

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTADORES DE YARUMAL "COOTRAYAL"**BALANCE GENERAL (EN MILES DE PESOS)****A DICIEMBRE DE 2023**

ACTIVO DISPON	Nota	2023	2022	Variación	Var. %
Caja	4	34.834	46.758	-11.924	-25,50%
Bancos y Corpora	4	215.661	162.036	53.625	33,09%
Cuentas por Cobl	5	294.821	240.859	53.962	22,40%
Efectivo y Equivalentes a Efectivo Restriguido					
Fondos Especial	4	152.859	209.130	-56.271	-26,91%
TOTAL ACTIVOS DISPONIBLES		698.175	658.783	39.392	5,98%
Urbanos	7	187.048	187.048	0	0,00%
Oficinas	7-8.	760.972	760.972	0	0,00%
Edificio	7-8.	1.225.600	1.225.600	0	0,00%
Muebles y Equipc	8	52.610	52.610	0	0,00%
Equipo de Compt	8	55.307	55.307	0	0,00%
Vehiculos	8	766.561	766.561	0	0,00%
Depreciación Acu	8	-392.933	-377.938	-14.995	3,97%
TOTAL ACTIVOS FIJOS		2.655.165	2.670.160	-14.995	-0,56%
OTROS ACTIVOS					
Gastos Pagados	6	0	10.009	-10.009	100,00%
Otras Inversiones	6	1.284.727	1.279.335	5.392	0,42%
TOTAL OTROS ACTIVOS		1.284.727	1.289.344	-4.617	-0,36%
TOTAL ACTIVOS		4.638.067	4.618.287	19.780	0,43%
PASIVOS CORRIENTES					
Creditos Ordinari	9	529.545	514.844	14.701	2,86%
Retención en la fi	9-10.	1.101	115	986	857,39%
Industria y Cccio	9-10.	3.440	3.688	-248	-6,72%
Descuento y Apo	9	8.062	6.587	1.475	22,39%
Producido Vehicu	9	297.303	325.255	-27.952	-8,59%
I.V.A.	9-10.	6.173	5.709	464	8,13%
Prestaciones Cor	9	45.515	41.685	3.830	9,19%
Seguridad Social	9	15.403	11.274	4.129	36,62%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		906.542	909.157	-2.615	
PASIVOS NO CORRIENTES					
Fondo de Educac	9-11.	16.391	15.226	1.165	7,65%
Fondo de Educac	9-11.	6.595	5.935	660	11,12%
Fondo de Solidar	9-11.	0	0	0	0,00%
Fondo 1% Fonprc	9-11.	698.451	746.493	-48.042	-6,44%
Fondo de Ayuda	9-11.	74.111	65.135	8.976	13,78%
Fondo de Reposi	9-11.	416.055	363.935	52.120	14,32%

TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		1.211.603	1.196.724	14.879	
TOTAL PASIVOS		2.118.145	2.105.881	12.264	0,58%
PATRIMONIO					
Aportes Ordinari	12	288.942	272.486	16.456	6,04%
Aportes Extraordi	12	448.500	624.000	-175.500	-28,13%
Aportes Revaloriz	12	28.590	27.589	1.001	3,63%
Reservas Obligat	12	398.016	221.505	176.511	79,69%
Reserva Capitaliz	12	175.511	175.511	0	0,00%
Reserva Comité c	12	145.913	141.026	4.887	3,47%
Reserva Reposic	12	44.327	44.327	0	0,00%
Resultado del Eje	12	-9.523	6.317	-15.840	-250,75%
RESULTADO NII	12	949.693	949.692	1	0,00%
Resultado Ejercic	12	49.953	49.953	0	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		2.519.922	2.512.406	7.516	0,30%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.638.067	4.618.287	19.780	0,43%



Elkin David Estrada Cuartas
Gerente



Diana Carolina Jaramillo Ramirez
Revisar Fiscal T.P. 153720 - T



Juan Diego Pelaez Rojas
Pte. Cjo. De Admon



Walter Martinez Gutierrez
Contador T.P. 37464 - T

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTADORES DE YARUMAL "COOTRAYAL"
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS (EN MILES DE PESOS)

