



**COOPERATIVA INTEGRAL
DE TRANSPORTADORES
DE NARIÑO LTDA.**

NIT 891.200.280-7

ESTADOS FINANCIEROS

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Correspondientes al ejercicio terminado

a 31 de diciembre 2024 - 2023

Handwritten mark or signature.

COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.

ÍNDICE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al ejercicio terminado

a 31 de diciembre de 2024 - 2023

Estado de Situación Financiera.....	1
Estado de resultado Integral y Otros resultados Integrales.....	4
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	4
Estado de flujo de efectivo.....	5
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	11
2. DESCRIPCIÓN DEL SECTOR DONDE PARTICIPA LA ENTIDAD.....	11
3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	11
3.1. Normas contables profesionales aplicadas.....	11
3.2. Bases de preparación de los estados financieros.....	12
3.3. Estándares, interpretaciones y enmiendas adoptadas por la Entidad.....	12
3.4. Normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia emitidas aún no vigentes.....	12
3.5. Transacciones en moneda extranjera y unidades de reajuste.....	18
3.6. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.....	19
3.7. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	19
3.8. Activos financieros.....	19
3.9. Inventarios.....	20
3.10. Propiedades, planta y equipo.....	21
3.11. Pérdidas por deterioro del valor de los activos.....	22
3.12. Pasivos financieros.....	22
3.13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	22
3.14. Pasivos por impuestos corrientes.....	23
3.15. Obligaciones laborales.....	23
3.16. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.....	23
3.17. Medio ambiente.....	24
3.18. Estado de Flujos de Efectivo.....	24
4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.....	24
5. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.....	25
5.1. Riesgo de crédito.....	25
5.2. Riesgo de liquidez.....	26
5.3. Riesgo de mercado.....	26
6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	27
7. INVENTARIOS CORRIENTES.....	27
8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	28
9. INVERSIONES EN ASOCIADAS.....	29
10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	30
11. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	32
12. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES.....	32
13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	32

14. PASIVOS POR IMPUESTOS.	33
15. OBLIGACIONES LABORALES.	34
16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.	34
17. PROVISIONES.....	35
18. OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES.	35
19. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.....	36
20. APORTES ORDINARIOS.....	37
21. RESERVAS.	37
22. GANANCIAS ACUMULADAS	38
23. INGRESOS OPERACIONALES.....	38
24. COSTO DE VENTAS	40
25. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	40
26. GASTOS DE VENTAS.	43
27. GASTOS FINANCIEROS, EXTRAORDINARIOS Y OTROS	45
28. INGRESOS FINANCIEROS.....	45
29. OTROS INGRESOS.....	46
30. CONTINGENCIAS Y OTROS.	46
31. OTROS RESULTADOS INTEGRALES.....	46
32. CLASIFICACIÓN DEL PERSONAL.....	49
33. MEDIO AMBIENTE.....	50
34. HECHOS POSTERIORES	50
35. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	50

COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.

NIT 891.200.280-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2024	2023	Variaciones 2024-2023	%
ACTIVO					
Activo corriente					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	4,593,923	6,026,833	-1,432,910	-23.78
Caja		197,356	442,879	-245,523	-55.44
Caja General		191,056	436,779	-245,723	-56.26
Caja Menor		6,300	6,100	200	3.28
Bancos		3,262,813	3,464,919	-202,106	-5.83
Bancos Comerciales		3,262,813	3,464,919	-202,106	-5.83
Moneda Nacional		3,262,813	3,464,919	-202,106	-5.83
Efectivo Restringido		1,133,754	2,119,035	-985,281	-46.50
Fideicomiso Fondo de Reposición Automotor		576,414	1,365,040	-788,626	-57.77
Fondo Amparo de Contingencias		72,738	99,128	-26,391	-26.62
Fondo Vehicular Ahorros		484,602	654,867	-170,265	-26.00
INVENTARIOS CORRIENTES	7	1,834,343	1,965,504	-131,161	-6.67
Bienes no Transformados por la Entidad		1,834,343	1,965,504	-131,161	-6.67
Almacen Estación de Servicios		1,496,206	1,552,883	-56,676	-3.65
Almacen Taller de Mantenimiento		369,244	461,701	-92,457	-20.03
(-) Estimación por deterioro		-15,258	-14,123	-1,135	8.04
(-) Estimación por VNR		-15,849	-34,957	19,107	-54.66
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS	8	3,644,909	3,013,826	631,083	20.94
Anticipo de Contratos y Proveedores		3,096	10,579	-7,483	-70.73
Anticipo de Contratos		2,596	579	2,017	348.44
Anticipos de Proveedores		500	10,000	-9,500	-95.00
Adelantos de Personal		28,774	13,054	15,720	120.42
Anticipos Laborales		28,774	13,054	15,720	120.42
Pagos por Cuenta de Asociados.Consumo		99,681	87,733	11,948	13.62
Riesgo Normal Microcrédito		99,681	87,733	11,948	13.62
Pagos por Cuenta de Asociados.Microcrédito		943,041	1,382,112	-439,071	-31.77
Riesgo Normal Microcrédito		943,041	1,382,112	-439,071	-31.77
Ingresos por Cobrar		1,658,962	571,687	1,087,275	190.19
Arrendamientos		17,579	12,608	4,971	39.43
Cuentas por Cobrar a Terceros (Fondo de Reposición)		1,641,383	559,080	1,082,304	193.59
Anticipo de Impuestos		175,180	141,299	33,881	23.98
Retencion en la Fuente		82,512	42,960	39,552	92.07
Industria y Comercio Retenido		9,407	8,737	669	7.66
Sobrante en Liquidacion Privada IVA		83,261	89,602	-6,341	-7.08
Otras Cuentas por Cobrar		736,175	807,362	-71,187	-8.82
Cuentas por Cobrar a Terceros (Clientes)		483,613	555,204	-71,591	-12.89
Otras		269,066	268,663	404	0.15
Estimación Cuentas Incobrables		-16,505	-16,505	0	0.00
Total activo corriente		10,073,175	11,006,163	-932,988	-8.48
Activo no corriente					
INVERSIONES EN ASOCIADAS	9	432,283	326,405	105,878	32.44
Acciones con baja y mínima liquidez		432,283	326,405	105,878	32.44
Terminal de Transportes de Pasto S.A.		276,123	269,583	6,540	2.43
Terminal de Transportes de Ipiales S.A.		8,160	8,160	0	0.00
Terminal de Transportes de Túquerres S.A.		105,000	0	105,000	100.00
Proeventur S.A.S.		2,000	2,000	0	0.00
Sotraobando		7,000	7,000	0	0.00
Sociedad de Transporte Mixto		34,000	34,000	0	0.00
Consortio Gremial Transportador		0	5,662	-5,662	-100.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	4,533,737	4,254,698	279,038	6.56
Terrenos		1,314,391	1,314,391	0	0.00
Urbanos		1,314,391	1,314,391	0	0.00
Construcciones o Montajes en Curso		213,786	210,031	3,755	1.79
Construcciones en proceso		213,786	210,031	3,755	1.79

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.

NIT 891.200.280-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de		Variaciones	
		2024	2023	2024-2023	%
Edificaciones		1,453,458	1,401,534	51,924	3.70
Edificios urbanos		1,453,458	1,401,534	51,924	3.70
Muebles y Equipo de Oficina		205,869	171,095	34,775	20.32
Muebles		163,213	130,465	32,748	25.10
Equipo Equipo Pasto		42,656	40,630	2,026	4.99
Equipo Médico - Científico		2,878	0	2,878	100.00
Instrumental		2,878	0	2,878	100.00
Equipo de Computación y Comunicación		301,415	172,494	128,921	74.74
Equipo de Computo		250,528	125,189	125,339	100.12
Equipo de Comunicación		50,887	47,306	3,581	7.57
Vehículos		931,580	771,534	160,046	20.74
Autos y Camperos		52,900	52,900	0	0.00
Buses, busetas y microbuses		395,290	235,244	160,046	68.03
Camiones, Tractomulas y Remolques		480,000	480,000	0	0.00
Motocicletas		3,390	3,390	0	0.00
Maquinaria y Equipo		525,046	486,555	38,491	7.91
Maquinaria		469,637	469,255	382	0.08
Equipo		55,409	17,300	38,109	220.28
Depreciación Acumulada		-959,687	-817,936	-141,751	17.33
Edificios		-128,582	-111,321	-17,261	15.51
Muebles y Equipo de Oficina		-108,472	-87,143	-21,329	24.48
Equipo de Computacion y Comunicación		-127,132	-99,162	-27,970	28.21
Equipo Médico - Científico		-53	0	-53	-100.00
Vehículos		-264,964	-225,401	-39,562	17.55
Maquinaria y Equipo		-330,485	-294,909	-35,576	12.06
Propiedades de Inversion	11	545,000	545,000	0	0.00
Terrenos - Urbano		545,000	545,000	0	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	12	174,049	146,745	27,305	18.61
Licencias		23,038	15,238	7,800	51.19
Licencias		23,038	15,238	7,800	51.19
Programas y Aplicaciones		162,098	120,269	41,829	34.78
Programas y Aplicaciones		162,098	120,269	41,829	34.78
Amortización Acumulada		-77,264	-48,439	-28,824	59.51
Amortización acumulada programas y aplicaciones		-77,264	-48,439	-28,824	59.51
Otras Inversiones		66,178	59,678	6,500	10.89
La Equidad Seguros		66,178	59,678	6,500	10.89
Total activo no corriente		5,140,069	4,727,848	412,221	8.72
Total activo		15,213,244	15,734,011	-520,767	(3.31)
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
CUENTAS POR PAGAR	13	949,551	1,626,035	-676,484	-41.60
Costos y Gastos por pagar		89,685	404,786	-315,102	-77.84
Arrendamientos		8,858	7,469	1,389	18.59
Otros		80,826	397,317	-316,490	-79.66
Proveedores		130,964	164,412	-33,448	-20.34
Nacionales		130,964	164,412	-33,448	-20.34
Retención en la Fuente a Título de Renta		16,915	16,344	571	3.49
Salarios y Pagos Laborales		1,967	1,973	-6	-0.32
Honorarios		854	976	-122	-12.47
Comisiones		395	503	-108	-21.50
Servicios		7,036	6,783	254	3.74
Arrendamientos		474	497	-23	-4.54
Compras		6,002	5,612	389	6.94
Otras Retenciones		187	0	187	100.00
Impuesto a las Ventas Retenido		28	0	28	100.00
A Regimen Simple de Tributación Simple		28	0	28	100.00

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.
NIT 891.200.280-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2024	2023	Variaciones 2024-2023	%
Impuesto de Industria y Comercio Retenido		3,441	2,846	595	20.92
Reteica		3,441	2,846	595	20.92
Retenciones y Aportes de Nómina		114,858	104,341	10,516	10.08
Aportes Promotoras de Salud		18,917	17,171	1,746	10.17
Aportes Promotoras de Pension		65,144	59,100	6,045	10.23
ARP Administradora de Riesgos		12,027	11,378	649	5.70
Aportes ICBF, Sena y Cajas de Compensacion		17,859	16,258	1,601	9.85
Embargos Judiciales		910	434	476	109.67
Remanentes por Pagar		499,696	737,654	-237,958	-32.26
Aportes Ex-Asociados		62,389	92,102	-29,713	-32.26
Otros-Exdentes de Aportes		437,307	645,551	-208,245	-32.26
Diversas		93,965	195,652	-101,688	-51.97
Valores por Reintegrar		4,940	28,984	-24,044	-82.96
Otras-Asociados		89,025	166,668	-77,644	-46.59
IMPUESTO GRAVAMENES Y TASAS	14	143,083	157,491	-14,408	-9.15
Renta Vigencia Fiscal		143,083	157,491	-14,408	-9.15
Vigencia Fiscal Corriente		143,083	157,491	-14,408	-9.15
FONDOS SOCIALES, MUTUALES Y OTROS	13	676,767	447,505	229,262	51.23
Fondos sociales, Mutuales y Otros		676,767	447,505	229,262	51.23
Fondo Social de Educación		281,011	159,927	121,084	75.71
Fondo de Solidaridad		304,561	233,124	71,437	30.64
Fondo de Reposicion Automotor-Activo		34,120	33,512	608	1.82
Préstamos Fondo de Reposicion		57,075	20,942	36,132	172.53
OTROS PASIVOS		2,284,050	2,297,351	-13,301	-0.58
Obligaciones Laborales	15	563,747	423,374	140,373	33.16
Salarios por Pagar		35,717	14,003	21,714	155.07
Cesantías Consolidadas		379,247	279,664	99,583	35.61
Intereses sobre cesantías		44,255	32,209	12,047	37.40
Vacaciones Consolidadas		104,528	97,499	7,029	7.21
Ingresos Anticipados	16	195,077	190,997	4,080	2.14
Servicios		10,999	6,919	4,080	58.97
Ingresos Anticipados-Otros		184,078	184,078	0	0.00
Ingresos Recibidos para Terceros		992,509	1,150,163	-157,654	-13.71
Ctas. Corrientes Comerciales		987,569	1,145,756	-158,188	-13.81
Ctas. Corrientes Comerciales (Ctpgos)		4,941	4,407	534	12.12
Diversos		532,717	532,818	-101	-0.02
Fondo de Amparo de Contingencias Asociados		3,600	3,780	-180	-4.76
Responsabilidad Civil Contractual		67,497	55,045	12,452	22.62
Responsabilidad Civil Extracontractual		67,497	55,045	12,452	22.62
S.O.A.T.		45,769	44,360	1,409	3.18
Estimaciones - Prestaciones Conductor		290,885	312,367	-21,481	-6.88
2% Fondo Vehicular		57,469	62,222	-4,753	-7.64
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	17	668,899	1,003,174	-334,275	-33.32
Otros Pasivos Estimados		261,899	596,174	-334,275	-56.07
Para Contingencias		261,899	596,174	-334,275	-56.07
Estimaciones Diversas		407,000	407,000	0	0.00
Estudio Rutas y Horarios		150,000	150,000	0	0.00
Certificación Calidad ISO9001		50,000	50,000	0	0.00
Fondo Plan de Mov.Y Seguridad Vial		150,000	150,000	0	0.00
Gestión Segurid. Y Salud en el Trabajo		57,000	57,000	0	0.00
Total pasivos corrientes		4,722,351	5,531,556	-809,205	(14.63)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.

