



ESTADOS FINANCIEROS

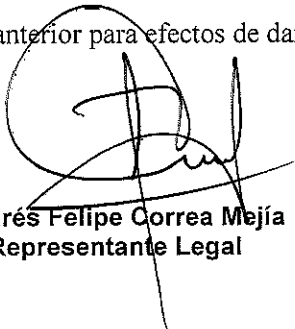
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

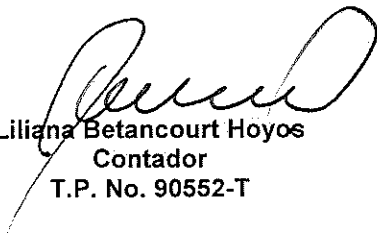
Nosotros, el Representante Legal y la Contadora de la Cooperativa Especializada de Transporte y Servicios la Ermita Ltda., Certificamos que hemos preparado los estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio, y Estado de Flujo de efectivo a Diciembre 31 de 2024, de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Empresas (NIIF para PYMES), y conforme lo establece la Circular Básica Contable y Financiera del Sector Solidario y sus normas complementarias expedidas por la Superintendencia de la Economía Solidaria, incluyendo sus correspondientes notas explicativas que forman un todo indivisible con estos.

- a) Las cifras incluidas en los estados financieros fueron fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares, los cuales se encuentran diligenciados y al día.
- b) La Cooperativa ha cumplido con todos los aspectos de carácter legal, tributario y administrativo. Los saldos de las cuentas se encuentran debidamente conciliados.
- c) Hemos puestos a disposición de los Asociados y demás interesados los Libros de Contabilidad, Comprobantes y todas las Actas de la Junta Directiva.
- d) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2024.
- e) Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- f) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados de información financiera básicos
- g) No se han presentado acontecimientos importantes acaecidos después del cierre del ejercicio y a la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al art 37 de la ley 222 de 1995



Andrés Felipe Correa Mejía
Representante Legal



Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.

NIT 890.303.525-5

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	NOTAS	ACUMULADO dic-24	ACUMULADO dic-23	VARIACION	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	3,531,035	3,818,350	(287,315)	-8%
Costo de Ventas	15	234,367	258,611	(24,244)	-9%
Ganancia Bruta		3,296,668	3,559,739	(263,071)	-7%
Gastos Operacionales	16	3,197,800	3,261,990	(64,190)	-2%
Total gastos Operacionales		3,197,800	3,261,990	(64,190)	-2%
Utilidad O Pérdida Operacional		98,868	297,749	(198,881)	-67%
(+) Otros Ingresos	17	70,302	249,946	(179,644)	-72%
(-) Otros Gastos	18	142,387	272,395	(130,008)	-48%
Resultado del Ejercicio Antes de Impuesto		26,783	275,300	(248,517)	-90%
Impuesto de Renta		-	-	-	0%
Utilidad O Pérdida Neta		26,783	275,300	(248,517)	-90%
Resultado Integral		26,783	275,300	(248,517)	-90%

Andrés Felipe Correa Mejía
Representante Legal

Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

JOVANA GOEZ RAMOS
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.236770-T
Ver Opinión Adjunto

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.