A DICIEMBRE 31

INGRESOS OPERACIONALES	Nota	2023	2022	Variación	Var %
Servicios Encomiendas	13	197	281	- 84	-30%
Cuotas de Admisión	13	10.440	13.000	- 2.560	-20%
Cuotas de Admón. Y Sosténimiento	13	932.392	798.522	133.870	17%
Arrendamientos	13	105.040	99.060	5.980	6%
Intereses y Otros ingresos	13	23.812	6.825	16.987	249%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		1.071.881	917.688	154.193	17%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO					
Gastos del Personal	15	526.030	465.017	61.013	13%
Honorarios	15	78.600	76.058	2.542	3%
Impuestos	15	39.953	33.802	6.151	18%
Arrendamientos	15	42.568	35.702	6.866	19%
Seguros	15	3.691	3.643	48	1%
Mantenimiento y Reparaciones	15	8.427	2.975	5.452	183%
Cuotas de Admon	15	23.463	14.400	9.063	63%
Aseo y Elementos	15	4.054	3.346	708	21%
Cafeteria	15	5.980	5.112	868	17%
Servicios Públicos	15	23.096	23.344	- 248	-1%
Transporte, Fletes y Acarreos	15	2.346	2.891	- 545	-19%
Útiles Papelería de Oficina	15	33.523	25.665	7.858	31%
Fotocopias	15	538	120	418	348%
Suministros	15	3.471	3.110	361	12%
Publicidad y Propaganda	15	4.604	4.619	- 15	0%
Gastos de Asamblea	15	14.010	10.024	3.986	40%
Reuniones y Conferencias	15	2.225	2.675	- 450	-17%
Gastos Legales	15	10.810	15.532	- 4.722	-30%
Gastos de Representación	15	11.323	14.001	- 2.678	-19%
Gastos de Viaje	15	3.952	11.576	- 7.624	-66%
Servicios Temporales	15	37.656	27.797	9.859	35%
Sistematización	15	3.480	0	3.480	100%
Libros Susc.Per. Y Revistas	15	9.474	8.142	1.332	16%
Adecuaciones e Instalaciones	15	15.361	60	15.301	100%
Asistencia Técnica	15	4.341	2.213	2.128	96%
Gasto Fondo de Educación	15	195	0	195	100%
Gasto Fondo de Solidaridad	15	1.981	2.234	- 253	-11%
Depreciaciones	15	12.445	12.446	- 1	0%
Gastos Financieros-Intereses	15	81.038	78.413	2.625	3%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		1.008.635	884.917	123.718	14%
COSTO BUSETA	14	14.002	12.221	1.781	15%
TOTAL COSTOS		14.002	12.221	1.781	15%
INGRESOS NO OPERACIONALES					
Intereses	17	1.084	990	94	9%
Reintegro Costos y Gastos	17	843	0		100%
Aprovechamientos y Otros (Incapacidades)	17	4.719	3.291	1.428	43%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		6.646	4.281	2.365	55%
Impuestos Proturismo Y Otros	16	5.175	1.526	3.649	239%
Depreciación Vehículos	16	2.550	2.125	425	20%
Estampillas	16	98	0	98	100%
GASTOS DE VENTA		7.823	3.651	4.172	114%

OTROS GASTOS

Financieros	18	16.644	13.019	3.625	28%
Retiro de Activos (Cartera)	18	191	0	191	100%
Ctos. Y Gtos. Ejerc Anteriores	18	16.493	0	16.493	100%
Impuestos Asumidos, Multas y Sanciones	18	17.202	1.844	15.358	833%
Impuesto de renta	18	7.060	0	7.060	0%
TOTAL OTROS GASTOS		57.590	14.863	42.727	287%
EXCEDENTE (PERDIDA) DEL PERIODO		-9.523	6.317	- 15.840	-251%



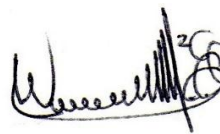
Elkin David Estrada Cuartas
Gerente



Diana Carolina Jaramillo Ramirez
Revisar Fiscal T.P. 153720 - T



Juan Diego Pelaez Rojas
Pte. Cjo. De Admon



Walter Martinez Gutierrez
Contador T.P. 37464 - T

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTADORES DE YARUMAL "COOTRAYAL"

NIT 800144510-5

Estado de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)

