera
Contadora
TP 47957 - T


Eva Julia Hernández S.
Revisora Fiscal
TP 22855 - T
(Ver opinión adjunta)


ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Por periodos terminados a Diciembre 31 de 2025 y 2024
Expresados en pesos colombianos

INGRESOS	Nota	DICIEMBRE		VARIACION
		2025	2024	
INGRESOS ORDINARIOS				
Ventas de Mercancías	24	443,661,510	396,762,494	46,899,016
Costo de mercancía vendida	25	348,842,984	324,384,581	24,458,403
Excedentes brutos en Ventas		94,818,526	72,377,913	22,440,613
Administrativos y Sociales	24	608,183,547	567,239,895	40,943,652
Servicio de crédito	24	192,492,621	192,954,319	-461,698
Recuperaciones	24	20,387,915	7,405,458	12,982,457
Ingresos Financieros	24	20,134,150	28,552,109	-8,417,959
Diversos	24	15,997,375	13,985,109	2,012,266
Indemnizaciones	24	0	185,893,976	-185,893,976
Total Ingresos		952,014,134	1,068,408,779	-116,394,645
GASTOS ORDINARIOS				
ADMINISTRATIVOS				
Gastos de Personal	25	404,584,060	366,015,864	38,568,196
Gastos Generales	25	441,084,926	477,406,379	-36,321,453
Deterioro	25	22,802,379	20,431,459	2,370,920
Depreciaciones	25	23,445,214	23,772,573	-327,359
Gastos Financieros	25	15,231,835	14,978,827	253,008
Total Gastos Ordinarios		907,148,414	902,605,102	4,543,312
Otros Gastos	25	16,589,864	32,725,417	-16,135,553
Total Gastos		923,738,278	\$935,330,519	-11,592,241
Excedente del Ejercicio		28,275,856	133,078,260	(104,802,404)

(*) Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros


José Edison Viveros Muñoz
Gerente


Margarita Mosquera
Contadora
TP 47957 - T


Eva Julia Hernández S.
Revisora Fiscal
TP 22855 - T
(Ver opinión adjunta)

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Por los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2024 y 2023
 Expresados en pesos colombianos

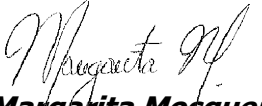
Cuentas	Nota	Saldo Dic-31-23	Aumento (Dismin.)	Excedente O Perdida	Saldo Dic 31/23
Capital social	22	1,028,112,124	112,137,428		1,140,249,552
Otras participaciones en el patrimonio	22	67,719,508	0		67,719,508
Otras Reservas	22	205,265,661	10,404,082		215,669,743
Fondo para Infraestructura Física	22	23,836,436	0		23,836,436
Excedente del ejercicio anterior	22	52,020,408	0	52,020,408	0
Excedente del ejercicio	22	0	0		133,078,260
Impacto patrimonial derivado de la transición	22	245,841,635			245,841,635
		1,622,795,772	122,711,296	0	1,826,395,134


ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Por los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2024 y 2023
 Expresados en pesos colombianos

Cuentas	Nota	Saldo Dic-31-23	Aumento (Dismin.)	Excedente O Perdida	Saldo Dic 31/24
Capital social	22	1,140,249,552	89,973,070		1,230,222,622
Otras participaciones en el patrimonio	22	67,719,508	0		67,719,508
Otras Reservas	22	215,669,743	99,910,339		315,580,082
Fondo para Infraestructura Fisica	22	23,836,436	0		23,836,436
Excedente del ejercicio anterior	22	133,078,260		-133,078,260	0
Excedente del ejercicio	22	0	28,275,856	0	28,275,856
Impacto patrimonial derivado de la transición	22	245,841,635			245,841,635
		1,622,795,772	203,599,362	0	1,826,395,134

(*) Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros


José Edison Viveros Muñoz
 Gerente


Margarita Mosquera
 Contadora
 TP 47957 - T


Eva Julia Hernández S.
 Revisora Fiscal
 TP 22855 - T
 (Ver opinión adjunta)


ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2024 y 2023
Expresados en pesos colombianos

	<u>2,025</u>	<u>2,024</u>
Flujo de Efectivo de Operaciones		
Excedentes del Ejercicio	28,275,856	133,078,260
Ajustes Para Convertir el Excedente a Base de Efectivo:		
Depreciación	23,445,214	12,235,573
Utilidad Base de Efectivo	51,721,070	145,313,833
Aumento Cuentas comerciales por cobrar.	122,396,424	(192,904,367)
aumento en Cuentas por Pagar comerciales	4,661,070	(48,056,583)
Aumento en Aportes Sociales	89,973,070	112,137,428
Aumento en Inventarios	8,873,711	(12,546,120)
Aumento en Otros pasivos no financieros no ctes	12,305,825	155,151,523
Disminución Fondos de Dest. Espf.		
Aumento en Auxilios y Donaciones		
Aumento en Reservas	99,910,339	10,404,082
Aumento en fondos Patrimonio	0	0
	-	
Aplicación Excedentes Ejerc Anterior	133,078,260	-52,020,408
Aumento Cargos Corrección Monetaria		
Aumento Crédito Corrección Monetaria		
Aumento en Otros activos no financieros ctes	7,999,981	-9,800,907
Aumento Otros Pasivos Estimados	0	12,000,000
Aumento en impuestos, gravámenes y tasas	-6,493,867	-3,779,074
Total Efectivo Aplicado En Actividades de Operación	258,269,363	115,899,407
FLUJO DE EFECTIVO DE INVERSION		
Aumento de la propiedad planta y equipo	-5,251,960	-299,509,911
Aumento de Otras Inversiones	0	0
Aumento Depósitos		
Total Efectivo Aplicados en Inversiones	-5,251,960	-299,509,911
Flujo de Efectivo de Financiación		
Aumento Prestaciones Sociales		
Dismin. en Otros activos financieros no ctes	-1,028,000	-1,078,000
Dismin Activos distintos de la plusvalía	0	0
Provisiones por beneficios a empleados	1,699,968	3,810,973
Total Efectivo Provisto en Activos de Financiación	671,968	2,732,973
Saldo Efectivo Al Comienzo del Ejercicio	<u>181,398,095</u>	<u>362,275,626</u>
Saldo Efectivo Al Final del Ejercicio	<u>435,087,466</u>	<u>181,398,095</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


José Edison Viveros Muñoz
Gerente


Margarita Mosquera
Contadora
TP 47957 - T


Eva Julia Hernández S.
Revisora Fiscal
TP 22855 - T
(Ver opinión adjunta)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **Años Terminados 31 de Diciembre de 2025 y 2024**

1. INFORMACIÓN GENERAL

La **COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALMERAS COOTRANSPAL**, fue constituida por personería jurídica Resolución Nro. 00311 del 28 de abril de 1967 del departamento Administrativo Nacional de Cooperativas se registró en Cámara de Comercio el 24 de febrero de 1997 bajo el No 84 del libro; Su duración es indefinida.