NIT 891.200.280-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		31 de diciembre de		Variaciones	
	Notas	2024	2023	2024-2023	%
Pasivos no corrientes	18				
CREDITOS ORDINARIOS LARGO PLAZO		239,552	516,639	-277,087	-53.63
Otras Entidades		239,552	516,639	-277,087	-53.63
Otras Entidades		239,552	516,639	-277,087	-53.63
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		4,166,314	3,887,683	278,631	7.17
Otros Pasivos Financieros No Corrientes		4,166,314	3,887,683	278,631	7.17
Activos		1,062,487	921,453	141,034	15.31
Inactivos y/o Desvinculados		151,964	132,304	19,660	14.86
Rendimientos Fondo de Reposición		11,894	3,686	8,208	222.68
Rendimientos vehiculos Activos		328,584	270,791	57,793	21.34
Rendimientos vehículos desvinculados		662,868	595,886	66,982	11.24
Aportes Vehículos Fondo de Amparo de contingencias		52,771	75,807	-23,036	-30.39
Rendimientos Fondo de Amparo de Contingencias		19,967	23,321	-3,355	-14.39
Fondo Vehicular Ahorros		400,300	549,450	-149,150	-27.15
Rendimientos Fondo Vehicular		84,301	105,417	-21,115	-20.03
Fondo de Auxilio para Siniestros		593,707	512,430	81,278	15.86
Fondo de Asistencia Médica		99,602	85,356	14,246	16.69
Seguro de Mercancías Buses		468,135	389,906	78,230	20.06
Seguro de Mercancías Furgones		29,131	20,372	8,760	43.00
Remesas en Tránsito		601	1,505	-905	-60.10
Plan Estratégico de Seguridad Vial P.E.S.V.		200,000	200,000	0	0.00
Total pasivos no corrientes		4,405,867	4,404,323	1,544	0.04
Total pasivos		9,128,218	9,935,879	-807,661	(8.13)
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	20	2,433,330	2,167,637	265,693	12.26
Aportes Sociales		2,433,330	2,167,637	265,693	12.26
Aportes Ordinarios		2,433,330	2,167,637	265,693	12.26
RESERVAS	21	1,175,326	959,979	215,348	22.43
Reserva Proteccion de Aportes		713,733	593,112	120,621	20.34
Reserva Proteccion de Aportes		713,733	593,112	120,621	20.34
Reserva de Asamblea		366,867	366,867	0	0.00
Reservas Especificas de Asamblea		366,867	366,867	0	
Otras Reservas		94,727	0	94,727	100.00
Consortio Gremial Transportador		94,727	0	94,727	100.00
GANANCIAS	22	408,959	603,105	-194,147	-32.19
Ganancias Acumuladas		408,959	603,105	-194,147	-32.19
Resultado del Ejercicio		408,959	603,105	-194,147	-32.19
CONVERGENCIA NIIF		2,067,412	2,067,412	0	0.00
Adopción de NIIF		2,067,412	2,067,412	0	0.00
1ra Adopcion de NIIF Pymes		2,067,412	2,067,412	0	0.00
Total patrimonio		6,085,026	5,798,132	286,894	4.95
Total pasivos y patrimonio		15,213,244	15,734,011	-520,767	(3.31)

Las Notas elevadas a revelaciones son parte integral de estos Estados Financieros

COOTRANAR LTDA
NELSON JESÚS GARCÍA VIVEROS
GERENCIA
(Ver certificación adjunta)

ALFONSO FIERRO REINA
Revisor Fiscal
T.P. 93776-T
(Ver opinión adjunta)

ANGELA GEOVANNA NARVAEZ PAZ
Contador Público
T.P. 228490-T
(Ver certificación adjunta)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.
NIT 891.200.280-7

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2024	2023	Variaciones 2024-2023	%
INGRESOS OPERACIONALES					
COMERCIO POR MAYOR Y AL POR MENOR	23	16,856,395	15,771,696	1,084,700	6.88
Mantenimiento, reparación y lavado		12,000	0	12,000	100.00
Venta de Combustibles		13,917,140	12,402,117	1,515,023	12.22
Lubricantes, repuestos, llantas y Aditivos		2,927,256	3,369,578	-442,323	-13.13
TRANSPORTE ALMACENAMIENTO Y COMUNIC.		3,453,129	3,411,728	41,401	1.21
Servicio de Transporte por Carretera		3,200,910	3,176,044	24,866	0.78
Manipulación de carga		209,931	192,531	17,400	9.04
Actividades Conexas		42,289	43,153	-864	-2.00
ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES		65,000	46,400	18,600	40.09
Cuotas de Admisión y Sostenimiento		65,000	46,400	18,600	40.09
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		20,374,525	19,229,824	1,144,701	5.95
COSTOS DE VENTAS					
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	24				
COMERCIO AL MAYOR Y POR MENOR		14,092,643	12,899,087	1,193,556	9.25
Venta de Combustibles Solidos		12,078,387	10,534,612	1,543,775	14.65
Venta de Lubricantes, Aditivos		1,581,618	1,969,778	-388,161	-19.71
Sobretasa		431,720	393,645	38,075	9.67
Soldicom		918	1,052	-133	-12.69
TOTAL COSTOS DE VENTAS		14,092,643	12,899,087	1,193,556	9.25
MARGEN BRUTO		6,281,882	6,330,737	-48,854	-0.77
GASTOS					
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	25	2,338,419	2,381,975	-43,556	-1.83
GASTOS DE PERSONAL		1,513,340	1,374,800	138,540	10.08
Sueldos		847,406	730,971	116,436	15.93
Viaticos		31,290	31,710	-420	-1.32
Incapacidades		4,506	1,805	2,701	149.67
Auxilio de Transporte		20,590	15,523	5,067	32.64
Cesantias		138,345	204,726	-66,381	-32.42
Intereses sobre Cesantias		31,694	27,550	4,144	15.04
Prima de Servicios		110,065	95,517	14,548	15.23
Vacaciones		47,956	40,437	7,520	18.60
Primas Extralegales		65,511	58,465	7,046	12.05
Dotación y Suministro		5,230	3,719	1,511	40.62
Boificaciones		13,409	20,034	-6,625	-33.07
Seguros		0	772	-772	-100.00
Indeminizaciones		0	2,091	-2,091	-100.00
Gastos Deportivos y Recreación		30,000	0	30,000	100.00
Aportes Salud		24,412	22,004	2,408	10.94
Aportes Pension		82,904	67,682	15,223	22.49
Aportes A.R.L.		8,527	7,730	797	10.32
Aportes Cajas de Compensacion Familiar		39,504	34,836	4,669	13.40
Aportes I.C.B.F.		6,028	5,537	491	8.87
SENA		4,019	3,692	328	8.88
Gastos médicos de Personal		1,942	0	1,942	100.00
GASTOS GENERALES		737,151	915,710	-178,560	-19.50
Honorarios		189,165	198,732	-9,567	-4.81
Impuestos		77,813	141,295	-63,482	-44.93
Seguros		539	10,654	-10,115	-94.94
Mantenimiento y Reparación		47,509	10,072	37,437	371.69
Aseo y Elementos		4,211	4,124	87	2.12
Cafetería		22,487	31,374	-8,887	-28.33
Servicio Públicos		17,744	19,176	-1,431	-7.46
Portes, Cables y Fax		36	0	36	100.00
Transportes Fletes y Acarreos		1,052	1,302	-250	-19.22
Papelería y Utiles de Oficina		19,917	30,332	-10,415	-34.33

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.
NIT 891.200.280-7
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de		Variaciones	
		2024	2023	2024-2023	%
Fotocopias		0	7	-7	-100.00
Publicidad y Propaganda		52,460	48,224	4,236	8.78
Gastos de Asamblea		20,941	36,236	-15,295	-42.21
Gastos de Directivos		19,203	17,220	1,983	11.52
Gastos Legales		3,373	3,849	-476	-12.37
Gastos de Representación		0	277	-277	-100.00
Gastos de Viaje		31,539	25,972	5,567	21.43
Vigilancia Privada		1,260	1,175	85	7.20
Sistematización		47,854	44,984	2,870	6.38
Cuotas de Sostenimiento		22,036	20,357	1,680	8.25
Suscripciones		3,403	7,863	-4,459	-56.72
Gastos Varios		154,608	262,487	-107,878	-41.10
PROVISIONES		27,000	39,976	-12,976	-32.46
Otras Provisiones		27,000	39,976	-12,976	-32.46
AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO		28,824	11,680	17,144	146.79
Programas y Aplicaciones		28,824	11,680	17,144	146.79
DEPRECIACIONES		32,104	33,204	-1,100	-3.31
Edificaciones		2,461	2,423	38	1.58
Muebles y Equipo de Oficina		5,300	5,116	184	3.60
Equipo Medico-Científico		53	0	53	100.00
Equipo de Computo y Comunicación		6,664	6,466	198	3.07
Vehículos		17,627	19,200	-1,573	-8.19
GASTOS FINANCIEROS		0	6,605	-6,605	-100.00
Intereses Financieros Leasing		0	6,605	-6,605	-100.00
GASTOS DE VENTAS	26	3,787,369	3,513,256	274,113	7.80
GASTOS DE PERSONAL		2,234,352	1,863,403	370,948	19.91
Sueldos		972,032	897,299	74,734	8.33
Horas Extras		286,215	228,170	58,044	25.44
Viáticos		36,272	23,286	12,986	55.77
Incapacidades		20,071	4,973	15,098	303.58
Auxilio de Transporte		103,907	95,528	8,379	8.77
Cesantías		122,226	108,758	13,468	12.38
Intereses Sobre Cesantías		13,719	11,941	1,778	14.89
Prima de Servicios		123,522	109,181	14,341	13.13
Vaciones		64,548	54,459	10,089	18.53
Primas Extralegales		54,366	43,673	10,693	24.48
Bonificaciones		18,514	15,216	3,298	21.67
Dotación y Suministro		39,235	32,246	6,989	21.68
Indemnizaciones Laborales		17,394	16,838	556	3.30
Aportes de Salud		7,597	5,146	2,450	47.61
Aportes de Pensión		173,264	149,086	24,178	16.22
Aportes A.R.L.		21,436	18,307	3,129	17.09
Aportes Cajas de Compensación		57,605	49,241	8,363	16.98
Aportes I.C.B.F.		0	18	-18	-100.00
Gastos Medicos y Drogas		88	36	52	144.44
Gastos de Personal - CGT		102,341	0	102,341	100.00
HONORARIOS		26,168	8,368	17,800	212.71
Asesoría Técnica		6,445	2,780	3,665	131.83
Otros		1,718	5,588	-3,870	-69.26
Honorarios CGT		18,005	0	18,005	100.00
IMPUESTOS		126,767	117,922	8,845	7.50
Industria y Comercio		51,843	50,153	1,690	3.37
A la Propiedad Raiz		14,852	14,694	157	1.07
Iva Descontable		55,369	52,302	3,067	5.86
Otros		1,440	772	668	86.46
Impuestos CGT		3,263	0	3,263	100.00
ARRENDAMIENTOS		201,723	214,364	-12,640	-5.90
Arrendamientos Edificaciones		194,308	206,851	-12,543	-6.06
Otros		7,415	7,513	-98	-1.30

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.