Por los años terminados a Diciembre31

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado neto del ejercicio	-9.523	6.317
Más partidas que no afectan el efectivo:		
Incremento de capital	-158.043	19.581
Depreciacion acumulada	14.995	14.572
Efectivo generado en operación :	<u>-152.571</u>	<u>40.470</u>
Cambio en partidas operacionales:		
Aumento (Disminución) en Activos:		
Inversiones	-5.392	-3.933
Gastos pagados por anticipado	10.009	-10.009
Clientes	-53.962	-26.031
Total variaciones	<u>-49.345</u>	<u>-39.973</u>
Aumento (Disminución) en Pasivos:		
Obligaciones financieras	14.701	-59.749
Producido Vehiculos y Otros Pasivos	-27.952	10.925
Imptos por Pagar	738	-23
Impuesto a las ventas	464	0
Retenciones y aportes de nómina	1.475	1.661
Acreedores varios (Fondos Mutual y Otros)	14.879	719.895
Impuesto de renta y complement	0	0
Beneficios a Empleados	7.959	-2
Total variaciones	<u>12.264</u>	<u>672.707</u>
Flujos de efectivo neto por actividades de operación	<u><u>-189.652</u></u>	<u><u>673.204</u></u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compra activos fijos	0	-741.061
Flujos de efectivo neto por actividades de inversión	<u><u>0</u></u>	<u><u>-741.061</u></u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Variaciones en reservas	181.398	5.663
Ejecución excedentes	-6.317	-17.734
Flujos de efectivo neto por actividades de financiación	<u><u>175.081</u></u>	<u><u>-12.071</u></u>
Aumento neto de efectivo	-14.571	-79.928
Efectivo al inicio del período	417.924	497.851
Efectivo al final del período	<u><u>403.354</u></u>	<u><u>417.924</u></u>



Elkin David Estrada Cuartas
Gerente



Diana Carolina Jaramillo Ramirez
Revisar Fiscal T.P. 153720 - T



Juan Diego Pelaez Rojas
Pte. Cjo. De Admon



Walter Martinez Gutierrez
Contador T.P. 37464 - T

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTADORES DE YARUMAL "COOTRAYAL"

NIT 800144510-5

Estado de Cambios en el Patrimonio

Cifras en miles de pesos


	SALDO A DIC 31 2022	DEBITO	CRÉDITOS	SALDO ACTUAL DIC 31 2023
PATRIMONIO				
Detalle de las cuentas				
Aportes	924.075	(158.043)	-	766.032
Reserva estatutarias	265.832		176.511	442.343
Reservas Ocasionales	316.537	-	4.887	321.424
Efectos por conversión a NIIF	949.693	-	-	949.693
Resultados ejercicios anteriores	49.953	-	-	49.953
Excedentes o déficit del ejercicio	6.317	(6.317)	(9.523)	(9.523)
TOTAL PATRIMONIO	2.512.407	(164.360)	171.875	2.519.922



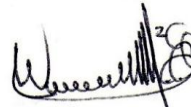
Elkin David Estrada Cuartas
Gerente



Diana Carolina Jaramillo Ramirez
Revisar Fiscal T.P. 153720 - T



Juan Diego Pelaez Rojas
Pte. Cjo. De Administración



Walter Martinez Gutierrez
Contador T.P. 37464 - T

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

COOTRAYAL Es una Entidad de economía solidaria que mediante certificado especial del 26 de Diciembre de 1996, expedido por el DANCOOP, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 7º, del decreto 0427 de marzo 5 de 1996, en el cual se indica el reconocimiento de personería jurídica según resolución N° 2142, del 4 de Julio de 1991, inscrito en esta Cámara de Comercio el 5 de Febrero de 1997 con registro ESAL 21-000636-24, en el libro 1º, bajo el N° 670, se registró una entidad sin ánimo de lucro.

La entidad tiene como objeto principal: Prestar los servicios públicos de transporte terrestre automotor, sus actividades conexas, actividades de administración relacionada con la compraventa, arrendamiento de bienes propios y toda actividad lícita que contribuya al desarrollo económico y financiero de la cooperativa tendientes a satisfacer las necesidades de asociación motivados por la solidaridad y el servicios comunitario.

NOTA 2: BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de COOTRAYAL comprenden el Estado de Situación Financiera, estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo los cuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia, establecidas por la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, Decreto 0302 del 2015, 2131 de 2016. El marco técnico normativo aplicable en Colombia para la entidad (empresa clasificada como grupo 2) se basa en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB, por sus siglas en Inglés), las cuales fueron emitidas y traducidas al español al 1 de enero de 2009.