En Octubre 9 de 2.001 se obtuvo habilitación por parte del Municipio de El Cerrito mediante resolución No 234 de 2.001; para la vinculación de Asociados de esta ciudad a la Cooperativa en la prestación del servicio de transporte tipo taxi y que permitió abrir la Agencia de El cerrito; así mismo el 14 de Mayo de 2.002 mediante resolución N° 0358 el Ministerio de Transporte Dirección Territorial del Valle del Cauca; otorgo habilitación a la cooperativa para operar como empresa de servicio público de transporte terrestre automotor especial y en noviembre 23 de 2018, con la resolución 0288 del 2018 se cancela la habilitación, para este tipo de vehículos.

Durante la vida social de la Cooperativa se han efectuado algunas reformas a sus estatutos las tres últimas realizada se efectuaron 2012 con el número de acta 051, 2019 con acta 058 y 2022 con acta 063. En 2024 con acta 064

Sus objetivos principales son:

1. Organizar el transporte público terrestre automotor de pasajeros en la modalidad de vehículos tipo Taxis individual, conforme a las disposiciones del Gobierno Nacional para cada rama de transporte.
2. Colaborar con el Estado y la ciudadanía en la prestación del servicio de pasajeros.
3. Reducir los costos del transporte mediante la centralización de operaciones y actividades complementarias del transporte.
4. Realizar todas las operaciones comerciales tendientes a la adquisición, utilización o venta de bienes y equipos propios de la industria del transporte.
5. Servir de intermediario con entidades de crédito y realizar cualquier otra actividad complementaria de las anteriores, dentro de las leyes vigentes y los principios Cooperativos.
6. Prestación de servicios de telecomunicaciones a la comunidad en general conforme a las normas vigentes en especial la ley 1341 de 2009 o a las que lo modifiquen aclaren o reformen.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de **COOTRANSPAL**, evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio; sin embargo, la Agencia Nacional de Infraestructura se encuentra adelantando obras de infraestructura por parte de la malla vial en el desarrollo del proyecto de hundimiento para la realización de una doble calzada que afecta directamente la vía de acceso Cali Palmira pasando por la calle 42, donde está ubicada nuestra empresa, situación que podrá afectar por condiciones externas en el desarrollo de la obra, y de forma temporal, el acceso de los vehículos a nuestra empresa. en especial para el centro de servicio de cambio de aceite.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

2.1 Normas contables aplicadas – LA COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALMERAS “COOTRANSPAL”, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia NCIF para Pymes; las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus

interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

2.2 Bases de preparación – COOTRANS PAL tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Los Estados financieros que se presentan son:

- a- Estado de Situación Financiera individuales con fecha de corte del periodo en el que se presenta, comparado con las cifras de cierre del ejercicio inmediatamente anterior
- b- Estado de resultado integral del ejercicio.
- c- Estado de Cambios en el patrimonio
- d- Estado de flujo de efectivo, el cual se elabora por el método indirecto.
- e- Notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos financieros que deben medirse por su valor razonable.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Activos financieros - Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros “al costo amortizado con cambios en los resultados” y “préstamos y partidas por cobrar”.

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial los préstamos y partidas por cobrar se valorizan a costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las perdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Cootranspal Evalúa al final de cada periodo sobre el cual informa si existe evidencia objetiva de que la cartera medida a costo amortizado está deteriorada.

3.1.1. Deterioro de activos financieros - Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro podría incluir:

- dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- es probable que el prestatario caiga en bancarrota o en una reorganización financiera; o
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a expedición de normas que impidan seguir desarrollando la actividad.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente para todos los activos financieros.

Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de deterioro. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de deterioro. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de deterioro se reconocen en el estado de ganancias o pérdidas

3.1.2 Baja en cuenta de los activos financieros - La Cooperativa dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

Para efectos de la evaluación y registro de deterioro, se segmenta la cartera por tipos de deudores y de créditos hasta los niveles que se estimen apropiados. Actualmente los deudores comerciales presentan solo operaciones clasificables como consumo y otras líneas de cartera.

- 4. Inventarios** - Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable. El costo es determinado a través del método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos incurridos necesarios para la venta.

La Cooperativa realiza ajustes a sus inventarios al final del periodo en el que se informa si es necesario por efectos de deterioro, se realizó un ajuste al momento de la medición inicial impactando directamente el patrimonio. En medición posterior estos ajustes impactan directamente al costo de ventas con su contrapartida a cuentas de inventarios.

- 5. Propiedad Planta y Equipo** – Son activos tangibles controlados por la empresa y que los posee para su uso, suministro de servicios o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

Cootranspal. Reconoce como elementos del costo de la propiedad planta y equipo el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en su lugar, en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Reconocimiento Propiedades, Planta y Equipo sí y solo sí:

- a. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la entidad controle en periodos superiores a un año.
- b. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

El costo de adquisición de las propiedades planta y equipo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no estén siendo usados; utilizando como método de depreciación el de línea recta. Para la edificación se utilizó en medición inicial el método de Costo atribuido asignando una nueva vida útil y depreciación. Esta medición se tomó de avalúo técnico de un perito evaluador contratado por la empresa.

Para el año 2024 se activó como mejoras Propiedad Planta y Equipo la suma de \$484.141.759, correspondiente a la construcción llevada a cabo por adiciones necesarias; por efectos del proyecto de infraestructura que está desarrollando la agencia nacional de Infraestructura ANI y que de acuerdo a

nuestra política contable se iniciara su depreciación en el mismo periodo que se hace para los inmuebles es decir 70 años.

Los Muebles y enseres, equipos de cómputo, comunicación y maquinaria se expresan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocidas.

Durante el año 2024 se realizó compra de dos módulos para la oficina de contabilidad, un servidor dos aires acondicionados y una torre triangular de 12 metros como antena para el uso de la frecuencia de radio teléfono, que se actualizaron y se dio de baja algunos activos que se encontraban totalmente depreciados.