NIT 890.303.525-5

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

**Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)**

	NOTAS	ACUMULADO dic-24	ACUMULADO dic-23	VARIACION	%
ACTIVOS					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	29,542	664,116	-634,574	-96%
Ctas c.ciales x cobrar y otras ctas x cobrar	5	1,343,524	842,309	501,215	60%
Activos por impuestos corrientes	5	34,538	27,676	6,862	25%
Inventarios	6	176,138	120,712	55,426	46%
Instrumentos Financieros, Inversiones	8	258,592	258,592	0	0%
Total Activos Corrientes		1,842,334	1,913,405	(71,071)	-4%
Inversiones en Subsidiarias	8	15,000	15,000	0	0%
Propiedades, planta y equipo	7	35,389	8,078	27,311	338%
Total Activos No Corriente		50,389	23,078	27,311	118%
TOTAL ACTIVOS		1,892,723	1,936,483	(43,760)	-2%
PASIVO					
Ctas x pagar c.ciales y otras ctas x pagar	9	665,470	926,477	(261,007)	-28%
Pasivos por impuestos corrientes,	10	38,655	52,439	(13,784)	-26%
Beneficio a Empleados	11	193,694	183,723	9,971	5%
Total pasivos corrientes		897,819	1,162,639	(264,820)	-23%
Fondos Mutuales y Sociales		16,716	16,716	-	0%
Otros pasivos	12	686,749	548,629	138,120	25%
Provisiones	12	10,656	16,191	(5,535)	-34%
Total Pasivo No corriente		714,121	581,536	132,585	23%
TOTAL PASIVOS		1,611,940	1,744,175	(132,235)	-8%
PATRIMONIO					
Capital emitido	13	936,161	874,469	61,692	7%
Otras reservas		260,785	260,785	-	0%
Resultado del ejercicio		26,783	275,300	(248,517)	-90%
Fondos de Destinación		28,539	21,246	7,293	34%
Resultado de Ejercicios Anteriores		(971,485)	(1,239,492)	268,007	-22%
TOTAL PATRIMONIO		280,783	192,308	88,475	-46%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1,892,723	1,936,483	(43,760)	-2%


Andres Felipe Correa Mejia
Representante Legal


Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T


JOVANA GÓEZ RAMOS
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.236770-T
Ver Opinión Adjunto

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.

NIT 890.303.525-5

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de 2024 Y 2023

(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	NOTAS	ACUMULADO dic-24	ACUMULADO dic-23	VARIACION	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	3,531,035	3,818,350	(287,315)	-8%
Costo de Ventas	15	234,367	258,611	(24,244)	-9%
Ganancia Bruta		3,296,668	3,559,739	(263,071)	-7%
Gastos Operacionales	16	3,197,800	3,261,990	(64,190)	-2%
Total gastos Operacionales		3,197,800	3,261,990	(64,190)	-2%
Utilidad O Pérdida Operacional		98,868	297,749	(198,881)	-67%
(+) Otros Ingresos	17	70,302	249,946	(179,644)	-72%
(-) Otros Gastos	18	142,387	272,395	(130,008)	-48%
Resultado del Ejercicio Antes de Impuesto		26,783	275,300	(248,517)	-90%
Impuesto de Renta		-	-	-	0%
Utilidad O Pérdida Neta		26,783	275,300	(248,517)	-90%
Resultado Integral		26,783	275,300	(248,517)	-90%

Andrés Felipe Correa Mejía
Representante Legal

Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

JOVANA GOEZ RAMOS
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.236770-T
Ver Opinión Adjunto

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.

NIT 890.303.525-5

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de 2024 Y 2023
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	NOTAS	ACUMULADO dic-24	ACUMULADO dic-23	VARIACION	%
ACTIVOS					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	29,542	664,116	-634,574	-96%
Ctas c.ciales x cobrar y otras ctas x cobrar	5	1,343,524	842,309	501,215	60%
Activos por impuestos corrientes	5	34,538	27,676	6,862	25%
Inventarios	6	176,138	120,712	55,426	46%
Instrumentos Financieros, Inversiones	8	258,592	258,592	0	0%
Total Activos Corrientes		1,842,334	1,913,405	(71,071)	-4%
Inversiones en Subsidiarias	8	15,000	15,000	0	0%
Propiedades, planta y equipo	7	35,389	8,078	27,311	338%
Total Activos No Corriente		50,389	23,078	27,311	118%
TOTAL ACTIVOS		1,892,723	1,936,483	(43,760)	-2%
PASIVO					
Ctas x pagar c.ciales y otras ctas x pagar	9	665,470	926,477	(261,007)	-28%
Pasivos por impuestos corrientes,	10	38,655	52,439	(13,784)	-26%
Beneficio a Empleados	11	193,694	183,723	9,971	5%
Total pasivos corrientes		897,819	1,162,639	(264,820)	-23%
Fondos Mutuales y Sociales		16,716	16,716	-	0%
Otros pasivos	12	686,749	548,629	138,120	25%
Provisiones	12	10,656	16,191	(5,535)	-34%
Total Pasivo No corriente		714,121	581,536	132,585	23%
TOTAL PASIVOS		1,611,940	1,744,175	(132,235)	-8%
PATRIMONIO					
Capital emitido	13	936,161	874,469	61,692	7%
Otras reservas		260,785	260,785	-	0%
Resultado del ejercicio		26,783	275,300	(248,517)	-90%
Fondos de Destinación		28,539	21,246	7,293	34%
Resultado de Ejercicios Anteriores		(971,485)	(1,239,492)	268,007	-22%
TOTAL PATRIMONIO		280,783	192,308	88,475	-46%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1,892,723	1,936,483	(43,760)	-2%