Para todos los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 inclusive, la Sociedad preparó sus Estados Financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Para todos los efectos legales, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014, fueron los últimos Estados Financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y normatividad vigente a esta fecha en Colombia. Los Estados Financieros

COOTRAYAL
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
Valores en moneda colombiana expresado en pesos

por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 son los primeros Estados Financieros comparativos que la entidad preparó de acuerdo con las NIIF para pymes.

Los presentes Estados Financieros corresponden al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023. De acuerdo con la evaluación efectuada por las directivas al 31 de diciembre de 2023, los Estados Financieros se han elaborado bajo la figura entidad en marcha.

2.2 Bases de medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas abajo.

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

La base contable aplicada es la de acumulación o devengo, excepto para la información de los flujos de efectivo.

2.3 Presentación de Estados Financieros

COOTRAYAL presenta los activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

El monto neto de los activos y pasivos financieros son compensados en el Estado de Situación Financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos y existe la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los ingresos y gastos no se compensan en el estado de resultado, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea descrita en las políticas de COOTRAYAL.

2.4 Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con el análisis efectuado por la administración, se determinó que la moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (\$), ya que la totalidad de las operaciones de COOTRAYAL se realizan en esta moneda. Para fines de presentación se ha determinado que las cifras de los Estados Financieros adjuntos sean presentadas y redondeadas en pesos colombianos para su mejor interpretación.

2.5 Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios.

2.5.1 Responsabilidad: La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de COOTRAYAL.

2.5.2 Juicios y estimaciones: La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables (descritas en la Nota 3) y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones. A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

La información sobre juicios críticos y estimaciones en la aplicación de políticas contables en los Estados Financieros, comprenden:

- **Deterioro de activos:** Para la determinación del deterioro de valor de los activos, la entidad evalúa al final del periodo sobre el que se informa, si existen indicios que indiquen que estos elementos están reconocidos contablemente a un importe superior al recuperable, para la elaboración de los presentes Estados Financieros, se realizó un análisis de las variables internas y externas que pueden afectar los activos de la compañía al cierre del periodo, concluyendo que no existieron hechos que advirtieran el reconocimiento de pérdidas de deterioro de valor sobre los activos que

están dentro del alcance de la sección 27 deterioro del valor de los activos (propiedad, planta y equipo).

- **Vidas útiles de propiedad, planta y equipo:** Las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo de la entidad fueron asignadas teniendo en cuenta el tiempo en el que COOTRAYAL espera utilizar estos elementos de acuerdo con las intenciones de las directivas y las políticas internas respecto de las compras de elementos que cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo, los valores residuales corresponden a los valores que se esperan recuperar al finalizar la vida útil de los elementos.
- **Provisiones por litigios y otras contingencias:** Al cierre del periodo la entidad evalúa si existen condiciones sobre las cuales se deba realizar algún reconocimiento contable (provisión) o revelación de activos o pasivos contingentes teniendo en cuenta procesos que se estén adelantado al interior de la entidad, y se establece que al cierre del periodo sobre el que se informan no existen tales circunstancias.

Las directivas consideran que los supuestos hechos al preparar los Estados Financieros son correctos, y que los Estados Financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

2.6 Acumulación o Devengo

COOTRAYAL prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de Acumulación o Devengo.

2.7 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan

realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la cuantía de la materialidad o importancia relativa se determinó con relación a los activos totales de la Compañía. En términos generales, se considera como material toda partida que supere **el 0,3% de los activos totales**

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Reconocimiento: El efectivo de COOTRAYAL comprende los valores de caja y bancos, el equivalente a efectivo está representado básicamente en cuentas de ahorro, Derechos fiduciarias, y fondos especiales que se mantienen para cumplir con compromisos de pago y obligaciones en el corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros.

Medición: La medición de las partidas reconocidas como efectivas y equivalentes de efectivo se mide al valor de la transacción.

3.2 Instrumentos financieros

Un instrumento financiero para COOTRAYAL es un contrato que da lugar a un activo financiero de una compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Reconocimiento:

COOTRAYAL reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando y solo cuando, así lo definan las cláusulas contractuales del instrumento y, como consecuencia de ello:

- Tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.
- Los activos a ser adquiridos, o los pasivos a ser incurridos como resultado de un compromiso en firme de comprar o vender bienes y servicios, no se reconocen generalmente hasta que alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el activo.

Medición inicial:

Al reconocer inicialmente un activo o pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros, que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye en efecto una transacción de financiación.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u contraprestación que se espera pagar o recibir.