5.1 Depreciación Los periodos de depreciación reflejan el tiempo de vida útil estimado de los activos. La vida útil corresponde al periodo en el cual la entidad dará uso económico al activo. Esta se determina de acuerdo a datos relevantes, tales como evaluaciones técnicas, indicaciones de expertos, antecedentes, practicas entre otros que puedan ser relevantes. Dicha depreciación que se registra con cargo a resultados se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

Tipo de activo	Vidas útiles
Inmuebles	70
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	12
Equipos de oficina	12
Equipos de computación	8
Equipos de Comunicación (radios)	7

Se dará de baja una partida de Propiedad planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedad y equipo es calculada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo, y reconocida en ganancias o pérdidas.

6. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

6.1 Otros pasivos financieros - Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, cuando se requiere por el plazo de pago.

6.2 Pasivo financiero dado de baja - La Cooperativa dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

6.3 Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando la Cooperativa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Cooperativa tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El reconocimiento de una provisión representa un pasivo calificado como probable, cuyo monto se puede estimar en más de un 50% con fiabilidad, pero su valor exacto final y la fecha de pago son inciertos, cuando a raíz de un suceso pasado la empresa tiene la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. Así mismo se tendrá en cuenta que se reconoce una cuenta por pagar como un pasivo cuando exista una obligación presente de un hecho pasado que va a generar a la empresa salida de un recurso económico.

7. Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

7.1 Venta de bienes y prestación de servicios - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se entreguen los bienes, se haya transferido la propiedad y se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

7.2 Ingresos por intereses - Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Cooperativa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

8. Reconocimiento de Costos y Gastos Se reconocerá gastos en el estado del resultado cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo; en este caso deben poder medirse con fiabilidad.

8.1 Esta política debe ser aplicada al contabilizar gastos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a. Costos de venta
- b. Gastos de personal
- c. Gastos generales.
- d. Depreciación de activos.
- e. Deterioro de cartera
- f. Gastos financieros.

8.2 Cootranspal clasificara el desglose de los gastos: Por su naturaleza (depreciación, compras de mercancías para la venta, gastos de transporte, beneficios a los empleados entre otros).

9. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

Uso de Estimaciones y juicios La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF requiere que la administración en cabeza de la gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la gerencia. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en el que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Los valores en libros de las estimaciones se revelan en sus correspondientes notas en los estados financieros.

En la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificar las estimaciones al alza o a la baja en próximos periodos, lo

que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

9.1 Fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones - A continuación, se discuten las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final del periodo sobre el cual se reporta, las cuales pueden implicar un riesgo significativo de ajustes materiales en los importes en libros de los activos y pasivos durante el próximo período financiero.

Administración de riesgo financiero - La Cooperativa está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de Mercado

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Cooperativa a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Cooperativa para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital por parte de la Cooperativa.

Marco de administración de riesgo El Consejo de Administración de la Cooperativa es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de la empresa. La Gerencia tiene a su cargo el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgo de la Cooperativa en coordinación con las áreas operativas.

Las políticas de administración de riesgo de la Cooperativa son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la empresa, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la empresa.

La Cooperativa, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Revisoría Fiscal de la cooperativa supervisa mediante el control de revisoría, el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si el marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos enfrentados por la Cooperativa. Evaluando periódicamente los controles y procedimientos de administración de riesgo, cuyos resultados son reportados al Consejo de Administración.

Riesgo de crédito

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar - La exposición de la Cooperativa al riesgo de crédito se ve afectada, principalmente, por las características individuales de cada cliente.

A nivel global se han establecido unas políticas mediante un reglamento de crédito, bajo las cuales se analiza a cada cliente individualmente en lo que respecta a su solvencia. La revisión incluye consulta a centrales de riesgo. Se establecen límites en cupos de créditos para cada cliente aprobados por la normatividad interna de la cooperativa estipulada en el reglamento de crédito que han sido aprobados por el Consejo de administración; estos límites se revisan como mínimo anualmente.

Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez es el riesgo que la Cooperativa tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Cooperativa para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Cooperativa.

La Cooperativa apunta a mantener el nivel de su efectivo y equivalentes de efectivo, así como sus deudas durante un período máximo de 60 días. La Cooperativa también monitorea el nivel de entradas de efectivo

esperadas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas en sus flujos de efectivo.

Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio, precio de los productos, cambios en la regulación local, afecten los ingresos de la Cooperativa. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

10. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para propósitos del estado individual de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo, fondo fiduciario y bancos.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31			
	2,025		2,024	
EFECTIVO				
CAJA GENERAL PRINCIPAL	5,865,905		3,940,017	
CAJA GENERAL AGENCIA	1,144,133		1,627,833	
CAJA MENOR PRINCIPAL	428,000		428,000	
CAJA MENOR AGENCIA	107,000	7,545,038	107,000	6,102,850
BANCOS				
BANCO BOGOTA OFICINA PRINCIPAL	62,125,865		35,505,651	
BANCOLOMBIA	109,319,701		30,564,778	
BANCO COLPATRIA	21,104,309		11,562,329	
BANCO BBVA	188,705,640	381,255,515	57,159,540	134,792,298
ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO				
COOPERATIVA COPROCENVA	31,489,366	31,489,366	26,765,441	26,765,441
FONDO FIDUCIARIOS A LA VISTA				
FONDO FIDUCIARIO A LA VISTA (BANCO DE BOGOTA)	14,797,547	14,797,547	13,737,506	13,737,506
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		435,087,466		181,398,095

11. INVERSIONES

Inversiones para mantener hasta el vencimiento

La Cooperativa registra inversiones para mantener al vencimiento y cierra el ejercicio con tres inversiones en CDTS creadas con excedentes de tesorería y se hacen para un término mínimo de un año, su rendimiento se registra como un ingreso financiero, su medición inicial se realiza a costo de la transacción y su medición posterior a costo amortizado, certificados que vienen renovándose anualmente.

Relación de inversiones en certificados de depósito a término.

C.D.A.T. No.169934	\$ 20.000.000	tasa 9.2 % efectiva anual	Vto. Septiembre 17/2026
C.D.A.T. No 204018	\$150.000.000	tasa 9.35% efectiva anual	Vto. Septiembre 30/2026
C.D.A.T. No 152675	\$ 8.254.963	tasa 9.2% efectiva anual	Vto. abril 7 de 2026

CERTIFICADO A TERMINO FIJO

	<u>AÑO 2025</u>	<u>AÑO 2024</u>
COPROCENVA	<u>178,254,963</u>	<u>178,254,963</u>
TOTAL, INVERSIONES PARA MANTENER HASTA VENC.	178,254,963	178,254,963

12. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<u>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS</u>	<u>AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31</u>	
<u>CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES</u>	<u>AÑO 2025</u>	<u>AÑO 2024</u>
Crédito de Consumo		
Principal		
Categoría A riesgo Normal	512,324,896	618,941,241
Categoría B riesgo Aceptable	37,681,345	5,347,693
Categoría C riesgo Apreciable	8,405,035	16,678,966
Categoría D riesgo Significativo	12,121,755	26,447,766
Categoría E riesgo de Incobrabilidad	<u>9,880,293</u>	<u>12,882,064</u>
Total crédito de consumo principal	580,413,324	680,297,730
Agencia		
Categoría A riesgo Normal	223,526,808	233,319,177
Categoría B riesgo Aceptable	19,248,031	1,018,240
Categoría C riesgo Apreciable	0	0
Categoría D riesgo Significativo	0	2,607,698
categoría E riesgo de incobrabilidad	<u>17,669,385</u>	<u>18,808,085</u>
Total crédito de consumo Agencia	260,444,224	255,753,200
Deterioro Créditos de Consumo	<u>-30,756,462</u>	<u>-33,207,951</u>
Total crédito de Consumo	810,101,086	902,842,979
Cartera por Venta de Bienes y Servicios		
Categoría A Riesgo Normal	25,215,034	35,044,970
Categoría B Riesgo Aceptable	1,185,142	1,005,140
Categoría C Riesgo Apreciable	531,600	0
Categoría D Riesgo Significativo	498,700	64,800
Subtotal Cartera por venta de Bienes y Servicios	27,430,476	36,114,910
Deterioro Cartera por venta de Bienes y Servicios	<u>-1,268,830</u>	<u>-235,060</u>
Total Cartera por venta de Bienes y Servicios	26,161,646	35,879,850
CONVENIOS POR COBRAR ASOCIADOS	DIC/2025	DIC/2024
Seguros Funerarios	34,700	6,600
Seguros Contractual y Extracontractual	4,584,614	7,344,928
Seguros Obligatorios	933,694	0
Deterioro Convenios por cobrar	<u>-3,075,648</u>	<u>-3,317,944</u>
Total Convenios por Cobrar	2,477,360	4,033,584
INGRESOS POR COBRAR		
Cuotas de Administración	31,579,667	31,483,048
Cuotas de Admisión	477,700	0
Multas	1,962,896	2,011,681
Cuenta por cobrar auxilio por perdida total	1,096,547	22,941,376
Deterioro ingresos por cobrar	<u>-24,294,640</u>	<u>-19,673,561</u>
Total ingresos por cobrar	10,822,170	36,762,544

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	DIC/2025	DIC/2024
Créditos a Empleados	29,393,397	28,523,222
Intereses Cartera de Consumo	5,282,521	4,363,614
Otras cuentas por cobrar	16,350,670	10,579,481
Otras cuentas por cobrar(Lucro cesante y daño emergente ANI)	<u>185,893,976</u>	<u>185,893,976</u>
Total	236,920,564	229,360,293
Total Cuentas Comerciales y otras cuentas por cobrar	1,086,482,826	1,208,879,250

12.1 Cuentas comerciales por cobrar: El Plazo máximo de los préstamos a los asociados es de 60 meses, otorgando créditos hasta 5 veces el monto de sus aportes; con una tasa de interés del 1.5% si cancela cuota vencida y si cancela cuota anticipada a un interés del 1.2%. El periodo de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 días. La Cooperativa ha reconocido un deterioro para cuentas de dudoso recaudo basados en el manual de políticas definidas por la empresa.

Cootranspal. Reconoce las cuentas por cobrar inicialmente al valor razonable de la contraprestación por recibir.

Para cuentas por cobrar clasificadas como corrientes (sin intereses) se miden al importe nominal y que corresponde al valor razonable del servicio prestado, del bien vendido o del valor desembolsado, de acuerdo al documento expedido por la entidad.

La Cooperativa reconoce dentro del activo cuenta por cobrar a la AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA (ANI) por concepto de las indemnizaciones por daño emergente y lucro cesante no desembolsado por la entidad las cuales se reconocieron en la promesa de venta realizada entre las partes.

En la medición posterior COOTRANS PAL, después del reconocimiento inicial, realiza las siguientes actividades:

- Mide las cuentas por cobrar al costo amortizado.
- Aplica los requerimientos de deterioro de valor
- Califica la cartera de acuerdo a los días de vencimiento.

<u>CARTERA DE CONSUMO Y BIENES</u>					
CALIFICACIÓN		MOROSIDAD DÍAS	CALIFICACIÓN		MOROSIDAD DÍAS
CATEGORÍA	A	0-31	CATEGORÍA	A	0-91
CATEGORÍA	B	31-60	CATEGORÍA	B	91-180
CATEGORÍA	C	61-90	CATEGORÍA	C	181 A 360
CATEGORÍA	D	91-180	CATEGORÍA	D	MAS DE 360
CATEGORÍA	E	MAS DE 180			

La Cooperativa de acuerdo a los montos de crédito evalúa la capacidad crediticia de sus asociados teniendo a disposición de estas tres instancias de aprobación. En primer lugar el gerente quien está facultado para aprobar créditos hasta de dos (2) S.M.M.L.V, en segundo lugar el Comité de crédito facultado para aprobar créditos superiores a dos (2) S.M.M.L.V hasta un tope de cinco (5) S:M:M:LV y por último el Consejo de Administración aprueba los créditos que superen los cinco (5) S:M:M:L.V hasta un tope máximo de \$25.000.000 Dentro de las políticas establecidas internamente el Consejo de Administración para aprobar créditos entre \$20.000.001 a \$25.000.000 exige como garantía pignoración del vehículo a favor de la empresa. Los créditos menores a \$20.000.000 son respaldados por los aportes y solo el Consejo de administración estudiará y evaluará topes de mayor cuantía siempre y cuando no se genere un riesgo para la empresa. Los créditos también son amparados con una póliza seguro de vida deudores que respalda los créditos hasta la edad de 70 años, si el asociado tiene más de 70 años, se pide un codeudor asociado de la cooperativa.