NIT 891.200.280-7

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Notas	31 de diciembre de		Variaciones	
	2024	2023	2024-2023	%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	25,694	8,328	17,366	208.52
Contribuciones	2,617	1,160	1,457	125.63
Afiliaciones y Sostenimiento	23,076	7,168	15,908	221.93
SEGUROS	52,294	18,108	34,186	188.79
Responsabilidad Civil y Extracontractual	13,712	8,280	5,432	65.61
Obligatorio de Accidentes de Tránsito	4,393	4,789	-396	-8.27
Seguros Otros Transporte Combustible	34,189	5,040	29,150	578.38
SERVICIOS	409,829	540,464	-130,635	-24.17
Aseo y Vigilancia	54,655	39,952	14,703	36.80
Asistencia Técnica	8,005	6,991	1,015	14.52
Procesamiento Electronico de Datos	4,135	0	4,135	100.00
Acueducto y Alcantarillado	9,505	10,775	-1,270	-11.78
Energía Eléctrica	70,565	59,238	11,327	19.12
Servicio de Teléfono	38,397	37,724	672	1.78
Transportes, Fletes y Acarreos	187,567	343,212	-155,646	-45.35
Publicidad, y Propaganda	28,407	42,155	-13,748	-32.61
Otros	8,593	417	8,175	1958.85
GASTOS LEGALES	13,884	10,154	3,730	36.74
Registro Mercantil	3,574	3,349	225	6.72
Tramites y Licencias	10,241	6,805	3,436	50.48
Otros - CGT	69	0	69	100.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	207,921	272,000	-64,079	-23.56
Terrenos	0	1,087	-1,087	-100.00
Edificaciones	38,147	64,764	-26,617	-41.10
Maquinaria y Equipo	28,182	70,160	-41,978	-59.83
Muebles y Equipo de Oficina	3,427	25,511	-22,084	-86.57
Equipo de Computación y Comunicación	10,806	9,947	859	8.63
Vehículos	123,273	100,531	22,742	22.62
Mantenimiento y Reparaciones CGT	4,086	0	4,086	100.00
ADECUACION E INSTALACION	12,249	3,721	8,528	229.19
Instalaciones Eléctricas	7,796	1,734	6,061	349.47
Reparaciones Locativas	4,037	1,986	2,050	103.20
Reparaciones Locativas CGT	417	0	417	100.00
GASTOS DE VIAJE	93,418	81,522	11,896	14.59
Alojamiento y Manutención	605	7,479	-6,874	-91.91
Pasajes Terrestres	36,672	33,728	2,944	8.73
Otros	56,141	40,315	15,826	39.26
DEPRECIACIONES	94,537	81,831	12,706	15.53
Edificaciones	10,868	10,191	677	6.64
Muebles y Equipo de Oficina	5,710	3,738	1,973	52.78
Equipo de Computación y Comunicación	13,925	8,234	5,691	100.00
Vehículos	33,653	33,561	92	0.27
Maquinaria y Equipo	30,381	26,107	4,274	16.37
DIVERSOS	288,533	293,072	-4,538	-1.55
Comisiones	11,415	1,816	9,599	528.64
Elementos de Aseo y Cafetería	7,269	5,291	1,978	37.39
Útiles, Papelería y Fotocopias	27,499	37,022	-9,522	100.00
Combustibles y Lubricantes	174,238	143,566	30,672	21.36
Envases y Empaques	90	379	-289	-76.27
Taxis y Buses	960	2,622	-1,661	-63.36
Casino y Restaurante	731	923	-193	-20.87
Parqueaderos	170	1,025	-855	101.00
Otros	66,160	100,428	-34,268	101.00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	6,125,789	5,895,231	230,557	3.91
UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL	156,093	435,505	-279,412	-64.16

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.
NIT 891.200.280-7

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		31 de diciembre de		Variaciones	
	Notas	2024	2023	2024-2023	%
GASTOS NO OPERACIONALES					
GASTOS FINANCIEROS	27	207,256	196,031	11,225	5.73
Gastos Bancarios		1,048	928	119	12.86
Comisiones		66,331	57,665	8,666	15.03
Intereses		0	360	-360	100.00
Gravamen Movimiento Financiero		139,877	137,078	2,800	2.04
GASTOS EXTRAORDINARIOS		46,639	44,096	2,543	5.77
Actividades Culturales y Cívicas		46,181	42,550	3,631	8.53
Impuestos Asumidos		458	1,396	-938	-67.17
Otros		0	150	-150	-100.00
GASTOS DIVERSOS		24,627	206,813	-182,186	-88.09
Multas Sanciones y Litigios		1,140	10,177	-9,037	-88.80
Intereses Sobre Multas Saciones y Litigios		16,224	53,965	-37,742	-69.94
Otros		7,263	142,671	-135,408	-94.91
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		278,522	446,939	-168,418	-37.68
INGRESOS NO OPERACIONALES					
INGRESOS FINANCIEROS	28	289,972	382,402	-92,430	-24.17
Intereses Varios		196,936	333,838	-136,902	-41.01
Intereses Saldos Rojos y Otros		93,036	48,564	44,472	91.57
ARRENDAMIENTOS	29	63,103	48,698	14,404	29.58
Edificaciones		63,103	48,698	14,404	29.58
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES		28,252	51,995	-23,742	-45.66
Vehículos		26,473	51,995	-25,522	-49.09
Maquinaria y Equipo		1,779	0	1,779	100.00
RECUPERACIONES		30,177	191,211	-161,034	-84.22
Reintegro de Otros Costos y Gastos		30,177	191,211	-161,034	-84.22
DIVERSOS		259,884	180,234	79,650	44.19
Aprovechamientos		78,245	38,106	40,139	105.33
Otros - CGT		181,639	142,127	39,511	100.00
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		671,387	854,540	-183,152	-21.43
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		548,959	843,105	-294,147	0
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		140,000	240,000	-100,000	-41.67
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		400,226	603,105	-202,880	-33.64
UTILIDAD EN OPERACIONES CONJUNTAS	31	8,733	0	8,733	100.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		408,959	603,105	-194,147	-32.19

Las Notas elevadas a Revelaciones son parte integral de estos Estados Financieros

COOTRANAR LTDA
NELSON JESÚS GARCÍA VIVEROS
Gerente
(Ver certificación adjunta)

ALFONSO FIERRO REINA
Revisor Fiscal
T.P. 93776-T
(Ver opinión adjunta)

ANGELA GEOVANNA NARVAÉZ PAZ
Contadora Público
T.P. 228490-T
(Ver certificación adjunta)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.

NIT 891.200.280-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2023 - 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Aportes	Otras Reservas	Ganancias Acumuladas	Adopción NIIF para Pymes	Resultado del Periodo	Total ganancias Acumuladas	Total Patrimonio Neto
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1,946,576	841,839	65,216	2,002,196	590,696	2,658,108	5,446,523
Transferencia a ganancias Acumuladas			590,696		-590,696		0
Aumento de Aportes	221,061						221,061
Apropiación de Reservas		118,139					118,139
Pago de excedentes año 2022			-590,696				-590,696
Resultado Integral total del año					603,105		603,105
Saldo al 31 de diciembre de 2023	2,167,637	959,979	65,216	2,002,196	603,105		5,798,132
Transferencia a ganancias Acumuladas			603,105		-603,105		0
Aumento de Aportes	265,693						265,693
Apropiación de Reservas		215,348					215,348
Pago de excedentes año 2023			-603,105				-603,105
Resultado Integral total del año					408,959		408,959
Saldo al 31 de diciembre de 2024	2,433,330	1,175,326	65,216	2,002,196	408,959		6,085,026

Las Notas elevadas a revelaciones son parte integral de estos Estados Financieros

COOTRANAR LTDA
NELSON JESÚS GARCÍA VIVEROS
Gerente General
(Ver certificación adjunta)

ALFONSO FERRO REINA
Revisor Fiscal
T.P. 93776-T
(Ver opinión adjunta)

ANGELA GEOVANNA NARVAEZ PAZ
CONTADORA
T.P. 228490-T
Contadora Pública
(Ver certificación adjunta)



COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.

NIT 891.200.280-7

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2024	2023
Partidas que no se realizaron con el ingreso o desembolso de efectivo		
Ganancia o pérdida del período	400,226	603,105
Depreciación de propiedades, planta y equipo	126,641	97,483
Baja en Propiedad, Planta y equipo	15,110	-15,804
	541,977	684,784
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) Inventarios corrientes	131,161	-381,678
(Disminución) en deudores comerciales y otros corrientes	-631,083	57,357
(Disminución) Otros Activos no corrientes	-133,183	-215,987
(Disminución) en cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	-461,630	326,683
(Aumento) en beneficios a empleados corrientes	140,373	143,755
(Disminución) Otros pasivos financieros y no financieros corrientes	-153,674	-1,858
(Disminución) Provisiones	-334,275	-34,200
(Aumento) Otros Pasivos Financieros no Corrientes	1,544	316,314
Efectivo neto generado por actividades de operación	-898,789	895,170
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		
Adquisición propiedad, planta y equipo	-420,790	-81,679
Efectivo neto generado por actividades de inversión	-420,790	-81,679
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
Aumento de Aportes Ordinarios	265,693	221,061
Aumento de Otras Reservas	215,348	118,139
Pago de Excedentes	-603,105	-590,696
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	-122,064	-251,496
Disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	-1,441,643	561,995
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	6,026,833	5,464,838
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	4,585,190	6,026,833

COOTRANAR LTDA
NELSON JESÚS GARCÍA VIVEROS
Gerente
(Ver certificación adjunta)

ALFONSO FIERRO REINA
Revisor Fiscal
T.P. 93776-T
(Ver opinión adjunta)

Cootranar
ANGELA GEOVANNNA NARVAEZ PAZ
Contador Público
T.P. 228490-T
(Ver certificación adjunta)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

1. INFORMACIÓN GENERAL.

- a) **Nombre de la entidad:**
COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.
- b) **NIT de la entidad:**
891200280-7
- c) **Domicilio de la entidad:**
San Juan de Pasto, Nariño, Colombia.
- d) **Forma legal de la entidad:**
Limitada.
- e) **País de incorporación:**
Colombia.
- f) **Descripción y objeto social:**
COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA., identificada con NIT 891.200.280-7, tiene por objeto principal el transporte terrestre automotor de pasajeros y carga a nivel nacional, orientados a brindar al cliente un servicio cómodo, seguro, con calidad humana.

2. DESCRIPCIÓN DEL SECTOR DONDE PARTICIPA LA ENTIDAD.

La Cooperativa Integral de Transportadores de Nariño Ltda. "Cootranar Ltda.", es una entidad privada, constituida como Cooperativa mediante Escritura Pública No. 0060 del 20 de enero de 1969 de la Notaria Primera de Pasto.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.1. Normas contables profesionales aplicadas.

La Entidad prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015.

Esta norma de contabilidad y de información financiera, corresponde a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) traducidas de manera oficial y que han sido autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

3.2. Bases de preparación de los estados financieros.

Los presentes estados financieros son presentados de acuerdo con las NCIF, en la preparación de estos estados financieros la Entidad ha aplicado las políticas contables, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3, 4 y 5 respectivamente. Asimismo, la Empresa ha contemplado lo previsto en las NIIF para las PYMES.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos, salvo cuando se indique lo contrario.

3.3. Estándares, interpretaciones y enmiendas adoptadas por la Entidad.

No existen estándares, interpretaciones y enmiendas aplicados por la Empresa para el ejercicio financiero iniciados el 1 de enero de 2024.

3.4. Normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia emitidas aún no vigentes.

El artículo 2.1.2 del libro 2, parte 1 del decreto 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 incluye las normas que han sido emitidas por el IASB y adoptadas en Colombia.



**Nuevas Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF)
aceptadas en Colombia vigentes a partir del 1 de enero de 2017.**

Sección	Descripción de las enmiendas
Sección 1: Pequeñas y medianas entidades	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se aclara que los tipos de entidades listadas en el párrafo 1.3 (b) no cuentan "automáticamente" con obligación pública de rendir cuentas. 2. Se incorporó una guía clarificada sobre el uso de la NIIF para las PYMES en los estados financieros separados de una controladora que aplica las NIIF plenas en sus estados financieros consolidados.
Sección 2: Conceptos y principios generales	<ol style="list-style-type: none"> 3. Se incorporó una guía clarificada sobre la forma de aplicar excepciones basadas en "costo o esfuerzo desproporcionado", que se encuentra en varias secciones de la NIIF para las PYMES.
Sección 4: Estado de situación financiera	<ol style="list-style-type: none"> 4. Se incorporó un requerimiento para que se presenten las propiedades de inversión medidas al costo menos depreciación de manera separada en el estado de situación financiera. 5. Se eliminó el requerimiento de revelar información comparativa sobre el número de acciones emitidas al inicio y al final del periodo.
Sección 5: Estado del resultado integral y estado de resultados	<ol style="list-style-type: none"> 6. Se aclara que el importe "en una línea" presentado para las operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de esa operación discontinuada, medido de acuerdo con la sección 27. 7. Se incorporó un requerimiento para que las PYMES presenten las partidas del ORI diferenciadas sobre la base de si se pueden reclasificar al resultado o no.
Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	<ol style="list-style-type: none"> 8. Se aclara la información a ser presentada en el Estado de cambios en el patrimonio, en base a las mejoras a la NIC 1 emitidas por el IASB en mayo de 2010.
Sección 9: Estados financieros	<ol style="list-style-type: none"> 9. Se aclara que una subsidiaria adquirida con la intención de ser vendida o dispuesta dentro del año debe ser excluida de la consolidación; y se menciona cómo debe ser medida.

Sección	Descripción de las enmiendas
consolidados y separados	<p>10. Se incorporaron guías clarificadas para la preparación de estados financieros consolidados en grupos integrados por entidades con diferentes fechas de reporte.</p> <p>11. Se aclaró que las diferencias de cambio acumuladas en el patrimonio provenientes de la conversión de una subsidiaria no se reconocerán en el resultado cuando se disponga de esa subsidiaria.</p> <p>12. Se agregó la opción del método de la participación para medir participaciones sobre subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos en los estados financieros separados.</p> <p>13. Se modificó la definición de estados financieros combinados y se agregó NIIF 11 - Acuerdos Conjuntos para consolidación de información de Operaciones Conjuntas.</p>
Sección 10: Políticas contables, estimaciones y errores	Se incorporaron cambios como resultado de las modificaciones de la sección 17.
Sección 11: Instrumentos financieros básicos	<p>14. Se agregó una excepción basada en el costo o esfuerzo desproporcionado para medir inversiones en títulos de patrimonio a valor razonable.</p> <p>15. Se aclaró la interacción entre el alcance de la sección 11 con el de otras secciones.</p> <p>16. Se aclaró la forma de aplicar el criterio de instrumentos financieros básicos a acuerdos simples.</p> <p>17. Se aclara cuando un acuerdo constituye una transacción financiera.</p> <p>18. Se aclara en la guía para la medición del valor razonable que la mejor evidencia de un valor razonable podría ser el precio en un compromiso formal de venta.</p>
Sección 12: Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	<p>19. Se aclara la interacción entre el alcance de la sección 12 y otras secciones,</p> <p>20. Se aclaran los requerimientos sobre contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una oración que clarifica el tratamiento de una diferencia de cambio relacionada con una inversión neta en el extranjero.</p>

Sección	Descripción de las enmiendas
Sección 14: Inversiones en asociadas	Se incorporaron cambios como resultado de las modificaciones de la sección 2.
Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos	Se incorporaron cambios como resultado de las modificaciones de la sección 2.
Sección 16: Propiedades de inversión	Se incorporaron cambios como resultado de las modificaciones de la sección 4.
Sección 17: Propiedades, planta y equipo	<p>21. Se alineó la sección 17 con las modificaciones incorporadas a la NIC 16 por el documento ciclo de mejoras 2009-2011, con respecto a la clasificación de las partes separadas y equipo auxiliar.</p> <p>22. Se incorporó la excepción de permitir que una PYME utilice el costo de una situación como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido.</p> <p>23. Se incorporó como opción de política contable el modelo de la revaluación.</p>
Sección 18: Activos intangibles distintos de la plusvalía	24. Se modificó el requerimiento sobre la vida útil de los activos intangibles, cuya vida útil no pueda ser estimada de manera fiable. Antes la vida útil era de 10 años, en la NIIF para las PYMES 2015 se menciona que la vida útil es de hasta 10 años.
Sección 19: Combinaciones de negocio y plusvalía	<p>25. Se reemplazó la expresión "fecha de intercambio" por la expresión "fecha de adquisición".</p> <p>26. Se agregó una guía clarificada con requerimientos de medición para beneficios a los empleados, impuestos diferidos y participación no controladora cuando se distribuye el costo de una combinación de negocios.</p> <p>27. Se agregó una excepción basada en el costo o esfuerzo desproporcionado para reconocer activos intangibles de manera separada de la plusvalía en una combinación de negocios y el requerimiento para que todas las entidades describan los factores cualitativos que conforman una plusvalía reconocida.</p>
Sección 20: Arrendamientos	28. Se incluye en el alcance de la sección 20 un arrendamiento con interés variable cuando el factor de variación se relaciona con tasas de interés de mercado.