Medición posterior:

La medición posterior de los instrumentos financieros comprende:

Medidos al costo amortizado: Comprenden los instrumentos financieros mantenidos hasta su vencimiento, estos son activos o pasivos con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de COOTRAYAL tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. La entidad ha determinado que sus términos normales de negociación son 90 días, es decir que todo aquello que se negocie por fuera de estos términos requerirá cálculo de costo amortizado, para las demás partidas a las que aplique el costo amortizado se entenderá como corto plazo un año.

Medidos al valor razonable: Son instrumentos financieros mantenidos para negociar, un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Estos activos se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base a su valor razonable, reconociéndose los cambios de valor en resultados.

Medidos al costo menos deterioro: Comprenden las inversiones que se esperan negociar, pero que no tienen un valor razonable.

Deterioro de valor de los activos financieros:

Para el deterioro por impago de la cartera, COOTRAYAL ha nombrado un encargado de cartera que evaluará mensualmente a los clientes con días de mora establecidos, sobre los cuales determinará según su criterio el valor del deterioro por impago, teniendo en cuenta la siguiente matriz de deterioro:

Categoría	Banda de Tiempo	Deterioro
A	0 - 30 DÍAS	0%
B	31 - 60 DÍAS	0%
C	61 - 90 DÍAS	0%
D	91 - 180 DÍAS	0%
E	MAS 180 DÍAS	100%

Baja en cuentas de los instrumentos financieros:

COOTRAYAL dará de baja en cuentas un activo financiero sólo cuando: **a.** Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o **b.** COOTRAYAL transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o **c.** COOTRAYAL a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte.

Los pasivos financieros se darán de baja por COOTRAYAL sólo cuando se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

3.3 Propiedad Planta y Equipo

Reconocimiento: Los elementos reconocidos por COOTRAYAL como partidas de propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles de la compañía, que espera usar por más de un periodo (año), de los cuales espera obtener beneficios económicos en el futuro y que su costo puede medirse de manera confiable.

Medición Inicial:

En su medición inicial las partidas de propiedad, planta y equipo se reconocen al costo, el cual incluye las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien, además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por el consejo directivo, sin incluir en este los impuestos recuperables incurridos en la adquisición. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

Medición posterior:

Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos posteriormente al modelo del costo, esto es costo menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioro acumuladas.

Las ganancias y pérdidas que surjan por la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo y se reconocen directamente en el resultado del periodo como un ingreso o gasto según corresponda, presentándola separado de los ingresos de actividades ordinarias.

Depreciación:

La depreciación se calcula sobre el importe depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual, este último corresponde al valor que la compañía podría recuperar por la disposición (venta o permuta) cuando la propiedad, planta y equipo ya haya alcanzado la antigüedad y demás condiciones al término de su vida útil. El valor residual se determina para aquellos activos que esperan disponerse al finalizar la vida útil determinada por COOTRAYAL. La depreciación es reconocida en el resultado del periodo con base en el método de depreciación lineal puesto que este refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el

COOTRAYAL
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
Valores en moneda colombiana expresado en pesos

activo. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	Entre 25 y 80 años	0%
Maquinaria y Equipo	5,10,15 y 20 años	0%
Muebles y Enseres	10 años	0%
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 5 años	0%

Deterioro:

COOTRAYAL al 31 de diciembre de cada tres años, efectuará la evaluación del deterioro, esto es primero evaluar indicadores de deterioro, y en caso de presentarse se pasará a comparar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros, sí el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.

3.4 Activos y pasivos no financieros:

Reconocimiento: Se reconocerán como activos y pasivos no financieros aquellos elementos que cumplan con la definición de activo y pasivo de acuerdo a los requerimientos de la sección 2 conceptos y principios generales, y los cuales no estén dentro del alcance de los requerimientos de la política de instrumentos financieros.

Medición: Al importe de la transacción.

3.5 Pagos anticipados:

Reconocimiento: Los anticipos en efectivo se reconocerán como activos, siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios. Los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo máximo para su legalización de 180 días, al final de la cual, en caso de no obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicará las políticas de instrumentos financieros.

Medición: Al importe desembolsado.

