

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTES DE OCCIDENTE

NIT: 832.003.235-6

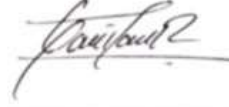
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

COMPARATIVO CON CORTE DE OPERACIONES A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y DICIEMBRE 31 DE 2022

Cifras expresadas en pesos Colombianos

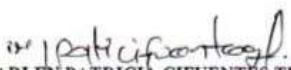
ACTIVOS	REV	DIC 31/2023	DIC 31/2022	VARIACION	%
CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	115.566.000	122.587.000	-7.021.000	-5,73%
Cuentas por cobrar	5	85.026.000	70.244.000	14.782.000	21,04%
Impuestos por recuperar	6	0	125.000	-125.000	-100,00%
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		200.592.000	192.956.000	7.636.000	3,96%
NO CORRIENTE					
Propiedades, planta y equipo, neto	7	134.835.000	134.991.000	-156.000	-0,12%
Otros activos financieros no corrientes	7	336.000	336.000	0	0,00%
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		135.171.000	135.327.000	-156.000	-0,12%
TOTAL DE ACTIVOS		335.763.000	328.283.000	7.480.000	2,28%
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar	8	116.000	0	116.000	0,00%
Beneficios a empleados corto plazo	9	16.000	0	16.000	0,00%
Pasivos por impuestos corrientes	10	139.000	0	139.000	0,00%
Otros pasivos corrientes	11	0	20.000	-20.000	-100,00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		271.000	20.000	251.000	1255,00%
NO CORRIENTE					
Fondo social de educacion	12	11.868.000	12.301.000	-433.000	-3,52%
Fondo de reposicion automotor	12	31.899.000	31.040.000	859.000	2,77%
Fondo de accidentes	12	24.460.000	23.602.000	858.000	3,64%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		68.227.000	66.943.000	1.284.000	1,92%
TOTAL DE PASIVOS		68.498.000	66.963.000	1.535.000	2,29%
PATRIMONIO					
Aportes sociales	13	251.686.000	246.311.000	5.375.000	2,18%
Reserva para proteccion de aportes	13	36.930.000	36.930.000	0	0,00%
Excedentes y/o pérdidas del ejercicio	13	570.000	-2.006.000	2.576.000	-128,41%
Excedentes y/o pérdidas acumuladas	13	-21.921.000	-19.915.000	-2.006.000	10,07%
TOTAL DE PATRIMONIO		267.265.000	261.320.000	5.945.000	2,27%
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO		335.763.000	328.283.000	7.480.000	2,28%



MARLEN PATRICIA CIFUENTES TRIANA
 Representante Legal


CARLOS ANDRES RODRIGUEZ LOPEZ
 Contador Publico
 Tarjeta profesional 226660-T

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTES DE OCCIDENTE
NIT: 832.003.235-6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
COMPARATIVO CON CORTE DE OPERACIONES A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y DICIEMBRE 31 DE 2022
 Cifras expresadas en pesos Colombianos

	REV	DIC 31/2023	DIC 31/2022	VARIACION	%
INGRESOS					
Cuotas de sostenimiento	14	58.604.000	53.307.000	5.297.000	9,94%
Otros ingresos administrativos	14	589.000	1.341.000	-752.000	-56,08%
TOTAL INGRESOS		<u>59.193.000</u>	<u>54.648.000</u>	<u>4.545.000</u>	<u>8,32%</u>
EXCEDENTES BRUTOS		<u>59.193.000</u>	<u>54.648.000</u>	<u>4.545.000</u>	<u>8,32%</u>
GASTOS DE OPERACIÓN					
Gastos generales	15	-58.736.000	-56.797.000	-1.939.000	3,41%
Gastos por depreciación	15	-156.000	-156.000	0	0,00%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		<u>-58.892.000</u>	<u>-56.953.000</u>	<u>-1.939.000</u>	<u>3,40%</u>
EXCEDENTE OPERACIONAL		<u>301.000</u>	<u>-2.305.000</u>	<u>2.606.000</u>	<u>-113,06%</u>
OTROS INGRESOS					
Ingresos financieros	14	1.094.000	595.000	499.000	83,87%
Otros ingresos	14	1.000	0	1.000	0,00%
TOTAL OTROS INGRESOS		<u>1.095.000</u>	<u>595.000</u>	<u>500.000</u>	<u>84,03%</u>
OTROS EGRESOS					
Financieros	15	-700.000	-296.000	-404.000	136,49%
Gastos extraordinarios	15	-126.000	0	-126.000	0,00%
TOTAL OTROS EGRESOS		<u>-826.000</u>	<u>-296.000</u>	<u>-530.000</u>	<u>179,05%</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>570.000</u>	<u>-2.006.000</u>	<u>2.576.000</u>	<u>-128,41%</u>


MARLEN PATRICIA CIFUENTES TRIANA
 Representante Legal


CARLOS ANDRES RODRIGUEZ LOPEZ
 Contador Publico
 Tarjeta Profesional 226660-T

**COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTES DEL OCCIDENTE
(COATAN)
NIT. No. 832.003.235-6
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y REVELACIONES EXPLICATIVAS A
LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE
2023 y 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

REVELACIÓN 1. Información General

La COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTES DEL OCCIDENTE - COATAN identificada con NIT: 832.003.235-6 tiene domicilio principal en el Municipio de Nocaima Cundinamarca en la Cra 6 # 7-11, Constituida por acta del 26 de agosto de 1998 otorgada en asamblea constitutiva inscrita en la cámara de comercio de Facatativá el 21 de septiembre de 1998 bajo el número: 0000802 del libro I de las personas Jurídicas sin Ánimo de lucro.

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

REVELACIÓN 2. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de COATAN correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF), reglamentada con el Decreto 2706 de 2012 y el Decreto 3019 de 2013, para las microempresas pertenecientes al Grupo 3 de aplicación por contar las siguientes condiciones:

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

Declaración de Responsabilidad

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

Moneda funcional

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

Estados financieros presentados

Los presentes Estados Financieros cubren los ejercicios al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comparativo:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales

REVELACIÓN 3. Resumen de Políticas Generales

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

3.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

3.2. Inversiones

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

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

3.3. Cuentas por cobrar

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

3.4. Inventarios

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

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

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

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

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

3.5. Gastos pagados por anticipado

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

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

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

3.6. Propiedad planta y equipo

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

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

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

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

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

- Construcciones: Entre 30 y 50 años
- Equipo de Oficina (muebles y enseres): Entre 5 y 10 años.
- Maquinaria y Equipo: Entre 5 y 10 años.

- Equipo de Computación y Comunicación: Entre 3 y 6 años.
- Vehículos Entre 10 y 20 años.

3.7. Obligaciones financieras y cuentas por pagar

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

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

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

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

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

Cuando se condone la obligación o cuenta por pagar

Cuando se realice su castigo.

3.8. Beneficios a empleados

Comprende todos los tipos de contraprestaciones que el ente proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. El ente reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como un gasto.

3.9. Ingresos

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

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

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