Andrés Felipe Correa Mejía
Representante Legal

Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

JOVANA GÓEZ RAMOS
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.236770-T
Ver Opinión Adjunto

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.
NIT 890.303.525-5

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de 2024 Y 2023

(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	2024	2023
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Utilidad (Pérdida) neta	26,783	275,300
Ajustes a los resultados que no requirieron de la utilización del efectivo:		
Capital	-	-
(+) Ajuste por gasto de depreciación	8,319	14,136
Provisión Impuesto de industria y comercio	(5,535)	(6,951)
Perdida en Venta o Retiro de Bienes	-	-
Utilidad (Pérdida) neta antes de cambio en el capital de trabajo	29,567	282,485
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:		
(Disminución) Aumento Clientes	(501,215)	332,841
(Disminución) Aumento Activos por Impuestos Corrientes	(6,862)	(11,584)
(Disminución) Aumento Inventarios	(55,426)	(43,051)
Disminución (Aumento) Cargos Diferidos	-	-
Disminución (Aumento) Intangibles	-	-
Disminución (Aumento) Instrumentos Financieros, Inversiones	-	-
(Disminución) Aumento Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar- corriente	(261,007)	(152,439)
Aumento de cuentas por pagar	-	-
(Disminución) Aumento Futuras Inversiones	-	-
Disminución Pasivos por impuestos corriente	(13,784)	42,764
(Disminución) Obligaciones Laborales	9,971	38,758
(Disminución) Aumento Otros Pasivos	-	-
Efectivo neto usado por actividades de operación	(798,756)	489,774
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Disminución de propiedades, planta y equipo	(35,630)	(12,562)
Adquisición Propiedades de Inversión	-	-
Efectivo neto provisto por actividades de inversión	(35,630)	(12,562)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
Obligaciones Financieras - no corriente	-	-
Incremento aportes Sociales	61,692	59,622
Obligaciones financieras -corriente	-	(78,959)
Fondos Mutuales y Sociales	-	-
Perdida en Venta o Retiro de Bienes	-	-
Otros pasivos	138,120	109,518
Disminución de Reservas	-	-
Efectivo neto provisto por actividades de financiación	199,812	90,181
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	664,116	96,723
Disponible al final del ejercicio	29,542	664,116

Andrés Felipe Correa Mejía
Representante Legal

Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

JOVANA GÓEZ RAMOS
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.236770-T
Ver Opinión Adjunto

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA

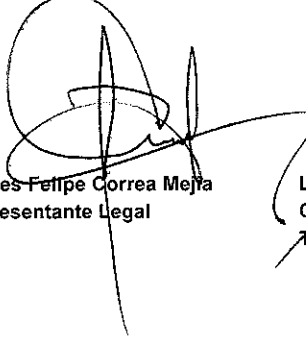
NIT 890.303.525-5

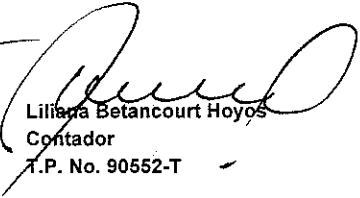
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de 2024 Y 2023