Deterioro del valor

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de cuentas por cobrar que se contabilizan al costo amortizado, el importe de la pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original (de reconocimiento inicial) del activo financiero. El importe en libros del activo se reducirá mediante la cuenta de Estimación de cuentas de cobranza dudosa. El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

CARTERA DE CONSUMO		CARTERA DE BIENES Y SERVICIOS	
CALIFICACION	MOROSIDAD DIAS	CALIFICACION	MOROSIDAD DIAS
CATEGORIA	A 0-31	CATEGORIA	A 0-91
CATEGORIA	B 31-60	CATEGORIA	B 91-180
CATEGORIA	C 61-90	CATEGORIA	C 181 A 360
CATEGORIA	D 91-180	CATEGORIA	D MAS DE 360
CATEGORIA	E MAS DE 180		

<u>DETERIORO CARTERA AL INICIO Y FINAL DEL PERIODO</u>	<u>INICIO PERIODO 2025</u>	<u>MOVIMIENTO</u>	<u>INICIO PERIODO 2024</u>
Deterioro Créditos de Consumo	-30,756,462	-2.451.489	-33.207.951
Total Deterioro crédito de Consumo	-30,756,462		-33207951
Deterioro Cartera por Venta de Bienes y Servicios	-1,268,830	1.033.770	-235.060
Total Deterioro Cartera por venta de Bienes y Servicios	-1,268,830		-235.060
Deterioro Convenios por cobrar asociados Seguros responsabilidad civil contractual y extrac.	-3,075,648	-242.296	-3.317.944
Total Deterioro Convenios por Cobrar	-3,075,648		-3.317.944
Deterioro Ingresos por Cobrar administración	-21,235,697	3.670.675	-17.565.022
Multas	-1,962,896	389.062	-1.573.834
Auxilios por perdida total	-1,096,047	561.342	-534.705
Total Deterioro ingresos por cobrar	-24,294,640		-19.673.561

A diciembre 31 de 2024 la cooperativa presenta un incremento del deterioro en las cuentas de cartera acumulado por valor de \$ 7.979.394; teniendo en cuenta que se hizo una buena gestión de cobranza.

13. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

<u>ANTICIPOS</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Anticipo de Contratos: Detalle de Terceros		
Tarjetas de Operación Consorcio Tránsito	11.165.500	17.894.200
Total Otros Activos no Financieros Corrientes.	11.165.500	17.894.200

Corresponde a anticipos entregados a la secretaria de Movilidad para tramites de tarjetas de operación y se legalizan en el momento que el asociado cancele el valor de la tarjeta de operación.

14. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Retención en la fuente por renta	682.871	1.956.327
Retención por Ica	<u>3.686.407</u>	<u>3.684.232</u>
Total, Activos por Impuestos Corrientes	4.369.278	5.640.559

Corresponden a las retenciones en la fuente en renta por concepto de rendimientos financieros aplicadas al sector Cooperativo por entidades financieras y retención por industria y comercio en las operaciones efectuadas con tarjeta débito y crédito.

15. INVENTARIOS

INVENTARIO CORRIENTES	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Bienes no transformados por la Entidad	139.511.071	148.384.782
Deterioro Inventario	<u>-18.509.244</u>	<u>-18.509.244</u>
Total Inventarios	121.001.827	129.875.538

El deterioro se mide por la diferencia entre el valor en libros y el valor neto de realización y el que resulte menor y se registra en el estado de resultado integral. Cootranspal dentro de sus políticas de obsolescencia evaluara cada fin de año, las mercancías que no tienen rotación, analizando cada uno de los artículos y evaluara la salida y el mercado de acuerdo a las marcas y estadísticas de existencia de estos vehículos en el parque automotor, así como su valor neto de realización.

16. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>DIC/2025</u>	<u>DIC/2024</u>
Terrenos	<u>105,668,734</u> 105,668,734	<u>105,668,734</u> 105,668,734
Edificios	283,231,802	283,231,802
Mejoras en Propiedad planta y equipo	484,141,759	484,141,759
Depreciación	<u>-55,976,984</u> 711,396,577	<u>-44,603,348</u> 722,770,213
Muebles y Equipos de Oficina depreciación	<u>52,546,300</u> <u>-30,751,773</u> 21,794,527	<u>49,994,340</u> <u>-25,402,665</u> 24,591,675
Equipo de Cómputo y Comunicaciones depreciación	<u>53,200,836</u> <u>-32,844,574</u> 20,356,262	<u>50,500,836</u> <u>-26,592,096</u> 23,908,740
Maquinaria y Equipos depreciación	<u>4,699,900</u> <u>-1,057,482</u> 3,642,418	<u>4,699,900</u> <u>-587,490</u> 4,112,410
Total propiedad planta y equipo	862,858,518	881,051,772

17. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

OTRAS INVERSIONES	<u>DIC/2025</u>	<u>DIC/2024</u>
Representa el valor de los aportes realizados por la entidad a entidades del sector cooperativo.		
COPROCENVA	<u>9,140,068</u>	<u>8,112,068</u>
Total Otras Inversiones	9,140,068	8,112,068

Representa aportes a entidades cooperativas, en las cuales la empresa se encuentra asociada.

DEPOSITOS

JUDICIALES	2,604,522	2,604,522
DETERIORO	<u>-2,604,522</u>	<u>-2,604,522</u>

TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

9,140,068 **8,112,068**

18. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

	<u>DIC/2025</u>	<u>DIC/2024</u>
<u>FONDOS SOCIALES</u>		
Fondo Auxilio seguro rcc-rce	1,404,337	1,706,521
Fondo Auxilio hurto y funerario	254,439,816	221,365,545
Fondo Auxilio extraordinario por perdida y hurto	34,642	19,702,800
Fondo provisión demandas	<u>50,306,238</u>	<u>50,306,238</u>
Total Fondos Sociales	306,185,033	293,081,104
<u>INGRESOS ANTICIPADOS</u>		
Contrato concesiones Rutas del Valle	286,427,398	286,427,398
Cuotas societarias	<u>9,199,278</u>	<u>9,347,582</u>
	295,626,676	295,774,980
Ingresos Recibidos para terceros	<u>3,693,500</u>	<u>4,343,300</u>
	3,693,500	4,343,300
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	605,505,209	593,199,384

FONDOS SOCIALES

Pasivo que de acuerdo al artículo 10, 54 y 56 de la ley 79 de 1988 reglamentada por el capítulo VII de la Circular Básica Contable y Financiera emanada de la Supersolidaria que establece para las entidades solidarias deben constituir o incrementar los fondos sociales (pasivos) del valor de los excedentes resultantes al cierre del ejercicio, por decisión de la Asamblea General. Es de anotar que estos fondos son de carácter agotable mediante destinación específica y están debidamente reglamentado por la entidad. En el evento de no agotarse, los saldos pasarán al siguiente periodo contable.

La entidad cuenta con Fondos voluntarios los que se incrementan con contribuciones de los asociados y de los excedentes que destine la Asamblea General con cargo al remanente. Estos deben ejecutarse conforme a la reglamentación establecida hasta su agotamiento.

El reconocimiento inicial de estos fondos se hará al valor razonable al momento de decretarse distribución de excedentes Cooperativos, y cuando la Asamblea general de Asociados determine el incremento o creación de nuevos fondos con destinación específica.