Sección	Descripción de las enmiendas
Sección 22: Pasivos y patrimonio	29. Se aclaró que algunos acuerdos de outsourcing, contratos de telecomunicaciones que otorgan derechos de capacidad o acuerdo de "take-or-pay" son, en esencia, arrendamientos.
	30. Se incorporó una guía que clarificada para clasificar un instrumento financiero como pasivo o patrimonio.
	31. Se exceptuó el requerimiento de medición inicial del párrafo 22.8 a instrumentos de patrimonio emitidos en el marco de una combinación de negocios.
	32. Se incorporaron requerimientos relacionados con la CINIIF 19.
	33. Se aclaró que el impuesto a las ganancias relacionado con distribuciones a los propietarios y los costos de transacción en una transacción de patrimonio deben ser contabilizados de acuerdo con la sección 29.
	34. Se modificaron los requerimientos, para que el componente de pasivo de un instrumento compuesto sea contabilizado de la misma manera que un pasivo financiero separado.
	35. Se agregó una excepción basada en el costo o esfuerzo desproporcionado para medir un dividendo a pagar en activos.
	36. Se exceptuó de los requerimientos del párrafo 22.18 a las distribuciones de dividendos a pagar en activos.
	37. Se alineó el alcance y las definiciones de la sección 26 con la NIIF 2 para clarificar que las transacciones que involucran instrumentos de patrimonio de otras entidades del grupo también están dentro del alcance de la sección 26.
	38. Se aclaró que la sección 26 aplica a todas las transacciones de pagos basados en acciones en las que la contraprestación inidentificable parezca ser menor que el valor que el valor razonable de los instrumentos de patrimonio comprometidos o el pasivo asumido.
Sección 26: Pagos basados en acciones	39. Se aclaró que el tratamiento contable de las condiciones de consolidación "irrevocabilidad" y de las modificaciones a los instrumentos de patrimonio comprometidos.
	40. Se aclaró que la simplificación prevista para planes de un grupo es un "alivio" de medición, pero no de conocimiento.

Sección	Descripción de las enmiendas
Sección 27: Deterioro del valor de los activos	41. Se aclaró que la sección 27 no aplica para contratos provenientes de contratos de construcción.
Sección 28: Beneficios a los empleados	42. Se aclaró que se deben aplicar los requerimientos de contabilización del párrafo 28.23 a otros beneficios de largo plazo, 43. Se eliminó el requerimiento de revelar la política contable para beneficios por terminación.
Sección 29: Impuesto a las ganancias	44. Se alinearon los principales principios de la sección 29 con la NIC 12 para el reconocimiento y la medición de los impuestos diferidos, pero modificados de manera consistente con otros requerimientos de la NIIF para las PYMES. 45. Se agregó una excepción basada en el costo o esfuerzo desproporcionado para la compensación de activos y pasivos por impuestos diferidos.
Sección 30: Conversión de la moneda extranjera	46. Se aclaró que un instrumento financiero cuyo valor se deriva de la variación en un tipo de cambio específico está fuera del alcance de la sección 30, pero no así los instrumentos financieros denominados en moneda extranjera (que si están dentro del alcance de la sección 30).
Sección 31: Hiperinflación	Se incorporaron cambios como resultado de las modificaciones de la sección 17.
Sección 33: Informaciones a revelar sobre partes relacionadas	47. Se alineó la definición de parte relacionada con la que brinda la NIC 24, además se incorporan los cambio de la NIC 24 por el documento Ciclo de mejoras 210-2012.
Sección 34: Actividades especiales	48. Se eliminó el requerimiento de revelar información comparativa para la reconciliación de los cambios para la reconciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos. 49. Se alinearon los principales requerimientos de reconocimiento y medición par activos de exploración y evaluación con la NIIF 6.
Sección 35: Transición a la NIIF para las pymes	50. Se incorporó la posibilidad de usar la sección 35 en más de una oportunidad. 51. Se agregó una excepción a la aplicación retroactiva de la NIIF para las PYMES a los préstamos del gobierno existentes a la fecha de transición a esta NIIF.

Sección	Descripción de las enmiendas
	<p>52. Se agregó la opción de que una PYME que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES use como costo atribuido un valor razonable proveniente de in evento especial.</p> <p>53. Se incorporó la opción de usar el importe de acuerdo con los PCGA previos como "costo atribuido" de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en actividades sujetas a regulación de tarifas.</p> <p>54. Se agregó una exención voluntaria para los casos de hiperinflación grave.</p> <p>55. Se simplificó la redacción usada en la exención de re-expresar la información financiera al adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES.</p>
Glosario de términos (nuevas definiciones)	<p>56. <ul style="list-style-type: none"> ▪ Mercado activo. ▪ Familiar cercano a una persona. ▪ Operaciones en el extranjero. ▪ Pagos mínimos de arrendamiento. ▪ Costos de transacción. ▪ Acuerdos Conjuntos. </p>

3.5. Transacciones en moneda extranjera y unidades de reajuste.

a) Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Empresa opera. La moneda funcional y de presentación es el peso colombiano.

b) Transacciones y saldos.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional a la tasa de cambio de cierre vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias de cambio se imputan al estado de resultados en la línea de otros ingresos o gastos operativos, o en la línea de ingresos o costos financieros, según cual sea la naturaleza del activo o pasivo que las genera. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, excepto que corresponda su diferimiento en el patrimonio

neto, a través de otros resultados integrales, como es el caso de las derivadas de estrategias de coberturas de flujos de efectivo y coberturas de inversiones netas.

3.6. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

3.7. Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, con un riesgo poco significativo de cambio de valor y los sobregiros bancarios. En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como Otros Pasivos Financieros en el Pasivo Corriente.

3.8. Activos financieros.

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: deudores comerciales y otras cuentas por cobrar con su correspondiente pérdida por deterioro y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

a) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados, así como otras cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales a cobrar corrientes se reconocen a su valor razonable, ya que los plazos medios de cobro son reducidos y los retrasos respecto de dicho plazo también es reducido.

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

b) Deterioro de cuentas incobrables.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago, como así también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera colectiva.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas incobrables. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce como abono en el estado de resultados.

3.9. Inventarios.

Los inventarios corresponden a: repuestos, llantas, lubricantes entre otros.

Las existencias se valorizan a su costo considerando los precios de contado y para volúmenes contractuales o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina de acuerdo al método de precio promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo las ventas.

3.10. Propiedades, planta y equipo.

Las propiedades, planta y equipos se reconocen inicialmente a su costo de adquisición y posteriormente son medidos a su costo menos la correspondiente depreciación y deterioro acumulado de existir.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de las propiedades, planta y equipo vayan a fluir a la Entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de las reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio o período en el que se incurren.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula usando el método lineal, sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas.

El valor residual y la vida útil de los bienes del rubro propiedades, planta y equipo, se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de estado de situación financiera, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con el valor de dichos bienes.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable, mediante la aplicación de pruebas de deterioro.

Las pérdidas y ganancias por la venta de una propiedad, planta y equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente.

Las vidas útiles y valores residuales para la propiedad, planta y equipo, se han estimado así:

Clases de propiedades, planta y equipo	Años de vida útil	Valor residual
Terrenos	N/A	100%
Edificios	45 a 100 años	0% a 70%
Acueducto plantas y redes	40 a 50 años	0% a 50%
Maquinaria y equipo	10 a 50 años	0% a 10%
Equipo de oficina - Muebles y enseres	10 a 30 años	0% a 10%
Equipo médico científico	2 a 10 años	0% a 10%
Equipo eléctrico	10 a 20 años	0% a 10%
Flota y equipo de transporte	10 a 15 años	0% a 10%
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	2 a 20 años	0% a 10%

A criterio de la Administración de la Empresa, no existe evidencia que tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento, impacto ambiental o restauración de su ubicación actual significativos que deban ser reconocidos en los estados financieros adjuntos.

3.11. Pérdidas por deterioro del valor de los activos.

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del importe en libros del activo sobre su importe recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos.

3.12. Pasivos financieros.

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el plazo de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Entidad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha de los estados de situación financiera.

3.13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

3.14. Pasivos por impuestos corrientes.

Corresponde a Impuesto a la Renta, Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto a las ventas, retenciones en la fuente de IVA, retenciones en la fuente de Industria y Comercio; las cuales se encuentran valoradas a su valor razonable.

3.15. Obligaciones laborales.

Corresponde a todas las formas de consideración entregadas por la Empresa a cambio de servicios entregados por los empleados. Esto incluye tanto beneficio monetario como no-monetarios.

a) Beneficios a empleados de corto plazo.

Son los beneficios a empleados (que no son beneficios por terminación de contrato) que vencen completamente dentro de doce meses después del período en el cual los trabajadores proveen el servicio relacionado; así tenemos: salarios, sueldos y contribuciones de seguridad social, etc. Estos beneficios se reconocen en los resultados del período en que se devenga la obligación.

3.16. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

Corresponde al impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente. Se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para el año 2024 es del 20%. Se mide a su valor razonable y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido. Se determina sobre las diferencias temporarias que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

3.17. Medio ambiente.

La actividad de la Empresa no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas u otros organismos fiscalizadores.

3.18. Estado de Flujos de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como flujos de inversión o de financiamiento. La Empresa presenta el estado de flujos de efectivo por el método indirecto.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Entidad efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

La Entidad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos: El valor libros de los deudores y clientes por cobrar representan una aproximación razonable al valor justo de los mismos, ya que consideran una provisión de deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la Entidad no será capaz de cobrar el importe que se le adeuda.
- Provisiones: La Entidad realiza una estimación al cierre de cada periodo informado de la valoración de los pasivos que suponen el registro de provisiones de carácter jurídico por litigios y otros.

- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos: La Entidad evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos en base a las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.

5. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Empresa es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Empresa. La Empresa revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Entidad clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

5.1. Riesgo de crédito.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 8), cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias. La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

5.2. Riesgo de liquidez.

Es el riesgo de que una empresa encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Empresa para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes 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 Empresa.

5.3. Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La Entidad clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

- Riesgo de tasa de interés. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.
- Riesgo de tasa de cambio. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.
- Otros riesgos de precio. - los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos de patrimonio.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

La composición del rubro a 31 de diciembre de las vigencias 2024 y 2023, son las siguientes:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Caja	197,356	442,879	-245,523	-55.44
Caja General	191,056	436,779	-245,723	-56.26
Caja Menor	6,300	6,100	200	3.28
Bancos	3,262,813	3,464,919	-202,106	-5.83
Bancos Comerciales	3,262,813	3,464,919	-202,106	-5.83
Moneda Nacional	3,262,813	3,464,919	-202,106	-5.83
Bancolombia Pasto-8837-009782-	175,242	493,824	-318,582	-64.51
Banco de Occidente Pasto-039-0250	83	1,567	-1,483	-94.68
Banco de Occidente Cali-017-0209	614,998	362,859	252,139	69.49
Bancolombia Popayán-868-000905	2,796	40,139	-37,343	-93.03
Bancolombia Ipiales-8866394741	26,458	100,544	-74,085	-73.68
Bancolombia Tumaco-894-1436004	36,979	71,083	-34,104	-47.98
Bancolombia Fiducuenta-0074000	2,389,619	2,383,096	6,523	0.27
Bancolombia Ahorros 07400000708	1,544	1,816	-272	-14.96
Bancolombia Medellín 43200002133	838	9,991	-9,153	-91.61
Bancolombia Cte Wompi 7400007872	13,224	0	13,224	100.00
Cuenta Corriente CGT	1,028	0	1,028	100.00
Cuenta Ahorro CGT	4	0	4	100.00
Efectivo Restringido	1,133,754	2,119,035	-985,281	-46.50
Fideicomiso Fondo de Reposición Automotor	576,414	1,365,040	-788,626	-57.77
Fondo Amparo de Contingencias	72,738	99,128	-26,391	-26.62
Fondo Vehicular Ahorros	484,602	654,867	-170,265	-26.00
TOTAL EFECTIVO Y EQ. AL EFECTIVO	4,593,923	6,026,833	-1,432,910	-23.78

Los saldos del efectivo y equivalentes al efectivo incluido en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023, reflejados en miles de pesos colombianos, siendo así los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta la Cooperativa, exceptuando el efectivo de uso restringido con destinación específica, el cual está compuesto por los fondos reglamentarios de operación: Reposición Automotor, contingencias y ahorro vehicular.