(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	Diciembre 31 de 2023	Aumento	Disminución	Diciembre 31 de 2024
Aportes	874,469	191,174	129,482	936,161
Otras reservas	260,785	-	-	260,785
Fondos de Destinación	21,246	7,293	-	28,539
Resultados del ejercicio	275,300	26,783	275,300	26,783
Resultados de ejercicios anteriores	(1,239,492)		(268,007)	(971,485)
Total Patrimonio	192,308	225,250	136,775	280,783


Andres Felipe Correa Mejia
Representante Legal


Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T


JOVANA GÓEZ RAMOS
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.236770-T
Ver Opinión Adjunto



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024



Contenido

Notas De Carácter General	5
1. Información General	6
2. Principales Políticas Contables	6
2.1 Base de Preparación:	6
2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.	7
2.3 Principio de negocio en marcha:	7
2.4 Importancia relativa y materialidad:	7
2.5 Marco de Referencia Contable	8
2.6 Conversión de transacciones y saldos en Moneda Extranjera:	8
2.7 Características cualitativas	8
2.8 Propiedades, planta y equipo:	9
2.9 Arrendamiento:	9
2.10 Activos intangibles:	10
2.11 Deterioro de activos no financieros:	11
2.12 Inventarios:	11
2.13 Activos financieros:	11
2.14 Efectivo y equivalentes a efectivo:	14
2.15 Pasivos financieros:	15
2.16 Beneficios a empleados:	15
2.17 Ingresos:	15
2.18 Costos de venta	16
2.19 Impuesto a las ganancias:	16
3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES	16
Notas de Carácter Específico	18
4. Efectivo y Equivalente de Efectivo:	18
5. Activos Financieros:	18
6. Inventarios	20
7. Propiedad, Planta y Equipo	20
8. Propiedad De Inversión	21



9. Cuentas por pagar Financieras y comerciales y otras cuentas por pagar22

10. Pasivos por impuestos corrientes.....23

11. Beneficios a empleados23

12. Otros pasivos24

13. Patrimonio25

14. Ingresos por Ventas.....25

15. Costo de Venta.....26

16. Gastos Operacionales.....26

17. Otros Ingresos.....26

18. Otros Gastos27



COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.

NIT 890.303.525-5

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de

(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	NOTAS	ACUMULADO dic-24	ACUMULADO dic-23	VARIACION	%
ACTIVOS					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	29,542	664,116	-634,574	-96%
Ctas c.ciales x cobrar y otras ctas x cobrar	5	1,343,524	842,309	501,215	60%
Activos por impuestos corrientes	5	34,538	27,676	6,862	25%
Inventarios	6	176,138	120,712	55,426	46%
Instrumentos Financieros, Inversiones	8	258,592	258,592	0	0%
Total Activos Corrientes		1,842,334	1,913,405	(71,071)	-4%
Inversiones en Subsidiarias	8	15,000	15,000	0	0%
Propiedades, planta y equipo	7	35,389	8,078	27,311	338%
Total Activos No Corriente		50,389	23,078	27,311	118%
TOTAL ACTIVOS		1,892,723	1,936,483	(43,760)	-2%
PASIVO					
Obligaciones Financieras	9	-	-	-	0%
Ctas x pagar c.ciales y otras ctas x pagar	9	665,470	926,477	(261,007)	-28%
Pasivos por impuestos corrientes,	10	38,655	52,439	(13,784)	-26%
Beneficio a Empleados	11	193,694	183,723	9,971	5%
Total pasivos corrientes		897,819	1,162,639	(264,820)	-23%
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	9	-	-	-	0%
Fondos Mutuales y Sociales		16,716	16,716	-	0%
Otros pasivos	12	686,749	548,629	138,120	25%
Provisiones	12	10,656	16,191	(5,535)	-34%
Total Pasivo No corriente		714,121	581,536	132,585	23%
TOTAL PASIVOS		1,611,940	1,744,175	(132,235)	-8%
PATRIMONIO					
Capital emitido	13	936,161	874,469	61,692	7%
Otras reservas		260,785	260,785	-	0%
Resultado del ejercicio		26,783	275,300	(248,517)	-90%
Fondos de Destinación		28,539	21,246	7,293	34%
Resultado de Ejercicios Anteriores		(971,485)	(1,239,492)	268,007	-22%
TOTAL PATRIMONIO.		280,783	192,308	88,475	-46%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1,892,723	1,936,483	(43,760)	-2%