INGRESOS ANTICIPADOS

Corresponde al valor recibido por la empresa Agencia Nacional de Infraestructura ANI. Como anticipo por la venta de 8.5 metros del inmueble registrado en la promesa de venta. El primer pago lo realizaron el mes de Noviembre de 2023 por valor de \$194.282.477,90 que corresponde a la cuenta de cobro N° 1 predio N° 14 por valor de \$71.235.969 y cuenta de cobro N° 1 predio N° 15 por valor de \$123.046.508,90; el segundo pago lo realizaron el día 12 febrero de 2024 \$ 92.144.960,20 que corresponde a la cuenta de cobro N°2 predio N° 14 por \$ 56.988.775,20 y cuenta de cobro No2 predio N° 15 por valor de \$ 35.156.145,40. Para un total de \$286.427.398

Los otros rubros componen la cuenta de ingresos por anticipados corresponden a los recaudos por administración y otras cuotas societarias que los asociados cancelan anticipadamente para ser aplicados al mes siguiente.

19. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>DIC 2025</u>	<u>DIC 2024</u>
Costos y gastos por pagar	5,575,040	7,783,825
Proveedores	42,872,811	44,148,992
Retención en la Fuente Renta	1,859,000	2,697,000
Retención en la fuente Industria y comercio	76,000	110,000
Remanentes por pagar (aportes)	28,395,366	20,337,841
Retenciones y aportes de nomina	<u>6,968,840</u>	<u>6,008,329</u>
Total Cuentas por pagar	85,747,057	81,085,987

Las cuentas por pagar representan obligaciones a cargo de la empresa originadas en bienes o en servicios recibidos, registrando por separado las obligaciones a favor de proveedores y acreedores. Las cuentas por pagar corrientes se reconocen al costo de la transacción, donde su costo es el valor final de la operación y se registran por el valor del bien o servicio recibido incluyendo cualquier descuento.

La Cooperativa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados.

20. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>DIC/2025</u>	<u>DIC/2024</u>
Impuesto de Renta	5,345,059	9,458,926
Impuesto a las Ventas por pagar	<u>12,821,000</u>	<u>15,201,000</u>
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	18,166,059	24,659,926

Corresponde a cuentas por pagar relativas a impuesto de la renta calculado de acuerdo a disposiciones tributarias vigentes y el impuesto a las ventas del último cuatrimestre del año, cuyo desembolso se realiza en el mes de enero del año siguiente. Estas partidas se reconocen por el valor original de la transacción.

21. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

<u>PRESTACIONES SOCIALES</u>	<u>DIC/2025</u>	<u>DIC/2024</u>
Cesantías	22,861,219	20,785,082
Intereses	2,708,534	2,489,013
Vacaciones	<u>7,352,453</u>	<u>7,948,143</u>
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	32,922,206	31,222,238

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios; se deben de cancelar a más tardar al inicio del año siguiente.

22. OTRAS PROVISIONES NO CORRIENTES

	<u>DIC/2025</u>	<u>DIC/2024</u>
Demandas e Investigaciones Administrativas	<u>54,543,776</u>	<u>54,543,776</u>
Total, Otras Provisiones no Corrientes	54,543,776	54,543,776

Provisión y estimaciones: A diciembre 31 de 2025 no se modificó el valor de las estimaciones ya que no se hizo necesario analizando las situaciones actuales de los casos de accidentes y multas por cuanto no se ha recibido ninguna notificación que lo justifique.

En la actualidad la Cooperativa se encuentra a la expectativa de los fallos por accidentes de tránsito de varios vehículos propiedad de los asociados los cuales se encuentran en procesos penales y civiles en diferentes etapas y que en su mayoría la empresa solamente revela; ya que no existe una estimación posible del estado que supere el porcentaje establecido en nuestras políticas de los procesos en caso de un fallo en contra de Cootranspal.

Procesos Penales Vigentes

PLACA	RADICADO	PENAL	RESPONSABILIDAD	ESTADO
ZNK732	7624860001732023-00106	X	SEGUIMIENTO	ACTIVO
ZNL366	76248600017320030000	X		ACTIVO
VQA733	181-2022-51052	X		SEGUIMIENTO
VQA795	180202501080	X		SEGUIMIENTO

Procesos Civiles Vigentes

PLACA	RADICADO	CIVIL	RESPONSABILIDAD	ESTADO
ZNL791	135865-12000	X	GARANTIA	ACTIVO

Actualmente nuestros asesores Jurídicos de la firma INVERSIONES & ASESORIAS LAMAR SAS y VML ASESORES EN SEGUROS, se encuentran atendiendo los procesos relacionados en la tabla anterior, llamando la atención del proceso civil del vehículo ZNL-791, radicado en el Juzgado 4 Civil del Circuito de Palmira con radicado 2025-0044 actualmente este proceso se encuentra en llamamiento de garantía que realizo la Cooperativa y nuestros abogados se encuentran atendiendo este proceso.

Cada vehículo de la Cooperativa cuenta con una póliza de responsabilidad civil contractual con una cobertura de 100 SMLV, que ampara muerte, incapacidad permanente, incapacidad temporal, gastos médicos, quirúrgico, farmacéuticos y hospitalarios y extracontractual de 100 SMLV para daños a bienes de terceros, 100SMLV para muerte o lesiones a una persona y 200 SMLV muerte o lesiones a dos o más personas.

Durante el año 2025 no se registró ningún reclamo por accidentes de los vehículos donde se involucraré el patrimonio de la Cooperativa, todos se resolvieron con las pólizas obligatorias con que cuenta cada vehículo afiliado a la Cooperativa.

23. PATRIMONIO

<u>PATRIMONIO</u>	<u>DIC/2025</u>	<u>DIC/2024</u>
Capital Social	1,230,222,622	1,140,249,552
Otras Participaciones En El Patrimonio	67.719.508	67,719,508
Reservas	315,580,082	215,669,743
Fondo para Infraestructura física	23.836.436	23,836,436
Impacto Patrimonial Derivado de la Transacción	245.841.635	245,841,635
Excedente del Ejercicio	<u>28,275,856</u>	<u>133,078,260</u>
Total Patrimonio	1,911,476,139	1,826,395,134

El Patrimonio de Cootranspal, agrupa las cuentas que representan el Capital o Aportes pagados por cada uno de los asociados de la entidad, Los Excedentes del ejercicio, las Reservas y los ajustes en la aplicación por primera vez de las Niif.

Los aportes sociales representan la participación de los asociados, en aportes pagados a la Cooperativa los cuales se acreditan mediante certificación que en ningún caso tienen el carácter de título valor y siempre son satisfechos en dinero. Estos aportes previa autorización de la asamblea, pueden ser revalorizados de acuerdo al índice de I. P.C certificado por el DANE o distribuidos a través de beneficios sociales.