En comparación al año anterior, la variación más representativa se presenta en la caja con un -55.44%, debido que, al finalizar la vigencia, se logró consignar una mayor proporción en las cuentas bancarias, los dineros en efectivo recaudados por el Área de Tesorería.

7. INVENTARIOS CORRIENTES



Los saldos de inventarios con corte a 31 de diciembre de 2024 y 2023 corresponden a:

INVENTARIOS CORRIENTES				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Almacén Estación de Servicios	1,496,206	1,552,883	-56,676	-3.65
Almacén Taller de Mantenimiento	369,244	461,701	-92,457	-20.03
(-) Estimación por deterioro	-15,258	-14,123	-1,135	8.04
(-) Estimación por VNR	-15,849	-34,957	19,107	-54.66
Total bienes no transformados por la Entidad	1,834,343	1,965,504	-131,161	-6.67

Los bienes no transformados por la entidad, corresponde a la existencia al corte de combustibles, lubricantes y repuestos, representando la tenencia para el desarrollo comercial a partir de la enajenación futura de los mismos.

El movimiento de la estimación por obsolescencia presenta un incremento del 8.04% y la estimación del valor neto de realización siendo este, cuando se presenta deterioro en los inventarios, es decir, cuando el valor neto de realización es inferior al importe en libros, el cual se encuentra disminuido en un -54.66%, encontrándose estas afectaciones inmersas en el saldo de inventario el cual obtuvo una variación total de -6.67%, en comparación con el año inmediatamente anterior.

8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Rubro a 31 de diciembre de 2024 y 2023, el cual incluye los siguientes componentes:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Anticipo de Contratos y Proveedores	3,096	10,579	-7,483	-70.73
Anticipo de Contratos	2,596	579	2,017	348.44
Anticipos de Proveedores	500	10,000	-9,500	-95.00
Adelantos de Personal	28,774	13,054	15,720	120.42
Anticipos Laborales	28,774	13,054	15,720	120.42
Pagos por Cuenta de Asociados.Consumo	99,681	87,733	11,948	13.62
Riesgo Normal (Créditos financiados por proveedores)	99,681	87,733	11,948	13.62
Pagos por Cuenta de Asociados.Microcrédito	943,041	1,382,112	-439,071	-31.77
Riesgo Normal Microcrédito (Cuotas, saldos rojos)	943,041	1,382,112	-439,071	-31.77
Ingresos por Cobrar	1,658,962	571,687	1,087,275	190.19
Arrendamientos	17,579	12,608	4,971	39.43
Cuentas por Cobrar a Terceros (Fondo de Reposición)	1,641,383	559,080	1,082,304	193.59
Anticipo de Impuestos	175,180	141,299	33,881	23.98
Retencion en la Fuente	82,512	42,960	39,552	92.07
Industria y Comercio Retenido	9,407	8,737	669	7.66
Sobrante en Liquidacion Privada IVA	83,261	89,602	-6,341	-7.08
Otras Cuentas por Cobrar	736,175	807,362	-71,187	-8.82
Cuentas por Cobrar a Terceros (Clientes)	483,613	555,204	-71,591	-12.89
Otras (de difícil cobro) (Terpel)	269,066	268,663	404	0.15
Estimación Cuentas Incobrables	-16,505	-16,505	0	0.00
Total deudores comerciales y cuentas por cobrar	3,644,909	3,013,826	631,083	20.94

Por tratarse de cuantías relevantes, el valor de deudores a corto plazo contempla en especial las que, por cuenta de asociados, corresponden al riesgo normal de la operación, inmersas en el objeto social de la Cooperativa. De igual manera se componen los diferentes créditos del Fondo de Reposición.

En las otras cuentas por cobrar, se encuentran los valores pendientes de pago de los diferentes clientes de la Cooperativa que para la vigencia 2024 disminuyó un -8.82% en comparación a la vigencia 2023, teniendo en cuenta que en la subclasificación "Otras" con una variación de 0.15%, representa a los clientes de difícil cobro de vigencias anteriores, lo cuales han sido estimados en el riesgo de cuentas incobrables por valor de 16.505, hasta la fecha, a excepción de la Empresa Terpel, con los cuales se tiene como un depósito a favor de la Cooperativa en casos de requerir este rubro.

9. INVERSIONES EN ASOCIADAS.

La composición del rubro a 31 de diciembre de 2024 y 2023, representado en acciones de baja y mínima liquidez, son las siguientes:

INVERSIONES EN ASOCIADAS					
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN		N. AC
	2024	2023	DIF	%	
Terminal de Transportes de Pasto S.A.	276,123	269,583	6,540	2.43	84,830
Terminal de Transportes de Ipiales S.A.	8,160	8,160	0	0.00	2,336
Terminal de Transportes de Túquerres S.A.	105,000	0	105,000	100.00	105
Proeventur S.A.S.	2,000	2,000	0	0.00	2
Sotraobando	7,000	7,000	0	0.00	2
Sociedad de Transporte Mixto	34,000	34,000	0	0.00	34
Consortio Gremial Transportador	0	5,662	-5,662	-100.00	-
Total Acciones con baja y mínima liquidez	432,283	326,405	105,878	32.44	87,309

Las inversiones en Asociadas son aquellas que se hacen en empresas en la que se tiene influencia significativa, pero no se tiene el control total, en donde se tiene derecho de participar en los rendimientos a través del método de participación patrimonial.

Como hechos de la vigencia 2024, se presenta la compra de acciones en el Terminal de Transportes del Municipio de Túquerres por 105 acciones y se realiza la baja de el Consorcio Gremial Transportador, siendo este último clasificado como una operación conjunta en donde se reconocen plenamente en los Estados Financieros los activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos de la vigencia, debida a su naturaleza de Contratos de Colaboración Empresarial.

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

La composición del rubro a 31 de diciembre de 2024 y 2023, es la siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Terrenos	1,314,391	1,314,391	0	0.00
Urbanos	1,314,391	1,314,391	0	0.00
Construcciones o Montajes en Curso	213,786	210,031	3,755	1.79
Construcciones en proceso muro lote Ipiales	126,480	122,725	3,755	1.79
Construcciones en proceso Lc 36 sala VIP y ofi Ipiales	87,306	87,306	0	0.00
Edificaciones	1,453,458	1,401,534	51,924	3.70
Edificios urbanos	1,453,458	1,401,534	51,924	3.70
Muebles y Equipo de Oficina	205,869	171,095	34,775	20.32
Muebles	163,213	130,465	32,748	25.10
Equipo Equipo Pasto	42,656	40,630	2,026	4.99
Equipo Médico - Científico	2,878	0	2,878	100.00
Instrumental	2,878	0	2,878	100.00
Equipo de Computación y Comunicación	301,415	172,494	128,921	74.74
Equipo de Computo	250,528	125,189	125,339	100.12
Equipo de Comunicación	50,887	47,306	3,581	7.57
Vehículos	931,580	771,534	160,046	20.74
Autos y Camperos	52,900	52,900	0	0.00
Buses, busetas y microbuses	395,290	235,244	160,046	68.03
Camiones, Tractomulas y Remolques	480,000	480,000	0	0.00
Motocicletas	3,390	3,390	0	0.00
Maquinaria y Equipo	525,046	486,555	38,491	7.91
Maquinaria	469,637	469,255	382	0.08
Equipo	55,409	17,300	38,109	220.28
Depreciación Acumulada	-959,687	-817,936	-141,751	17.33
Edificios	-128,582	-111,321	-17,261	15.51
Muebles y Equipo de Oficina	-108,472	-87,143	-21,329	24.48
Equipo de Computación y Comunicación	-127,132	-99,162	-27,970	28.21
Equipo Médico - Científico	-53	0	-53	-100.00
Vehículos	-264,964	-225,401	-39,562	17.55
Maquinaria y Equipo	-330,485	-294,909	-35,576	12.06
Total de propiedades Planta y Equipo	432,283	326,405	105,878	32.44

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que la Cooperativa posee para la utilización en las áreas comerciales y administrativas, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. Son medidos al precio equivalente en efectivo en la fecha de compra, es decir al modelo del costo, y son depreciadas por el método lineal estimando la vida útil y el valor residual que a criterio de la administración es el más adecuado al final de cada período contable.

Como hechos de la vigencia 2024, se realizó la venta de un Microbús marca Renault, modelo 2023, placas GIM715, por valor de \$250.000, lo que generó utilidad en su



venta por valor de \$26.743, de igual manera se presenta la venta del Compresor ELECTRO ASE-INDUSTRIAL, con una utilidad \$1.779, los anteriores hechos conforme a su política contable a su proceso de baja en reconocimiento histórico de valor de compra y depreciación afectada.

11. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

La composición del rubro a 31 de diciembre de 2024 y 2023, es la siguiente:

PROPIEDADES DE INVERSIÓN				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Propiedades de Inversión	545,000	545,000	0	0.00
Terrenos - Urbano lote Ipiales Brr Champagnath	545,000	545,000	0	0.00
Total de propiedades de inversión	545,000	545,000	0	0.00

Las propiedades de inversión se utilizan para obtener rentas, plusvalías o ambas; por lo tanto, las propiedades de inversión generan flujo de efectivo diferenciadas de otros activos poseídos por la entidad, de no ser así, pasarían a ser parte de la Propiedad Planta y Equipo de la Cooperativa.

12. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES.

La composición del rubro a 31 de diciembre de 2024 y 2023, es la siguiente:

CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Licencias	23,038	15,238	7,800	51.19
Licencias	23,038	15,238	7,800	51.19
Programas y Aplicaciones	162,098	120,269	41,829	34.78
Programas y Aplicaciones	162,098	120,269	41,829	34.78
Amortización Acumulada	-77,264	-48,439	-28,824	59.51
Amortización acumulada programas y aplicaciones	-77,264	-48,439	-28,824	59.51
Otras Inversiones	66,178	59,678	6,500	10.89
La Equidad Seguros	66,178	59,678	6,500	10.89
Total Otros Activos no Corrientes	174,049	146,745	27,305	18.61

Integrada en gran proporción por los intangibles que posee la Cooperativa, formando parte de su valor actual, como también lo es el reconocimiento de las amortizaciones acumuladas de los intangibles determinados por su vida útil finita.

Se clasifica en Otros Activos Financieros no Corrientes, los aportes realizados a La equidad Seguros, debido a que la inversión que realiza la Cooperativa no tiene influencia significativa sobre dicha entidad.

13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2024 y 2023, es la siguiente:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Costos y Gastos por pagar	89,685	404,786	-315,102	-77.84
Arrendamientos	8,858	7,469	1,389	18.59
Otros (Acreedores de funcionamiento)	80,826	397,317	-316,490	-79.66
Proveedores	130,964	164,412	-33,448	-20.34
Nacionales (Mercancías)	130,964	164,412	-33,448	-20.34
Retención en la Fuente a Título de Renta	16,915	16,344	571	3.49
Salarios y Pagos Laborales	1,967	1,973	-6	-0.32
Honorarios	854	976	-122	-12.47
Comisiones	395	503	-108	-21.50
Servicios	7,036	6,783	254	3.74
Arrendamientos	474	497	-23	-4.54
Compras	6,002	5,612	389	6.94
Otras Retenciones	187	0	187	100.00
Impuesto a las Ventas Retenido	28	0	28	100.00
A Regimen Simple de Tributación Simple	28	0	28	100.00
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	3,441	2,846	595	20.92
Reteica	3,441	2,846	595	20.92
Retenciones y Aportes de Nómina	114,858	104,341	10,516	10.08
Aportes Promotoras de Salud	18,917	17,171	1,746	10.17
Aportes Promotoras de Pension	65,144	59,100	6,045	10.23
ARP Administradora de Riesgos	12,027	11,378	649	5.70
Aportes ICBF, Sena y Cajas de Compensacion	17,859	16,258	1,601	9.85
Embargos Judiciales	910	434	476	109.67
Remanentes por Pagar	499,696	737,654	-237,958	-32.26
Aportes Ex-Asociados (retirados)	62,389	92,102	-29,713	-32.26
Otros-Exdentes de Aportes (ahorros de activos)	437,307	645,551	-208,245	-32.26
Diversas	93,965	195,652	-101,688	-51.97
Valores por Reintegrar (RedBus y ventas posteriores)	4,940	28,984	-24,044	-82.96
Otras-Asociados (Ingresos de asociados por aceptar)	53,954	145,787	-77,644	-46.59
Otras- Asociados del 50% del producido - consig sin iden	35,070	20,881	14,189	67.95
Fondos sociales, Mutuales y Otros	676,767	447,505	229,262	51.23
Fondo Social de Educación	281,011	159,927	121,084	75.71
Fondo de Solidaridad	304,561	233,124	71,437	30.64
Fondo de Reposicion Automotor-Activo	34,120	33,512	608	1.82
Préstamos Fondo de Reposicion	57,075	20,942	36,132	172.53
Total Cuentas por pagar comerciales y otras	1,626,319	2,073,540	-447,222	-21.57

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son aquellas propias del funcionamiento y el desarrollo de las diferentes actividades económicas que realiza la Cooperativa, obteniendo los rubros más representativos como lo son: Costos y Gastos por pagar con una disminución del -77.84%, Proveedores nacionales con una

reducción del -20.34%, remanentes por pagar con una reducción del -32.26% y diversas con una reducción del -51.97%, fondos sociales mutuales y otros con un incremento del 51.23%, en comparación a la vigencia inmediatamente anterior.