Andrés Felipe Correa Mejía
Representante Legal

Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

JOVANA GÓEZ RAMOS
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.236770-T
Ver Opinión Adjunto



COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.

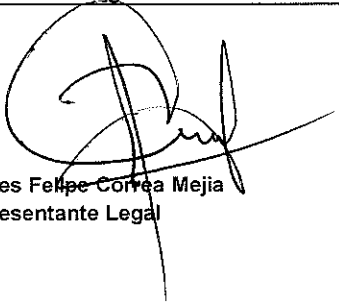
NIT 890.303.525-5

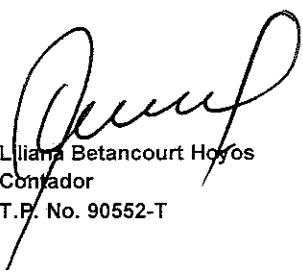
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

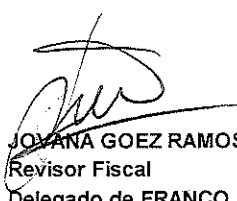
Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de

(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	NOTAS	ACUMULADO dic-24	ACUMULADO dic-23	VARIACION	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	3,531,035	3,818,350	(287,315)	-8%
Costo de Ventas	15	234,367	258,611	(24,244)	-9%
Ganancia Bruta		3,296,668	3,559,739	(263,071)	-7%
Gastos Operacionales	16	3,197,800	3,261,990	(64,190)	-2%
Total gastos Operacionales		3,197,800	3,261,990	(64,190)	-2%
Utilidad O Pérdida Operacional		98,868	297,749	(198,881)	-67%
(+) Otros Ingresos	17	70,302	249,946	(179,644)	-72%
(-) Otros Gastos	18	142,387	272,395	(130,008)	-48%
Resultado del Ejercicio Antes de Impuesto		26,783	275,300	(248,517)	-90%
Impuesto de Renta		-	-	-	0%
Utilidad O Pérdida Neta		26,783	275,300	(248,517)	-90%
Resultado Integral		26,783	275,300	(248,517)	-90%


 Andres Felipe Correa Mejia
 Representante Legal


 Liliann Betancourt Hoyos
 Contador
 T.P. No. 90552-T


 JOVANA GOEZ RAMOS
 Revisor Fiscal
 Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
 T.P. No.236770-T
 Ver Opinión Adjunto



Notas De Carácter General

1. Información General

La Cooperativa fue fundada en el año de 1965 hecho que se reconoció mediante la resolución 00233 de abril 23 del mismo año por el Departamento Nacional de Cooperativas.

La finalidad principal de la Cooperativa es la de contribuir a elevar el nivel de vida en lo económico, social y cultural de sus asociados; impulsando la ayuda mutua y la solidaridad entre ellos. Promover el desarrollo de la actividad profesional de los mismos; Contribuir en forma inmediata a la solución de las necesidades de la comunidad en general.

El objeto social de la Cooperativa está orientado a explotar la industria del transporte de pasajeros y carga, de manera conjunta o separada, por vías de transporte público y realizar las operaciones para tal efecto.

La administración de la Cooperativa está a cargo de la Asamblea General, el Consejo de Administración y el Gerente. El control social y la vigilancia están a cargo de la Junta de Vigilancia y el Revisor Fiscal.