Los aportes sociales de los asociados, serán en dinero y quedan directamente afectados desde su origen a favor de Cootranspal como garantías de las obligaciones, que contraigan con aquella. Tales aportes no podrán ser gravados por sus titulares a favor de terceros, serán inembargables.

Los aportes sociales mínimos no reducibles de acuerdo al artículo N° 58 del Estatuto corresponden a doscientos cincuenta (250) salarios mínimos mensuales legales vigentes y corresponden al monto mínimo de aportes sociales que no será reducible durante la existencia de COOTRANSPAL.

Otras Participaciones en el Patrimonio, constituidas por los auxilios y donaciones otorgados a la empresa mediante cupos para vincular vehículos de servicio público tipo taxi al parque automotor de la Cooperativa tanto en la ciudad de Palmira como en Cerrito, cifras reconocidas en su momento al valor razonable.

Reservas Las reservas para protección de aportes sociales se constituyen con el 20% de los excedentes de cada ejercicio según lo establece el art. 54 ley 79 de 1988

Excedente del ejercicio representa el beneficio obtenido por la cooperativa en el periodo fiscal 2024 susceptible de reparto en la asamblea de asociados tal como lo establece la ley cooperativa.

24. INGRESOS

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del período 2025 de la Cooperativa. **Estos ingresos se reconocen por el valor razonable del valor recibido o por recibir, este valor razonable tiene en cuenta los descuentos comerciales, los descuentos por pronto pago y las rebajas por volumen en ventas.** Los ingresos ordinarios no incluyen los valores recaudados o por recaudar del impuesto sobre las ventas que deben girarse al gobierno nacional.

Los ingresos administrativos y sociales son establecidos en los estatutos y reglamentados por el Consejo de Administración. Las cuotas de sostenimiento de radio son facturadas a los usuarios que utilizan el servicio del espectro radioeléctrico y la APP como parte del servicio que se presta.

Las indemnizaciones se reconocen a los valores pactados en las promesas con la Agencia Nacional de Infraestructura de venta tanto del lucro cesante como del daño emergente por el año 2024.

<u>INGRESOS</u>	<u>DIC/2025</u>	<u>DIC/2024</u>
Ventas	443,661,510	396,762,494
Administrativos y Sociales		
Cuotas de Admisión	23,868,000	19,140,800
cuotas de Administración	319,318,747	289,765,908
<u>Cuotas de sostenimiento</u>		
radioteléfono	59,661,082	62,016,343
Aplicación (APP)	205,335,718	196,316,844
Total Administrativos y Sociales	608,183,547	567,239,895

Servicio de Crédito			
Intereses de Crédito	151,982,811	154,632,639	
Comisiones por venta de seguros	38,183,390	36,475,586	
Comisiones por servicio de transporte	1,965,048	1,430,096	
Estudio de crédito	361,372	415,998	
Total Servicio de Crédito	192,492,621	192,954,319	
Recuperaciones			
Deterioro Inventario	0	194,458	
Deterioro Cartera	20,387,915	7,211,000	
Total recuperaciones	20,387,915	7,405,458	
OTROS INGRESOS			
Financieros			
Rendimientos financieros	20,134,150	28,552,109	
Total Financieros	20,134,150	28,552,109	
Diversos			
Bonificaciones VML (tarjeta control)	3,697,479	3,697,479	
Fotocopias , tarifas y conduce	12,299,896	10,287,630	
Total Diversos	15,997,375	13,985,109	
Indemnizaciones			
Lucro Cesante	0	94,275,616	
Daño emergente	0	91,618,360	
Total	0	185,893,976	
TOTAL INGRESOS	1,300,857,118	1,392,793,360	

25. COSTO DE VENTAS Y GASTOS

<u>COSTOS Y GASTOS</u>	DIC/2025	DIC/2024	
Costo de Ventas			
Bienes no transformados por la entidad	348,842,984	324,384,581	
Total costo de ventas	348,842,984	324,384,581	
<u>GASTOS DE PERSONAL</u>			
Sueldos	238,710,733	218,107,234	
Horas extras y recargos nocturnos	15,997,347	15,490,105	
Auxilio de Transporte	25,246,667	20,044,800	
Cesantías	24,464,099	21,942,499	
interés sobre cesantías	2,792,422	2,588,002	
Prima de servicios	24,411,986	21,938,320	
Vacaciones	14,457,799	11,939,040	
Viáticos	200,000	546,000	
incapacidades asumidas	284,700	192,600	
Dotación y suministro de trabajadores	7,871,501	7,105,420	
Aportes a EPS	8,363	5,070	
Aportes a fondo de pensión	32,226,743	29,230,823	
Aportes A,R,L,	6,840,800	6,348,300	
Aportes caja de compensación	10,720,900	9,767,651	
Bonificación mera liberalidad	350,000	770,000	
Total Gastos de Personal	404,584,060	366,015,864	

GASTOS GENERALES

Honorarios	1	68,696,500	62,039,600	
Impuestos	2	43,478,723	43,437,761	
Arrendamientos		4,587,600	4,587,600	
Seguros	3	19,363,158	21,432,822	
Mantenimiento y reparaciones	4	18,119,804	38,281,055	
Elementos de aseo y cafetería		9,426,843	8,903,467	
Servicios Públicos	5	39,949,138	40,150,761	
Portes y Cables		0	13,400	
Transporte	6	20,053,800	20,927,000	
Papelería y útiles	7	6,627,713	7,826,110	
Publicidad y propaganda		1,560,000	236,251	
Contribuciones y afiliaciones		6,948,092	7,883,295	
Gastos de asamblea		10,194,110	2,609,482	
Gastos de directivos		3,110,254	2,362,801	
Reuniones y conferencias		1,828,131	2,063,460	
Gastos Legales		4,882,004	8,659,920	
Gastos de Representación y viáticos		0	400,000	
Servicios Temporales		13,464,450	9,478,800	
Vigilancia		3,329,000	31,484,949	
Sistematización	8	63,477,932	54,568,527	
Suscripciones		229,900	257,500	
Gasto Fondo de Educación		6,433,914	10,847,260	
Gasto fondo de solidaridad	9	62,052,586	60,692,100	
Gastos SGSST		1,333,000	1,684,104	
Atención a asociados	10	31,285,000	36,050,000	
Empaques		69,579	160,864	
Botiquín y drogas		103,695	45,490	
Encuadernación y empaste		480,000	322,000	
TOTAL GASTOS GENERALES			441,084,926	477,406,379

DETERIORO

Cartera de consumo y otras cuentas por cobrar	11	22,802,379	20,431,459	
Total Deterioro de Cartera			22,802,379	20,431,459