3.6 Beneficios a empleados

Reconocimiento: Se reconocen como beneficios a empleados todos los tipos de contraprestación que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes a cambio de sus servicios. Los diferentes beneficios a empleados que ofrece COOTRAYAL se clasifican como beneficios a corto plazo ya que son beneficios cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios, y beneficios por terminación dentro de estos se incluyen los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de: **1.** la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro, **2.** decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Medición: Como el costo de los servicios prestados.

3.7 Provisiones

Reconocimiento: Se reconocerá una provisión solo cuando: **a.** COOTRAYAL tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, **b.** Sea probable (exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación, **c.** El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Análisis de la evidencia disponible	%	Provisión	Pasivo contingente
Probabilidad de existencia de la obligación actual.	>50%	Si la estimación es fiable, se reconocerá provisión.	Si la estimación no es fiable, se informará en las notas a los Estados Financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual.	<=50%	No se reconocerá provisión.	Se informará en las notas a los Estados Financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación remota.	0	No se revelará provisión.	No se informará en las notas a los Estados Financieros.

Medición inicial: COOTRAYAL medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Medición posterior: COOTRAYAL cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Al mismo tiempo, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha en la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

3.8 Ingresos actividades ordinarias:

Prestación de servicios:

Reconocimiento: COOTRAYAL reconoce los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que COOTRAYAL obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, la compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias, solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Medición: Al valor razonable.

Venta de bienes:

Reconocimiento: COOTRAYAL reconoce ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, cuando se satisfacen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. COOTRAYAL haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. COOTRAYAL no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.

COOTRAYAL
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
Valores en moneda colombiana expresado en pesos

- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que COOTRAYAL obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Medición: Al valor razonable.

Intereses:

Reconocimiento: COOTRAYAL reconocerá los ingresos de actividades ordinarias relacionadas con intereses, utilizando el método de interés efectivo.

Medición: Al valor razonable.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

Al momento de la elaboración de los presentes Estados Financieros COOTRAYAL, posee restricciones para el manejo de las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo (Fondo de Reposición de Busetas CFA) reconocidas en su información financiera.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Efectivo en caja	34.734	46.758
Efectivo en Bancos	189.333	139.056
Efectivo en Cooperativas	26.328	22.981
Efectivo en Fondos Especiales	152.859	209.130
Total Efectivo y Equivalente a Efectivo	403.254	417.925
Efectivo y Equivalente a Efectivo restringido	152.859	209.130

NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

COOTRAYAL al cierre del período sobre el que informa o cuando existe un indicio analiza el deterioro o baja de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar. De acuerdo a la política contable aplicada por la Compañía, la determinación del deterioro de las cuentas comerciales por cobrar, se basa inicialmente en la evidencia objetiva de indicios de deterioro, que son

COOTRAYAL
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
Valores en moneda colombiana expresado en pesos

determinados mediante los análisis de mora o incumplimiento por parte del deudor, dificultades financieras del deudor, entre otros. Para el caso de las cuentas por cobrar a clientes, el análisis es efectuado a cada uno de los casos de manera individual o agrupando las cuentas por cobrar de acuerdo al cliente.

El monto de la pérdida de deterioro es determinado de acuerdo al porcentaje fijo aplicado según la clasificación asignada al cliente de acuerdo a la matriz de deterioro que la Compañía ha establecido y es reconocido en el resultado del ejercicio como un gasto con su contrapartida en la cuenta correctora correspondiente dentro de las cuentas por cobrar.

Al cierre del período informado, la sociedad COOTRAYAL no presenta deterioro en las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Cientes o Ingresos por cobrar	13.135	16.346
Anticipos de Contratos (A los asociados)	143.205	124.933
Cuentas por cobrar a empleados	12.652	13.018
Anticipo de Impuestos	2.421	17.786
Otras cuentas por cobrar a Asociados (C. créditos)	77.865	46.040
Otras cuentas por cobrar	30.884	3.787
Cartera con difícil recaudo	14.658	18.949
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	294.820	240.859
Corriente	280.162	221.910
No corriente	14.658	18.949

NOTA 6. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Son acciones y aportes en sociedad negociables que pueden tener rentabilidad variable, adquiridas con la finalidad de generar rentabilidad e incremento patrimonial.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Anticipo a demandas	0	10.009
Inversiones en acciones Terminal en Pereira	2.680	2.680
Inversiones en Cooperativas	39.047	30.975
Terminal de Transp. Yarumal y Empresa Transporte Urb.	1.243.000	1.245.680
Total Otros Activos Financieros	1.284.727	1.289.344

NOTA 7. PROPIEDAD DE INVERSION AL VALOR RAZONABLE

Representa los inmuebles no ocupados por el dueño, destinados a generar rentas o plusvalías.