La Cooperativa de acuerdo con la Ley 1819 de 2016 Decreto 2150 de 2017 debe realizar el procedimiento de Permanencia en el Régimen Tributario Especial, igualmente debe contribuir a la tarifa del 20% destinada al fondo de educación, desmontada gradualmente así: Para el año 2017 el 10%, para el año 2018 el 15%, y a partir del 2019 el 20%

2. Principales Políticas Contables

2.1 Base de Preparación:

Los presentes estados financieros de COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA, comprenden el estado de situación financiera y el estado de resultados integral por función al 31 de Diciembre de 2024 y sus correspondientes notas, los cuales han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad Internacional - IASB por sus siglas en Inglés y fueron adoptadas por la legislación colombiana mediante la Ley 1314 de 2009 y los decretos emitidos por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo en diciembre de 2012 y 2013, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable. Para la preparación de las políticas contables se tuvo presente la NIC 8 "Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores".



- Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por instrumentos financieros, que son medidos al Costo Amortizado o al Valor Razonable.
- Las preparaciones de los presentes estados financieros conforme a las NIIF se basan en estimaciones y supuestos críticos que son acordes con el juicio del gobierno corporativo y el de sus preparadores de información en el proceso de la aplicación de las políticas contables de la Cooperativa, las cuales pueden afectar los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como también de ciertos ingresos y gastos.
- **Convergencia a NIIF-Grupo II:** Con la Ley 1314 de 2009, Colombia inicio el proceso de convergencia de las normas contables hacia estándares de aceptación mundial. Las NIIF establecen los requerimientos para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los Estados Financieros con propósito general (EFPG).

El decreto 3022 de 2013 estableció el marco normativo para los preparadores de información financiero que conforman el grupo II que no sean emisores de valores, entidades de interés público, entidades de tamaño grande que cumplan con los parámetros definidos en este decreto.

2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

La preparación de los estados financieros tales como: Estado de Situación Financiera, Estado de resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Notas a los EEEF, fue el peso colombiano, por lo tanto, la información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en PESOS COLOMBIANOS (moneda funcional), y en forma comparativa, respecto al período anterior.

2.3 Principio de negocio en marcha:

Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha, esta hipótesis está apoyada por el estudio y conocimiento de la gerencia en el momento en el que se prepara dicha información para propósitos generales.

2.4 Importancia relativa y materialidad:

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Se entiende que una transacción, hecho u operación es material, para efectos de revelación, cuando, por su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, de acuerdo al contexto, incide en los juicios o decisiones que puedan tomar los usuarios de la información contable.



2.5 Marco de Referencia Contable

El marco de referencia contable aplicado por la COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA está basado en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), el cual se aplicará consistentemente para todos los períodos contables, Este marco de referencia contable permite a la Cooperativa preparar información financiera que informará sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que se útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (Párrafo 2.3 Sección 2).

En el caso que un requerimiento de este marco de referencia no se aplique, la gerencia revelará:

Una conclusión que los estados financieros son razonables.

Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES y los requerimientos que no aplico.

La naturaleza de la falta de aplicación, y el tratamiento de la NIIF para las PYMES y el tratamiento adoptado

2.6 Conversión de transacciones y saldos en Moneda Extranjera:

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a la tasa de cambio vigente al momento del registro. Al cierre de cada ejercicio los saldos en Bancos, Cuentas por cobrar por pagar se ajustan a la tasa representativa de mercado, certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia. El ajuste por diferencia en cambio relativos se registra en las cuentas de resultados, excepto por la diferencia en cambio que se genera en las partidas no monetarias, que se carga al reconocimiento inicial y hasta el momento en que se encuentren en condición de utilización.

2.7 Características cualitativas

La COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera (comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre el costo y beneficio), para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la Cooperativa y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

2.8 Propiedades, planta y equipo:

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente: el precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia; y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (NIC 16).