DEPRECIACIONES

Edificaciones		11,373,636	5,610,046	
Muebles y equipo de oficina		5,349,108	12,392,173	
Equipo de computo y comunicación		6,252,478	3,996,053	
Maquinaria y equipo		469,992	1,774,301	
Total Depreciaciones			23,445,214	23,772,573

GASTOS FINANCIEROS

Gastos Bancarios (banca virtual y ACH)		3,229,903	3,726,566	
Comisiones		15,231,835	11,252,261	
Total Gastos Financieros			18,461,738	14,978,827

GASTOS EXTRAORDINARIOS

Impuestos asumidos		35,296	42,154	
TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS			35,296	42,154

GASTOS DIVERSOS

Multas sanciones y litigios	0	12,000,000	
Rifas y obsequios	9,134,163	9,061,419	
Impuesto de renta	7,420,405	11,621,844	
TOTAL GASTOS DIVERSOS		16,554,568	32,683,263
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1,275,811,165	1,259,715,100

El costo de ventas corresponde a los valores incurridos por la entidad en la adquisición de bienes para la venta, en el caso de la Cooperativa es el costo de los productos que se comercializan en el almacén. Su medición inicial se realiza al costo o valor neto realizable según cual sea el menor.

Dentro de gastos de personal destacamos conceptos principales como, sueldos, recargos nocturnos, subsidio de transporte, cesantías, intereses sobre las cesantías, prima legal, vacaciones, dotaciones, aportes a fondos de pensión, aportes a EPS, aportes a ARL, aportes Caja de Compensación familiar, calculadas con base en el salario promedio de cada empleado tal como se establece en la norma laboral.

GASTOS GENERALES

Dentro de los gastos generales se resaltan los más relevantes dentro de este rubro:

1. **Los Honorarios** corresponden principalmente a Honorarios por Asesoría Jurídica, Revisoría Fiscal, Asesoría por SGSS, Asesoría implementación SARLAFT, Soporte programa Contable entre otros.
2. **El gasto por impuesto** hace referencia al prorrateo de IVA en algunos gastos por las operaciones excluidas de Impuesto a las Ventas, Impuestos de Industria y Comercio, impuesto predial, gravamen al movimiento financiero, impuesto al consumo, entre otros.
3. **Seguros** este rubro corresponde al pago de la póliza global de amparo sobre los activos de la empresa y póliza de manejo; también corresponde a la compra de los seguros de accidentes personales para los conductores de los vehículos afiliados de la empresa.
4. **Mantenimiento y Reparaciones.** los gastos por concepto de Mantenimiento y reparaciones corresponden principalmente a pagos efectuados por reparaciones y mantenimiento de los activos de la cooperativa.
5. **Servicios públicos** corresponde a los valores en que incurre la empresa por servicio de energía, acueducto y alcantarillado, servicio telefónico, servicio de celular, servicio de internet y televisión tanto de la oficina de Palmira como la de Cerrito.
6. **Transporte** corresponde a las erogaciones necesarias para realizar las diligencias de la empresa, tanto en la ciudad de Palmira, Cali y Cerrito.
7. **Papelería y útiles** corresponde a los pagos en que incurre la empresa, para la adquisición de insumos tales como útiles papelería y útiles de oficina y demás para el funcionamiento de la cooperativa.
8. **Sistematización:** corresponde a la erogación necesaria por concepto de **alquiler** por el uso de la plataforma tecnológica APP \$ **47.450.000** y software servicio chatbot en la nube \$ **6.719.000**, adquisición nomina electrónica \$ 1.692.132, Facturas electrónicas \$ **7.272.900** y documento soporte electrónico \$ 343.900 y renovación Google play (almacenamiento información en la nube) \$ 260.000.
9. **Fondo de solidaridad:** Corresponde a los pagos realizados a los asociados por concepto de auxilios ocasionados en accidente de tránsito de los asociados y que no se pudieron pagar por el fondo social por agotamiento del mismo dentro del año, por valor de \$ **25.548.900**, auxilio para compra de soat \$ **35.242.300** y por concepto de auxilios deportivos y ramos fúnebres \$ **1.261.386**.
10. **Atención Asociados** El consejo de Administración autorizo la compra de 515 bonos para obsequiar a los asociados en el mes de diciembre por valor de \$ **30.960.000**.
11. **Deterioro de Cartera.** Es la pérdida de flujo de caja o valor económico que sufre un activo, si lo miramos desde el punto de vista del riesgo del crédito es la probabilidad de que un deudor no pague parte o la totalidad del crédito concedido. Cootranspal cuenta con un proceso para administración del riesgo crediticio (cobro pre jurídico y jurídico) el valor resultante del deterioro se reconoce en el estado de resultado integral.

De la misma manera Cootranspal evalúa sus inventarios al finalizar cada ejercicio para determinar la obsolescencia o deterioro de sus productos de acuerdo a las políticas establecidas afectando el estado de resultado integral.

El gasto depreciación registra los valores calculados por la entidad sobre la base del costo atribuido en el caso de la edificación. Y los demás se calculan al costo de acuerdo a la vida útil del activo (muebles y equipos de oficina, equipo de cómputo y comunicaciones y maquinaria y equipos)

Los gastos financieros

Se registra el valor de los gastos causados durante el periodo en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades de la entidad. Incluye conceptos tales como intereses, gastos bancarios y comisiones.

26. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Mediante Resolución expedida el 05 de febrero de 2026, por la Alcaldía Municipal de Palmira, a través de la Subsecretaría de Planeación Territorial, resolvió el recurso de apelación dentro del proceso verbal de policía PQR20240023897. **(Dicho procesos inició por el denuncia que realizo la Agencia Nacional de Infraestructura ANI. En contra de la Cooperativa)** el cual se falló declarando la nulidad de todo lo actuado desde el auto de inicio del proceso y ordenó devolver el expediente para que se inicie nuevamente, garantizando el debido proceso y la vinculación de todas las partes necesarias.

En consecuencia, la resolución dispuso:

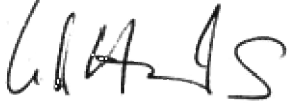
- Declarar la nulidad de todo lo actuado.
- Notificar la decisión a las partes involucradas.
- Devolver el expediente al despacho de origen para que se inicie nuevamente el trámite, subsanando el defecto procesal advertido.

7. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo de Administración el día 29 de Enero de 2026. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.


José Edison Viveros Muñoz
 Gerente


Margarita Mosquera
 Contadora
 TP 47957-T


Eva Julia Hernández S.
 Revisora Fiscal
 TP 22855-T