Según lo establecido en la Sección 16 de la NIIF para las pymes, las propiedades de inversión se reconocen por el valor razonable con cambios en resultados, excepto, en el ESFA, en este caso se reconoce por medio de costo atribuido a través de avalúo técnico, por lo tanto, no se deprecia, y cada tres años se realiza un nuevo estudio para actualizar el valor razonable.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Terreno	187.048	187.048
Inmuebles destinados para Arrendamiento	1.895.589	1.895.589
Depreciación bienes raíces	-262.197	-262.197
Total Propiedades de Inversion Valor Razonable	1.820.440	1.820.440

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Oficina	90.982	90.982
Vehiculos	766.561	766.561
Muebles y Equipo de Oficina	52.611	52.611
Equipo de Computo y Comunicación	55.307	55.307
Drepreciaciones	-130.736	-115.741
Total Propiedades Planta y Equipo	834.725	849.720

NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS, CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

De acuerdo a la política contable aplicada por la Compañía, los pasivos no presentan cálculo de deterioro, sino que por el contrario en el caso eventual que la Compañía presente un pasivo con una antigüedad importante, informará las razones por las cuales no ha sido cancelado a la fecha.

COOTRAYAL
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
Valores en moneda colombiana expresado en pesos

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Obligaciones Financieras	529.545	514.844
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	297.303	325.255
Pasivos por impuestos corrientes	10.714	9.512
Beneficio a empleados	45.515	41.685
Aportes laborales por pagar	8.062	6.587
Aportes laborales por pagar conductores	15.403	11.274
Otros pasivos no financieros (Fondos Dest Especifica)	1.211.603	1.196.724
Total Pasivos	2.118.145	2.105.881
Corrientes (N 9-10)	509.383	523.024
No Corrientes (N-11)	1.608.762	1.582.857

NOTA 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto a las ganancias, que de acuerdo a la normatividad fiscal vigente en Colombia corresponde al impuesto de renta y complementarios. Dichos impuestos son calculados con base en las leyes tributarias o sustancialmente promulgados a la fecha del Estado de Situación Financiera, aplicando las tasas vigentes establecidas por dichas normas. La Compañía no cuenta con impuestos corrientes que deban ser pagados o recuperados en un periodo no corriente. Es importante recordar que la COOTRAYAL, pertenece actualmente al Régimen Tributario Especial el cual requiere un tratamiento diferente en la depuración la renta, por tal motivo no genera impuesto diferido.

COOTRAYAL tiene otros impuestos que bajo reglamentación colombiana se tienen establecidos como el impuesto al valor agregado (IVA), la retención en la fuente y el impuesto de Industria y Comercio (ICA).

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Retencion en la Fuente	1.101	115
Impuesto de Ventas	6.173	5.709
Industria y Comercio retenido	3.440	3.688
Total Pasivos por Impuesto	10.714	9.512

NOTA 11. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS, NO CORRIENTES

Estos pasivos corresponden a los todos los fondos que la Cooperativa posee y que, a su vez, ellos están respaldados con cuentas bancarias en las diferentes entidades financieras. Es de observar la disminución del fondo de reposición, ya que, ante la situación presentada, el gobierno permitió el retiro de dineros de ese

COOTRAYAL
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
Valores en moneda colombiana expresado en pesos

fondo, para mitigar un poco la situación de los propietarios de los vehículos que aportan a dicho fondo.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Fondo de Educación	22.986	21.161
Fonprocootrayal	698.451	746.493
Fondo de Ayuda Mutua	74.111	65.135
Fondo de Reposicion	416.055	363.935
Total Pasivos - Fondos con destinacion Especifica	1.211.603	1.196.724
Corrientes (N 9-10)	97.097	86.296
No Corrientes (N-11)	1.114.506	1.110.428

NOTA 12. PATRIMONIO

COOTRAYAL tiene en sus diferentes cuentas patrimoniales un Capital Social consolidado, es decir que desde el año 1990 ha tenido variación patrimonial a causa de los aportes sociales ordinarios, extraordinarios, reservas destinadas por Asamblea General de Asociados en los diferentes periodos.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Capital Social	766.032	924.075
Reservas Obligatorias	442.343	265.832
Reservas Ocasionales	321.423	316.536
Excedente retenido (efecto por conversión)	949.693	949.692
Excedente del ejercicio Anterior	49.953	49.953
Excedente del ejercicio	-9.523	6.317
Patrimonio Total	2.519.922	2.512.406