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil:

VIDA UTIL	
CATEGORIA	AÑOS
Edificios y Construcción	40-50
Maquinaria y Equipo	5-10
Equipo De Oficina	5-10
Equipo de Cómputo	3-5

La Cooperativa estima el valor residual para sus activos dependiendo del modelo de medición posterior que se aplique. Para las edificaciones y, el valor residual a considerar depende del valor razonable y para los demás activos, dado que para la Cooperativa es poco probable que se lleguen a vender los activos al final de su vida útil, serán depreciados en su totalidad. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a resultados a medida en que se incurren.

2.9 Arrendamiento:

La Cooperativa clasifica los arrendamientos financieros a aquellos en los cuales, se han transferido del arrendador al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y las ventajas de la propiedad. Los demás, se clasificarán como arrendamientos operativos. Al comienzo del plazo del arrendamiento, los derechos de uso según arrendamientos financieros se reconocen como partidas de Propiedad, Planta y Equipo al valor razonable al inicio. Se



reconoce un pasivo que corresponde a las obligaciones inherentes del arrendamiento financiero de pagos del arrendamiento a favor del arrendador. Los pagos mínimos se dividen en dos partes:

- ✓ Carga financiera: se distribuye de manera que se genere una tasa periódica constante sobre el saldo restante del pasivo.
- ✓ Reducción de la deuda pendiente: las cuotas contingentes se reconocen como gastos en la determinación del periodo en el que se incurre.

Al final de cada período informado, se registra el arrendamiento financiero utilizando el método del interés efectivo, de manera que se obtenga una tasa de interés constante durante el período que se deba amortizar el arrendamiento financiero. Las cargas financieras derivadas de la aplicación de la tasa de interés deben registrarse como gasto del período.

2.10 Activos intangibles:

Son intangibles, los activos carentes de sustancia física, identificables y separables. De acuerdo con los criterios de la Sección 18, solo se reconocen activos adquiridos o formados mediante desembolsos efectivamente incurridos y que generen beneficios futuros. Se clasifican en;

- a) Intangibles de vida finita
- b) Intangibles de vida indefinida

Para los activos intangibles de vida definida se amortizan en el tiempo esperado de beneficio.

Los activos intangibles adquiridos son medidos al costo de adquisición. La medición posterior se registra al costo menos las amortizaciones y cualquier pérdida por deterioro en caso de que ocurra.

Las vidas útiles son evaluadas como definidas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles definidas son amortizados con la vida económica del activo. Para cada categoría de activo intangible, la vida útil para el software es por lo menos de 10 años.

El modelo de revaluación se aplicará después de que el activo haya sido reconocido inicialmente por su costo. No obstante, si y solo se llega a reconocer, como activo, una parte del costo total del elemento, por no cumplir este los criterios de reconocimiento hasta alcanzar una etapa intermedia del proceso de su producción, el modelo de revaluación se aplicará en la totalidad del activo.



2.11 Deterioro de activos no financieros:

En cada fecha de cierre la Cooperativa medirá si existen indicadores de que un activo puede estar deteriorado. Existe una pérdida por deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor de uso.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

2.12 Inventarios:

Los inventarios son activos: a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación y b) en proceso de producción con vistas a esa venta o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Al final del período informado, la Cooperativa mide sus inventarios al monto menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El valor neto de realización: 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 la venta. De la misma forma, deben realizarse procedimientos para determinar si a la fecha en que se informa los inventarios tienen una pérdida por deterioro del valor, el cual deberá registrarse en los resultados del período. La pérdida por deterioro del valor podrá revertirse hasta por el monto acumulado en la cuenta respectiva.

2.13 Activos financieros:

Los instrumentos financieros de COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA. Son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de diciembre del 2024 estos instrumentos financieros son registrados a su costo.

Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA. Al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo. El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.



Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

2.13.1 Administración del Riesgo

Factores de riesgo financiero.

Debido a la naturaleza de las actividades de la Cooperativa., esta no enfrenta un importante riesgo financiero, pues en su mayoría emplea instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, que no son instrumentos derivados.