14. PASIVOS POR IMPUESTOS.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es la siguiente:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Renta Vigencia Fiscal	143,083	157,491	-14,408	-9.15
Vigencia Fiscal Corriente	143,083	157,491	-14,408	-9.15
Total Impuestos Gravámenes y Tasas	143,083	157,491	-14,408	-9.15

La carga impositiva estimada para la vigencia 2024 es por valor de 143.083, con un -9.75% en comparación a la de la vigencia 2023.

15. OBLIGACIONES LABORALES.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2024 y 2023, corresponde a obligaciones de carácter laboral con el personal administrativo y de ventas de la Cooperativa discriminado así:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Salarios por Pagar	35,717	14,003	21,714	155.07
Cesantías Consolidadas	379,247	279,664	99,583	35.61
Intereses sobre cesantías	44,255	32,209	12,047	37.40
Vacaciones Consolidadas	104,528	97,499	7,029	7.21
Obligaciones Laborales	563,747	423,374	140,373	33.16

En la vigencia 2024, las obligaciones laborales presentan una variación de incremento del 33.16%, en comparación a la vigencia 2023. Una de las principales causas en el incremento salarios anual determinado por el Gobierno Nacional.

16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es la siguiente:

OTROS PASIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS CORRIENTES				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Ingresos Anticipados	195,077	190,997	4,080	2.14
Servicios	10,999	6,919	4,080	58.97
Ingresos Anticipados-Otros (Terpel)	184,078	184,078	0	0.00
Ingresos Recibidos para Terceros	992,509	1,150,163	-157,654	-13.71
Ctas. Corrientes Comerciales (Asociados)	987,569	1,145,756	-158,188	-13.81
Ctas. Corrientes Comerciales (Ctpgos)	4,941	4,407	534	12.12
Diversos	532,717	532,818	-101	-0.02
Fondo de Amparo de Contingencias Asociados	3,600	3,780	-180	-4.76
Responsabilidad Civil Contractual	67,497	55,045	12,452	22.62
Responsabilidad Civil Extracontractual	67,497	55,045	12,452	22.62
S.O.A.T.	45,769	44,360	1,409	3.18
Estimaciones - Prestaciones Conductor	290,885	312,367	-21,481	-6.88
2% Fondo Vehicular	57,469	62,222	-4,753	-7.64
Total Otros Pasivos financ y no financieros corrientes	1,720,303	1,873,978	-153,674	-8.20

Los pasivos financieros corrientes son las deudas que una empresa debe pagar a corto plazo derivadas de acuerdos contractuales como los las cuentas corrientes y los diversos, los otros pasivos no financieros corrientes de la Cooperativa son las obligaciones de entregar bienes o prestar servicios como lo son los ingresos anticipados. La variación de disminución es del -8.20% comparando la vigencia 2024 con la vigencia 2023.

17. PROVISIONES.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, este rubro corresponde a planes de contingencia, estudio de rutas y horarios, Certificados de calidad ISO9001, Fondo Plan de seguridad vial y Seguridad y salud en el trabajo, así:

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Otros Pasivos Estimados	261,899	596,174	-334,275	-56.07
Para Contingencias (Obligaciones futuras e inciertas)	261,899	596,174	-334,275	-56.07
Estimaciones Diversas	407,000	407,000	0	0.00
Estudio Rutas y Horarios	150,000	150,000	0	0.00
Certificación Calidad ISO9001	50,000	50,000	0	0.00
Fondo Plan de Mov.Y Seguridad Vial	150,000	150,000	0	0.00
Gestión Segurid. Y Salud en el Trabajo	57,000	57,000	0	0.00
Total pasivos Estimados y Provisiones	668,899	1,003,174	-334,275	-33.32

En el caso de los pasivos contingentes, su naturaleza surge de la necesidad de proveer unos recursos para eventos futuros, la variación del reducción comparando la vigencia 2024 con 2023 es del -56.07%, correspondiente a los pagos de seguros de vida de los

asociados, los pagos producto de la fiscalización de la Entidad Colpensiones sobre ajustes a IBC desde el año 1995, como también los intereses de los mismos, una proporción de los pagos de las pólizas contractuales y extracontractuales, los pagos por transporte sin soporte electrónico, como también los pagos a terceros, indemnizaciones de procesos judiciales de accidentes de tránsito cuando son debidamente adjudicados a los propietarios de los vehículo adscritos a la Cooperativa.

18. OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, este rubro corresponde a:

OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
CREDITOS ORDINARIOS LARGO PLAZO	239,552	516,639	-277,087	-53.63
Otras Entidades	239,552	516,639	-277,087	-53.63
Otras Entidades (Leasing financiero Bancolombia)	239,552	516,639	-277,087	-53.63
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	4,166,314	3,887,683	278,631	7.17
Activos (Fondo de Reposición)	1,062,487	921,453	141,034	15.31
Inactivos y/o Desvinculados (Fondo de Reposición)	151,964	132,304	19,660	14.86
Rendimientos Fondo de Reposición (remanente no identi)	11,894	3,686	8,208	222.68
Rendimientos vehiculos Activos	328,584	270,791	57,793	21.34
Rendimientos vehiculos desvinculados	662,868	595,886	66,982	11.24
Aportes Vehículos Fondo de Amparo de contingencias	52,771	75,807	-23,036	-30.39
Rendimientos Fondo de Amparo de Contingencias	19,967	23,321	-3,355	-14.39
Fondo Vehicular Ahorros	400,300	549,450	-149,150	-27.15
Rendimientos Fondo Vehicular	84,301	105,417	-21,115	-20.03
Fondo de Auxilio para Siniestros	593,707	512,430	81,278	15.86
Fondo de Asistencia Médica	99,602	85,356	14,246	16.69
Seguro de Mercancias Buses	468,135	389,906	78,230	20.06
Seguro de Mercancias Furgones	29,131	20,372	8,760	43.00
Remesas en Tránsito (cuenta puente para asig vehicula)	601	1,505	-905	-60.10
Plan Estratégico de Seguridad Vial P.E.S.V.	200,000	200,000	0	0.00
Total Otros pasivos financieros no corrientes	4,405,867	4,404,323	1,544	0.04

Los otros pasivos financieros no corrientes, hacen referencia a las deudas y obligaciones que tiene la Cooperativa como fuentes de financiación a largo plazo, los rubros más representativos son los créditos ordinarios en modalidad de Leasing financiero con la entidad Bancolombia, con una variación de reducción del -53.63% en comparación con el año anterior. Los ahorros del fondo de reposición de los vehículos activos e inactivos con sus respectivos rendimientos que se tiene con el Ministerio de Transporte, los demás fondos son de cada uno de los asociados como ahorro para cubrir necesidades específicas, Los Otros pasivos financieros no corrientes tienen una variación de incremento general del 0.04% en comparación con la vigencia anterior.

19. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

Detalle de Directorio:

El Consejo de Administración de la Empresa está compuesta por tres miembros principales y un suplente registrado según Superintendencia de Sociedades así tenemos:

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN 2024	
MIEMBRO	CARGO
Nelson Jesús García Viveros	Gerente
José Enrique Obando	Presidente
Oscar Garces Lagos	Consejo de Administración
Germán Pantoja	Consejo de Administración
Alba Ines Insuasty	Consejo de Administración
Diego Fernando Melo	Consejo de Administración

Remuneración del Consejo de Administración:

La Asamblea ha establecido como honorarios para los miembros del Consejo de Administración por asistencia a las mismas la suma neta girada de \$280.000 y tiene un incremento anual fijado por la Asamblea de Asociados de acuerdo al IPC, que fija el Gobierno Nacional.

20. APORTES ORDINARIOS.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, este rubro corresponde a:

CAPITAL SOCIAL				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Aportes Sociales	2,433,330	2,167,637	265,693	12.26
Aportes Ordinarios	2,433,330	2,167,637	265,693	12.26
Total de Capital Social	2,433,330	2,167,637	265,693	12.26

Los aportes ordinarios de la vigencia 2024, incrementaron en un 12.26% comparado con la vigencia 2023, debido al incremento anual fijado por el gobierno nacional, hasta 24 SMMLV (\$31.200), como lo contemplan los Estatutos de la Cooperativa.

21. RESERVAS.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, este rubro corresponde a:

RESERVAS				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Reserva Proteccion de Aportes	713,733	593,112	120,621	20.34
Reserva Proteccion de Aportes (20% estatutario)	713,733	593,112	120,621	20.34
Reserva de Asamblea	366,867	366,867	0	0.00
Reservas Especificas de Asamblea (inicial a la operación)	366,867	366,867	0	
Otras Reservas	94,727	0	94,727	100.00
Consortio Gremial Transportador	94,727	0	94,727	100.00
Total de Reservas	1,175,326	959,979	215,348	22.43

De acuerdo al artículo 104 de los Estatutos de la Cooperativa, se debe constituir una reserva de protección de aportes, apropiando el 20% del resultado entre las utilidades líquidas de cada ejercicio menos el retorno a los asociados.

Adicionalmente, por reconocimiento de las Operaciones Conjuntas en “Consortio Gremial Transportador”, se reconoce el 33.33% correspondiente a la participación de la Cooperativa en este Contratos de Colaboración Empresarial.

22. GANANCIAS ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, este rubro está compuesto por las ganancias de las vigencias afectadas y por el efecto de la adopción por primera vez de la NIIF para las Pymes.

GANANCIAS ACUMULADAS				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
GANANCIAS	408,959	603,105	-194,147	-32.19
Ganancias del Ejercicio	408,959	603,105	-194,147	-32.19
Resultado del Ejercicio	408,959	603,105	-194,147	-32.19
CONVERGENCIA NIIF	2,067,412	2,067,412	0	0.00
Adopción de NIIF	2,067,412	2,067,412	0	0.00
1ra Adopcion de NIIF Pymes	2,067,412	2,067,412	0	0.00
Total Ganancias Acumuladas	2,476,372	2,670,519	-194,147	-7.27

Las ganancias acumuladas muestran una variación de -7.27%, en comparación al año inmediatamente anterior.

23. INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, este rubro corresponde a:



INGRESOS OPERACIONALES				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
COMERCIO POR MAYOR Y AL POR MENOR	16,856,395	15,771,696	1,084,700	6.88
Mantenimiento, reparación y lavado	12,000	0	12,000	100.00
Venta de Combustibles	13,917,140	12,402,117	1,515,023	12.22
Lubricantes, repuestos, llantas y Aditivos	2,927,256	3,369,578	-442,323	-13.13
TRANSPORTE ALMACENAMIENTO Y COMUNIC.	3,453,129	3,411,728	41,401	1.21
Servicio de Transporte por Carretera	3,200,910	3,176,044	24,866	0.78
Manipulación de carga	209,931	192,531	17,400	9.04
Actividades Conexas	42,289	43,153	-864	-2.00
ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	65,000	46,400	18,600	40.09
Cuotas de Admisión y Sostenimiento	65,000	46,400	18,600	40.09
Total ingresos Operacionales	20,374,525	19,229,824	1,144,701	5.95

Los ingresos operacionales son los ingresos regulares y recurrentes que la Cooperativa genera a través de sus operaciones principales, como la venta de productos o servicios.

En la vigencia 2024 se presentan variación de crecimiento en comparación a la vigencia 2023, representados en su mayoría por el Comercio al por mayor y menor con 6.88%, Transporte y almacenamiento con un porcentaje casi neutro del 1.21% y los Administrativos y sociales con una variación del 40.09%.

Como hechos presentados en la vigencia 2024, se presenta la adición del rubro Mantenimiento, reparación y lavado, lo que hace alusión al servicio de Escaner vehicular, dicho servicio es prestado en el Taller de la Cooperativa.

24. COSTO DE VENTAS

El Costo de ventas, corresponde a la inversión de dinero que realiza la Cooperativa en la compra de bienes, para desarrollar su actividad comercial y su composición a 31 de diciembre de 2024 y 2023 es:

COSTO DE VENTAS				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
COMERCIO AL MAYOR Y POR MENOR	14,092,643	12,899,087	1,193,556	9.25
Venta de Combustibles Solidos	12,078,387	10,534,612	1,543,775	14.65
Venta de Lubricantes, Aditivos	1,581,618	1,969,778	-388,161	-19.71
Sobretasa	431,720	393,645	38,075	9.67
Soldicom	918	1,052	-133	-12.69
Total Costo de Ventas	14,092,643	12,899,087	1,193,556	9.25

Este rubro presenta una variación de incremento del 9.25% en comparación al año inmediatamente anterior, que con mayor relevancia se presenta en el alza de precios de los mismos, determinados por el IPC anual decretados por el gobierno nacional y de otros factores que en el caso del combustible en su sobretasa, que generan dichos incrementos anuales.

25. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre de 2024, y 2023 este rubro corresponde principalmente a gastos operativos, donde se destacan los sueldos y beneficios de empleados, gastos de personal, suministros, servicios, honorarios, seguros, impuestos, depreciaciones y otros gastos del área administrativa de la empresa, discriminados así:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
GASTOS DE PERSONAL	1,513,340	1,374,800	138,540	10.08
Sueldos	847,406	730,971	116,436	15.93
Viaticos	31,290	31,710	-420	-1.32
Incapacidades	4,506	1,805	2,701	149.67
Auxilio de Transporte	20,590	15,523	5,067	32.64
Cesantias	138,345	204,726	-66,381	-32.42
Intereses sobre Cesantias	31,694	27,550	4,144	15.04
Prima de Servicios	110,065	95,517	14,548	15.23
Vacaciones	47,956	40,437	7,520	18.60
Primas Extralegales	65,511	58,465	7,046	12.05
Dotación y Suministro	5,230	3,719	1,511	40.62
Boificaciones	13,409	20,034	-6,625	-33.07
Seguros	0	772	-772	-100.00
Indeminizaciones	0	2,091	-2,091	-100.00
Gastos Deportivos y Recreación	30,000	0	30,000	100.00
Aportes Salud	24,412	22,004	2,408	10.94
Aportes Pension	82,904	67,682	15,223	22.49
Aportes A.R.L.	8,527	7,730	797	10.32
Aportes Cajas de Compensacion Familiar	39,504	34,836	4,669	13.40
Aportes I.C.B.F.	6,028	5,537	491	8.87
SENA	4,019	3,692	328	8.88
Gastos médicos de Personal	1,942	0	1,942	100.00
Total Gastos de Personal	1,513,340	1,374,800	138,540	10.08

El gasto de personal al ser uno de los más representativos en los administrativos, se refleja con una variación de incremento del 10.08%, la cual se puede ver afectada en mayor proporción por los incrementos salariales anuales, estipulados por el gobierno nacional.

OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
GASTOS GENERALES	737,151	915,710	-178,560	-19.50
Honorarios	189,165	198,732	-9,567	-4.81
Impuestos	77,813	141,295	-63,482	-44.93
Seguros	539	10,654	-10,115	-94.94
Mantenimiento y Reparación	47,509	10,072	37,437	371.69
Aseo y Elementos	4,211	4,124	87	2.12
Cafetería	22,487	31,374	-8,887	-28.33
Servicio Públicos	17,744	19,176	-1,431	-7.46
Portes, Cables y Fax	36	0	36	100.00
Transportes Fletes y Acarreos	1,052	1,302	-250	-19.22
Papelería y Útiles de Oficina	19,917	30,332	-10,415	-34.34
Fotocopias	0	7	-7	-100.00
Publicidad y Propaganda	52,460	48,224	4,236	8.78
Gastos de Asamblea	20,941	36,236	-15,295	-42.21
Gastos de Directivos	19,203	17,220	1,983	11.52
Gastos Legales	3,373	3,849	-476	-12.37
Gastos de Representación	0	277	-277	-100.00
Gastos de Viaje	31,539	25,972	5,567	21.43
Vigilancia Privada	1,260	1,175	85	7.20
Sistematización	47,854	44,984	2,870	6.38
Cuotas de Sostenimiento	22,036	20,357	1,680	8.25
Suscripciones	3,403	7,863	-4,459	-56.72
Gastos Varios (Prot exeq asoc, lva, parq, exa)	154,608	262,487	-107,878	-41.10
PROVISIONES	27,000	39,976	-12,976	-32.46
Otras Provisiones (>est fnd asi med 2024 - >)	27,000	39,976	-12,976	-32.46
AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	28,824	11,680	17,144	146.79
Programas y Aplicaciones	28,824	11,680	17,144	146.79
DEPRECIACIONES	32,104	33,204	-1,100	-3.31
Edificaciones	2,461	2,423	38	1.58
Muebles y Equipo de Oficina	5,300	5,116	184	3.60
Equipo Medico-Científico	53	0	53	100.00
Equipo de Computo y Comunicación	6,664	6,466	198	3.07
Vehículos	17,627	19,200	-1,573	-8.19
GASTOS FINANCIEROS	0	6,605	-6,605	-100.00
Intereses Financieros Leasing	0	6,605	-6,605	-100.00
Total Otros Gastos de Administración	825,079	1,000,570	-175,491	-17.54

El rubro de gastos varios, se representa principalmente por los gastos de protección exequial de los asociados, gastos de parqueaderos, exámenes de salud ocupacional, entre otros.

En el rubro de Provisiones, se refleja la estimación adicional en la vigencia 2024 del fondo de asistencia médica por 27.000 y en la vigencia 2023 del fondo de siniestros vehiculares por 39.976.

26. GASTOS DE VENTAS.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, este rubro corresponde principalmente a gastos operativos, donde se destacan los sueldos y beneficios de empleados, gastos de personal, suministros, servicios, honorarios, seguros, impuestos, depreciaciones, publicidad y propaganda y otros gastos del área de ventas de la Cooperativa, así:

GASTOS DE VENTAS				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
GASTOS DE PERSONAL	2,234,352	1,863,403	370,948	19.91
Sueldos	972,032	897,299	74,734	8.33
Horas Extras	286,215	228,170	58,044	25.44
Viaticos	36,272	23,286	12,986	55.77
Incapacidades	20,071	4,973	15,098	303.58
Auxilio de Transporte	103,907	95,528	8,379	8.77
Cesantías	122,226	108,758	13,468	12.38
Intereses Sobre Cesantías	13,719	11,941	1,778	14.89
Prima de Servicios	123,522	109,181	14,341	13.13
Vaciones	64,548	54,459	10,089	18.53
Primas Extralegales	54,366	43,673	10,693	24.48
Bonificaciones	18,514	15,216	3,298	21.67
Dotación y Suministro	39,235	32,246	6,989	21.68
Indemnizaciones Laborales	17,394	16,838	556	3.30
Aportes de Salud	7,597	5,146	2,450	47.61
Aportes de Pensión	173,264	149,086	24,178	16.22
Aportes A.R.L.	21,436	18,307	3,129	17.09
Aportes Cajas de Compensación	57,605	49,241	8,363	16.98
Aportes I.C.B.F.	0	18	-18	-100.00
Gastos Medicos y Drogas	88	36	52	144.44
Gastos de Personal - CGT	102,341	0	102,341	100.00
Total Gastos de Personal	2,234,352	1,863,403	370,948	19.91

El gasto de personal al ser uno de los más representativos en los administrativos, se refleja con una variación de incremento del 19.91%, la cual se puede ver afectada en mayor proporción por los incrementos salariales anuales, estipulados por el gobierno nacional.

OTROS GASTOS DE VENTAS				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
HONORARIOS	26,168	8,368	17,800	212.71
Asesoría Técnica	6,445	2,780	3,665	131.83
Otros	1,718	5,588	-3,870	-69.26
Honorarios CGT	18,005	0	18,005	100.00
IMPUESTOS	126,767	117,922	8,845	7.50
Industria y Comercio	51,843	50,153	1,690	3.37
A la Propiedad Raíz	14,852	14,694	157	1.07
Iva Descontable	55,369	52,302	3,067	5.86
Otros	1,440	772	668	86.46
Impuestos CGT	3,263	0	3,263	100.00
ARRENDAMIENTOS	201,723	214,364	-12,640	-5.90
Arrendamientos Edificaciones	194,308	206,851	-12,543	-6.06
Otros	7,415	7,513	-98	-1.30
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	25,694	8,328	17,366	208.52
Contribuciones	2,617	1,160	1,457	125.63
Afiliaciones y Sostentamiento	23,076	7,168	15,908	221.93
SEGUROS	52,294	18,108	34,186	188.79
Responsabilidad Civil y Extracontractual	13,712	8,280	5,432	65.61
Obligatorio de Accidentes de Tránsito	4,393	4,789	-396	-8.27
Seguros Otros Transporte Combustible	34,189	5,040	29,150	578.38
SERVICIOS	409,829	540,464	-130,635	-24.17
Aseo y Vigilancia	54,655	39,952	14,703	36.80
Asistencia Técnica	8,005	6,991	1,015	14.52
Procesamiento Electronico de Datos	4,135	0	4,135	100.00
Acueducto y Alcantarillado	9,505	10,775	-1,270	-11.78
Energía Eléctrica	70,565	59,238	11,327	19.12
Servicio de Teléfono	38,397	37,724	672	1.78
Transportes, Fletes y Acarreos	187,567	343,212	-155,646	-45.35
Publicidad, y Propaganda	28,407	42,155	-13,748	-32.61
Otros (CGT- > IVA en servicios)	8,593	417	8,175	1958.85
GASTOS LEGALES	13,884	10,154	3,730	36.74
Registro Mercantil	3,574	3,349	225	6.72
Tramites y Licencias	10,241	6,805	3,436	50.48
Otros - CGT	69	0	69	100.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	207,921	272,000	-64,079	-23.56
Terrenos	0	1,087	-1,087	-100.00
Edificaciones	38,147	64,764	-26,617	-41.10
Maquinaria y Equipo	28,182	70,160	-41,978	-59.83
Muebles y Equipo de Oficina	3,427	25,511	-22,084	-86.57
Equipo de Computación y Comunicación	10,806	9,947	859	8.63
Vehículos	123,273	100,531	22,742	22.62
Mantenimiento y Reparaciones CGT	4,086	0	4,086	100.00
ADECUACION E INSTALACION	12,249	3,721	8,528	229.19
Instalaciones Eléctricas	7,796	1,734	6,061	349.47
Reparaciones Locativas	4,037	1,986	2,050	103.20
Reparaciones Locativas CGT	417	0	417	100.00
GASTOS DE VIAJE	93,418	81,522	11,896	14.59
Alojamiento y Manutención	605	7,479	-6,874	-91.91
Pasajes Terrestres	36,672	33,728	2,944	8.73
Otros (CGT - tiquetes aereos y desplaz)	56,141	40,315	15,826	39.26
DEPRECIACIONES	94,537	81,831	12,706	15.53
Edificaciones	10,868	10,191	677	6.64
Muebles y Equipo de Oficina	5,710	3,738	1,973	52.78
Equipo de Computación y Comunicación	13,925	8,234	5,691	100.00
Vehículos	33,653	33,561	92	0.27
Maquinaria y Equipo	30,381	26,107	4,274	16.37
DIVERSOS	288,533	293,072	-4,538	-1.55
Comisiones	11,415	1,816	9,599	528.64
Elementos de Aseo y Cafetería	7,269	5,291	1,978	37.39
Utiles, Papelería y Fotocopias	27,499	37,022	-9,522	-100.00
Combustibles y Lubricantes	174,238	143,566	30,672	21.36
Envases y Empaques	90	379	-289	-76.27
Taxis y Buses	960	2,622	-1,661	-63.36
Casino y Restaurante	731	923	-193	-20.87
Parqueaderos	170	1,025	-855	-101.00
Otros (CGT - >IVA - Inf ruta la cruz)	66,160	100,428	-34,268	-101.00
Total Otros Gastos de ventas	1,553,018	1,649,853	-96,836	-5.87

27. GASTOS FINANCIEROS, EXTRAORDINARIOS Y OTROS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2024 y 2023, es la siguiente:

GASTOS FINANCIEROS, EXTRAORDINARIOS Y OTROS				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
GASTOS FINANCIEROS	207,256	196,031	11,225	5.73
Gastos Bancarios	1,048	928	119	12.86
Comisiones	66,331	57,665	8,666	15.03
Intereses	0	360	-360	100.00
Gravamen Movimiento Financiero	139,877	137,078	2,800	2.04
GASTOS EXTRAORDINARIOS	46,639	44,096	2,543	5.77
Actividades Culturales y Cívicas	46,181	42,550	3,631	8.53
Impuestos Asumidos	458	1,396	-938	-67.17
Otros	0	150	-150	-100.00
GASTOS DIVERSOS	24,627	206,813	-182,186	-88.09
Multas Sanciones y Litigios	1,140	10,177	-9,037	-88.80
Intereses Sobre Multas Sanciones y Litigios	16,224	53,965	-37,742	-69.94
Otros (ajustes al peso, apoy, antes CGT)	7,263	142,671	-135,408	-94.91
Total gastos financieros, Extr y otros	278,522	446,939	-168,418	-37.68

En la vigencia 2024, se obtuvo un incremento en gastos financieros por valor de 11.225 con una variación del 5.73% en comparación con la vigencia 2023.

Gastos extraordinarios con un incremento del 5.77%, en comparación a la vigencia anterior.

Gastos diversos con una reducción del -88.09%, debido principalmente a la reclasificación de gastos del Consorcio Gremial Transportador.

Para una variación de disminución total de gastos financieros, extraordinarios y diversos del -37.08%.

28. INGRESOS FINANCIEROS.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es la siguiente:

INGRESOS NO OPERACIONALES FINANCIEROS				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
Intereses Varios (ant empl y fid bancol)	196,936	333,838	-136,902	-41.01
Intereses Saldos Rojos y Otros	93,036	48,564	44,472	91.57
Total Ingresos Financieros	289,972	382,402	-92,430	-24.17

En los ingresos financieros se presenta una variación de disminución del -24.17% en comparación a la vigencia inmediatamente anterior.

29. OTROS INGRESOS.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es la siguiente:

INGRESOS NO OPERACIONALES				
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024	2023	DIF	%
ARRENDAMIENTOS	63,103	48,698	14,404	29.58
Edificaciones	63,103	48,698	14,404	29.58
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES	28,252	51,995	-23,742	-45.66
Vehículos	26,473	51,995	-25,522	-49.09
Maquinaria y Equipo	1,779	0	1,779	100.00
RECUPERACIONES	30,177	191,211	-161,034	-84.22
Reintegro de Otros Costos y Gastos	30,177	191,211	-161,034	-84.22
DIVERSOS	259,884	180,234	79,650	44.19
Aprovechamientos	78,245	38,106	40,139	105.33
Otros - CGT	181,639	142,127	39,511	100.00
Total Otros ingresos no operacionales	381,415	472,138	-92,430	-24.17

En otros ingresos no operacionales, la vigencia 2024 presenta una variación de disminución del -24.17%, en comparación con la vigencia anterior.

Una de las variaciones de disminución más significativas se da en la recuperación de costos y gastos debido a que en la vigencia 2023 se presentó la recuperación de parafiscales S.E.N.A. – I.C.B.F.

30. CONTINGENCIAS Y OTROS.

Al 31 de diciembre de 2024, la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los estados financieros adjuntos

31. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

La cooperativa posee a la fecha el Contrato de Colaboración Empresarial: Consorcio Gremial Transportador, integrado por Supertaxis del Sur Ltda, Transipiales S.A y Cootranar Ltda, con un porcentaje de participación del 33.33% para cada una.