NOTA 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Para la vigencia 2023, se muestra una recuperación en los ingresos operacionales, tales como administración, solo se presentó disminución en el transporte de encomiendas con respecto al año anterior.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Transporte, Administración (Servicios de encomiendas)	197	281
Actividad Inmobiliaria y de Alquiler	105.040	99.060
Administración y afiliación	942.832	811.522
Servicios sociales	23.812	6.825
Ingresos por Actividades Ordinarias	1.071.881	917.688

COOTRAYAL
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
Valores en moneda colombiana expresado en pesos

NOTA 14. COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este rubro de Balance Corresponde a los gastos que se presentan por los mantenimientos del vehículo de las encomiendas.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Costo, venta y prestación de servicios	14.002	12.221
Costos por Actividades Ordinarias	14.002	12.221

NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Es de observar que, debido a la recuperación económica post-pandemia, estos gastos aumentaron con respecto al año 2021, los cuales son necesarios para poder cumplir con el objeto social y general los ingresos.

COOTRAYAL
 Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
 A 31 de diciembre de 2023 y 2022
 Valores en moneda colombiana expresado en pesos

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Gastos del Personal	526.030	465.017
Honorarios	78.600	76.058
Impuestos	39.953	33.802
Arrendamientos	42.568	35.702
Seguros	3.691	3.643
Mantenimiento y Reparaciones	8.427	2.975
Cuotas de Administración	23.463	14.400
Aseo y Elementos	4.054	3.346
Cafetería	5.980	5.112
Servicios Públicos	23.096	23.344
Transportes, Fletes y Acarreos	2.346	2.891
Papelería, Útiles de Oficina	33.523	25.665
Fotocopias	538	120
Suministros	3.471	3.110
Publicidad y Propaganda	4.604	4.619
Gastos de Asamblea	14.010	10.024
Reuniones y Conferencias	2.225	2.675
Gastos Legales	10.810	15.532
Gastos de Representación	11.323	14.001
Gastos de Viaje	3.952	11.576
Servicios Temporales	37.656	27.797
Sistematización	3.480	0
Suscripciones	9.474	8.142
Adecuaciones e Instalaciones	15.361	60
Asistencia Técnica	4.341	2.213
Fondo de Educación	195	0
Fondo de Solidaridad	1.981	2.234
Depreciaciones	12.445	12.446
Gastos bancarios e Intereses	81.038	78.413
Gastos de Administracion	1.008.635	884.917

NOTA 16. GASTOS DE VENTAS

Son gastos que son necesarios para poder cumplir con el objeto social de la Cooperativa y con el estado, ya que están los rubros como el impuesto de turismo y la depreciación del vehículo de las encomiendas.

COOTRAYAL
 Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
 A 31 de diciembre de 2023 y 2022
 Valores en moneda colombiana expresado en pesos

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Impuestos Proturismo y Contribucion Especial Ministerio	5.175	1.526
Depreciación Vehiculos	2.550	2.125
Estampillas	98	0
TOTAL GASTOS DE VENTA	7.823	3.651

NOTA 17. OTROS INGRESOS

Allí se presentan los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro básicamente y el reintegro de las E.P.S. por el pago de las incapacidades reconocidas.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Ingresos Financieros	1.084	990
Reintegro Costos y Gastos	843	0
Ingresos por incapacidad	4.719	3.291
Ingresos No Operacionales	6.646	4.281

NOTA 18. OTROS GASTOS

Aquí se reportan los demás que realizo la Cooperativa durante el año 2023, tales como los cobros que realizan las entidades financieras por los servicios que ellas prestan, el 4 x 1000 y los demás rubros relacionados en dicha nota.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
Financieros	16.644	13.019
Retiro de Activos (Cartera)	191	0
Costos y Gastos Ejercicios Anteriores	16.493	0
Multas, Sanciones e Impto. Asumidos	17.202	1.844
Impuesto de Renta	7.060	0
Gastos No Operacionales	57.590	14.863



Elkin David Estrada Cuartas
Gerente



Walter Martínez Gutiérrez
Contador T.P. 37464 - T