Es así como el Contrato de Colaboración Empresarial es adherido a los Estados Financieros de la Cooperativa, según la clasificación de Operaciones Conjuntas, delimitadas en la NIIF 11 "Acuerdos Conjunto".

Con base en las normas NIIF, se genera un Estado de Otros Resultados Integrales, que no forman parte de la distribución de utilidades Estatutarias de La Cooperativa, debido a que el Consorcio Gremial Transportador estipula en su información financiera, que dicha utilidad es de reinversión para adquisición de propiedad planta y equipo de los integrantes Consorciados.

El otro resultado integral parte de la información financiera generada en la vigencia 2024 se discrimina así:



COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.

NIT 891.200.280-7

ESTADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota 31	Participación del 33.33% 2024
INGRESOS		
INGRESOS POR OPERACIONES CONJUNTAS		181,634
Ingresos Ordinarios C.G.T	181,634	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		181,634
GASTOS		
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		13,679
GASTOS GENERALES		13,679
Honorarios	13,159	
Gastos Generales	520	
GASTOS DE VENTAS		153,556
GASTOS DE PERSONAL		102,341
Gastos de Personal - CGT	102,341	
HONORARIOS		18,005
Honorarios CGT	18,005	
IMPUESTOS		3,263
Impuestos CGT	3,263	
ARRENDAMIENTOS		1,047
Otros	1,047	
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		2,617
Contribuciones CGT	2,617	
SERVICIOS		8,216
Servicios varios CGT	8,216	
GASTOS LEGALES		69
Gastos Legales CGT	69	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		4,086
Mantenimiento y Reparaciones CGT	4,086	
ADECUACION E INSTALACION		417
Reparaciones Locativas CGT	417	
GASTOS DE VIAJE		601
Otros	601	
DEPRECIACIONES		5,113
Edificaciones	649	
Muebles y Equipo de Oficina	1,269	
Equipo de Computación y Comunicación	2,036	
Maquinaria y Equipo	1,158	
DIVERSOS		7,780
Gastos diversos CGT	7,780	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		167,234
UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL		14,400



COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.

NIT 891.200.280-7


ESTADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES


DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

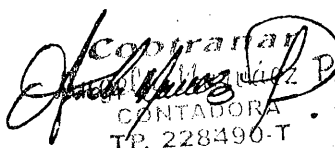
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	Participación del 33.33%
		2024
GASTOS NO OPERACIONALES		
GASTOS DIVERSOS		5,671
Otros CGT	5,671	
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		5,671
INGRESOS NO OPERACIONALES		
DIVERSOS		4
Otros - CGT	4	
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		4
UTILIDAD EN OPERACIONES CONJUNTAS		8,733

Las Notas elevadas a Revelaciones son parte integral de estos Estados Financieros


NELSON JESÚS GARCÍA VIVEROS
Gerente
(Ver certificación adjunta)


ALFONSO PIZARRO REINA
Revisor Fiscal
T.P. 93776-T
(Ver opinión adjunta)


ANGELA GEOVANNA NARVAÉZ PAZ
Contador Público
T.P. 228490-T
(Ver certificación adjunta)

32. CLASIFICACIÓN DEL PERSONAL

La clasificación del personal a 31 de diciembre de 2024 es:

PLANTA DE PERSONAL	
GRUPO	N. EMPLEADOS
Nómina Administrativa	24
Nómina Ventas	65
Conductores (Asociados)	140
Total	229

Con 89 trabajadores administrativos y ventas, con 140 conductores para un total de 229 personas empleadas por la Cooperativa tercerizando la contratación de los conductores la cual corresponde a la carga laboral de los Asociados.

33. MEDIO AMBIENTE

La actividad de la Cooperativa no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas u otros organismos fiscalizadores.

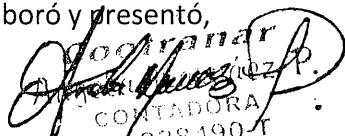
34. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2024 y la fecha de emisión de estos estados financieros y su fecha de presentación, no han ocurrido otros hechos significativos de carácter financiero-contable o de otra índole que pudieran afectar en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

35. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La emisión de los estados financieros de la Cooperativa correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2024, fue autorizada por la Asamblea General, según acta Única de Asamblea General Ordinaria de Asociados del 22 de marzo de 2025.

Elaboró y presentó,



CONTADORA
TP 228490-T

ANGELA GEOVANNA NARVÁEZ PAZ

Contadora – TP 228490-T

Cootranar Ltda.



COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.
Nit. 891.200.280 - 7

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS 2024

Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública de la **COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA. COOTRANAR LTDA**, identificada con NIT 891.200.280-7, con sede en la Calle 12 No. 5-08 de la ciudad de Pasto, nos permitimos certificar que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros que se presentan, así: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, junto con las notas explicativas con corte a 31 de diciembre de 2024 y 2023, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las Empresas clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia.

Que los hechos económicos que afectan la empresa han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024 y 2023.

Que garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio 2024 y 2023.

Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiera aplicables para el Grupo 2, dando cumplimiento del Decreto 3022 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.

Que no hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la Cooperativa.

Se certifica en San Juan de Pasto, a los 11 días del mes de marzo de 2025.

COOTRANAR LTDA
GERENCIA
NELSON JESÚS GARCÍA VIVEROS
Representante Legal
C.C 13.881.687 B/bermeja

ALFONSO FIERRO REINA
Revisor Fiscal
T.P.93776-T
(Ver Dictamen Adjunto)

ANGELA GEOVANNA NARVAEZ PAZ
Contador Público
T.P. 228490-T



INFORME DE ASAMBLEA 2025

Señores

HONORABLE ASAMBLEA DE ASOCIADOS

Cooperativa Integral de Transportadores de Nariño Ltda.

Cootranar Ltda.

Ciudad.

Me permito presentar a ustedes el Informe de Revisoría Fiscal sobre los Estados Financieros del año 2024.

OPINIÓN

He auditado los estados financieros de la **COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.**, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, junto con sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la **COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA.** al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en la sección "Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros". Soy independiente de la empresa de conformidad con el Código de Ética Profesional y he cumplido con las responsabilidades éticas requeridas. Considero que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

PARRAFO DE ÉNFASIS

Tal como se expresa en el Informe de Gestión de la Administración, en el año 2024 se presentaron diversos fenómenos en las vías (avalanchas, bloqueos por protestas sociales) que afectaron la operación normal de la empresa en diferentes rutas. Sin embargo, a pesar de estas contingencias, la empresa obtuvo utilidades en los últimos meses, logrando que el año cerrara con resultados positivos.

Considero importante destacar los siguientes aspectos:

- El alto costo operativo y los cierres viales, provocados por problemas sociales, el invierno y la inseguridad, afectaron los resultados de la Cooperativa, acumulando horas de trabajo perdidas. Sobre este asunto podemos comentar que es algo muy importante que han afectado los resultados de la Cooperativa en el periodo a examinar.
- El manejo del Fondo de Reposición ha sido adecuado. Se han consignado oportunamente los valores descontados a los afiliados. Se concedieron créditos a 11 asociados para la renovación del parque automotor, con un saldo a la fecha de presentación de este informe de \$827.647.199,96. Los recursos del fondo se mantienen en un encargo fiduciario de Bancolombia.

- Se ha realizado seguimiento permanente a los saldos en rojo de los vehículos de los asociados, informando sus producidos, suministros y estado. La administración mantiene controles y procedimientos adecuados para identificar la situación de cada vehículo y tomar las decisiones necesarias.
- A partir del 1 de noviembre de 2024, entró en vigencia en Colombia el Documento Equivalente Electrónico. En consecuencia, los tiquetes de pasajeros se expiden conforme a las normas establecidas en cuanto a especificaciones técnicas, generación, envío y validación por parte de la DIAN.
- Se ha informado mensualmente sobre el comportamiento del arrendamiento leasing financiero de los buses de lujo en la ruta Ipiales-Medellín y se han cancelado sus cuotas oportunamente con cargo al extracto de estos vehículos. Actualmente, la Cooperativa cuenta con un solo contrato de leasing financiero por valor de \$108.276.000.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, los cuales incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia.

Entre sus responsabilidades se incluyen:

- Diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno que considere necesarios y que garantice la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, ya sea por fraude o por omisión.
- Seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.
- Realizar estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
- En la preparación de los estados financieros, evaluar la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha, revelando, cuando corresponda, los factores que puedan afectar su continuidad y asegurando el uso adecuado de la base contable de empresa en funcionamiento.
- Supervisar el proceso de información financiera, garantizando su exactitud y cumplimiento con la normativa aplicable.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros en su conjunto, asegurando que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que refleje mi evaluación. La seguridad razonable proporciona un alto grado de confianza y seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada conforme al Decreto 2420 de 2015 y el Decreto 2270 de 2019 detecte en todos los casos errores materiales.

Las incorrecciones pueden originarse tanto en fraudes como en errores y se consideran materiales si, individual o conjuntamente, pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría conforme a las normas vigentes en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo crítico durante todo el proceso. En este sentido, desarrollé, entre otras, las siguientes actividades:

- Identifiqué y valoré riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error .
- Apliqué procedimientos de auditoría adecuados para responder a dichos riesgos y obtuve una evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la precisión de la información revelada por la administración.
- Concluí que la utilización del principio contable de empresa en funcionamiento por parte de la dirección es adecuada. Con base en la evidencia de auditoría obtenida, manifiesto que no existen incertidumbres materiales relacionadas con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar operando.
- De igual manera, informé a la dirección y al Consejo de Administración sobre los principales asuntos relacionados con el manejo de la empresa, participando en la reunión del Consejo programada para este año.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

En cumplimiento de mis funciones, realicé la verificación de los siguientes aspectos legales y reglamentarios:

- **Estados financieros anteriores:** Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2023 fueron auditados y presentados en la Asamblea General de Asociados el 16 de marzo de 2024, de los cuales emití una opinión favorable.
- **Cumplimiento de obligaciones fiscales y parafiscales:** Se verificó el adecuado pago de aportes al Sistema de Seguridad Social, así como las contribuciones a entidades parafiscales como el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y el Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA).
- **Cumplimiento normativo en la contabilidad:** Se constató que la contabilidad se lleva conforme a la normativa legal y técnica contable vigente emitidas por la entidad de supervisión.
- **Cumplimiento estatutario y decisiones del Consejo:** Se verificó que las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo de Administración.
- **Gestión documental y registros legales:** Se confirmó que la correspondencia, los comprobantes de cuentas y los libros de actas y de registro de aportes sociales se llevan y conservan de manera adecuada.
- **Concordancia con el informe de gestión:** Se determinó que el informe de gestión presentado por la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, reflejando fielmente la situación de la empresa.

OPINIÓN SOBRE CONTROL INTERNO, CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

De conformidad con el artículo 209 del Código de Comercio, es mi obligación pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas, así como sobre la adecuación del control interno de la Cooperativa.

Mi trabajo se llevó a cabo mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por parte de la administración de la Cooperativa, así como el funcionamiento del sistema de control interno, cuya responsabilidad recae igualmente en la administración.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales aplicables a la actividad de la Cooperativa.
- Cumplimiento de estatutos internos.
- Actas del Consejo de Administración.
- Documentación contable y financiera relevante.

El control interno de la Cooperativa incluye aquellas políticas y procedimientos y está diseñado para garantizar la correcta conservación, protección y salvaguarda de sus bienes y recursos, asegurando que dichos controles:

1. Permitan la correcta conservación y mantenimiento de registros contables detallados y precisos que reflejen fielmente y de manera adecuada las transacciones y la disposición de los activos de la entidad.
2. Brinden seguridad razonable de que las transacciones registradas sean suficientes y apropiadas para la correcta preparación de los estados financieros, en cumplimiento del marco técnico normativo aplicable a la Cooperativa. De igual manera, asegurar que los ingresos y desembolsos de la entidad se realicen conforme a las autorizaciones establecidas por la administración.
3. Mecanismos efectivos para la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas y el uso o disposición indebida de los activos de la entidad que puedan afectar significativamente los estados financieros.

Con base en el alcance y los resultados de las pruebas practicadas como parte de mis funciones como Revisor Fiscal, concluyo que los procedimientos aplicados proporcionan una base suficiente para expresar mi opinión sobre el control interno.

En mi opinión, el control interno de la Cooperativa es adecuado en todos los aspectos relevantes. Las medidas adoptadas garantizan la conservación, protección y administración eficiente de sus bienes, incluyendo aquellos que están bajo su custodia.

Adicionalmente, la Cooperativa ha implementado el Sistema de Prevención del Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo (SIPLAFT), en cumplimiento de la normatividad vigente. Semestralmente, el Oficial de Cumplimiento ha presentado informes en los que se ha notificado la inexistencia de operaciones consideradas sospechosas.

De igual manera, a la fecha la Cooperativa cuenta con certificaciones en el Sistema de Gestión de la Calidad y el Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo para el servicio de transporte intermunicipal de Pasajeros, Encomiendas y Cargal, así como el Certificado de Requisitos Técnicos del Servicentro. Estas certificaciones fortalecen el Sistema de Control Interno y contribuyen a una mejor gestión empresarial.

Hasta aquí el informe presentado por la Revisoría Fiscal, el cual refleja de manera objetiva la situación financiera, el cumplimiento normativo y el adecuado funcionamiento del control interno de la Cooperativa. Agradezco la atención prestada y quedo atento a cualquier inquietud o comentario.

Atentamente,



ALFONSO FIERRO REINA

Revisor Fiscal Cootranar Ltda.

T.P. No. 93776-T

Dirección: Carrera 37 No. 19A-30, Edificio Albatros, Apto 501, Palermo.