Los riesgos financieros se resumen de la siguiente forma:

(a) Riesgo de mercado

(i) Riesgo de tipo de cambio

Debido a que el peso es moneda de curso legal en el país, la Cooperativa prepara sus estados financieros en esta moneda, el riesgo de tipo de cambio es (evaluar variación de tasa de cambio – la Cooperativa puede tener productos de cobertura tales como cuentas de compensación, forward y otros).

ii) Riesgo de precios

iii) Riesgo de crediticio

En general, la concentración del riesgo crediticio con respecto a las cuentas por cobrar se considera mínimo debido al tipo de clientes y a la actividad comercial.

Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento (cupos de crédito) y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. Debido a la naturaleza dinámica de la actividad principal de la Cooperativa la administración financiera mantiene un control de forma prudente, entre los plazos de recuperación de efectivo y los plazos establecidos para cubrir sus compromisos (evaluar rotación de cartera e ingresos por facturar, de inventarios, de pagos, días de cubrimiento).

Riesgo de activos reconocidos a valor razonable por tasa de interés

Como la Cooperativa no tiene activos significativos que generen intereses, sus ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de interés en el mercado.

El riesgo de tasa de interés de Cooperativa surge de su endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas variables expone a la Cooperativa al riesgo de tasa de interés en los



flujos de efectivo. El endeudamiento a tasas fijas expone a la Cooperativa al riesgo de valor razonable de las tasas de interés.

2.13.2 Clasificación de Activos Financieros:

La COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) A valor razonable con cambios en resultados,
- b) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y
- c) Disponibles para la venta,
- d) Costo Amortizado

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) **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.** Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes. Las inversiones en valores negociables se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado (valor justo). Las inversiones en acciones se encuentran contabilizadas a su valor razonable, los resultados obtenidos se encuentran registrados en otros ingresos (resultados).
- b) **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento** Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Estos activos financieros disponibles para la venta se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance, que se clasifican como activos corrientes.
- c) **Activos financieros disponibles para la venta** Los activos financieros disponibles para la venta son aquellos que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de las otras categorías. Se incluyen en activos no corrientes a menos que la administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses a la fecha del balance. Las adquisiciones y enajenaciones de inversiones se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que el grupo se compromete a adquirir o vender el activo. Las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la transacción para todos los activos



financieros no llevados a valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se llevan a resultados.

Las inversiones se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y el grupo ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su titularidad.

Los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable (con contrapartida en patrimonio y resultados, respectivamente). Los préstamos y cuentas por cobrar, y los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se registran por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Los valores razonables de las inversiones que cotizan se basan en precios de compra corrientes. Si el mercado para un activo financiero no es activo (y para los títulos que no cotizan), el grupo establece el valor razonable empleando técnicas de valorización que incluyen el uso de transacciones libres recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, referidas a otros instrumentos sustancialmente iguales, el análisis de flujos de efectivo descontados, y modelos de fijación de precios de opciones. En caso de que ninguna técnica mencionada pueda ser utilizada para fijar el valor razonable, se registran las inversiones a su costo de adquisición neto de la pérdida por deterioro, si fuera el caso.

2.13.3 Deterioro de activos financieros:

En caso de que ninguna técnica mencionada pueda ser utilizada para fijar el valor razonable, se registran las inversiones a su costo de adquisición neto de la pérdida por deterioro, si fuera el caso.

Al final de cada periodo se realiza un análisis individual por cada componente de las cuentas por cobrar, reconociendo en primera instancia el deterioro por incobrabilidad. En segundo lugar, se realiza el análisis de deterioro de las cuentas por cobrar de manera global, con el fin de determinar el margen de deterioro. A partir del monto de las deudas de difícil cobro con base a un promedio histórico de recuperación de cuentas por cobrar comerciales, respectivo.

2.14 Efectivo y equivalentes a efectivo:

Para fines de análisis financiero y de la disponibilidad que tiene la entidad, se estiman equivalentes al efectivo las inversiones de gran liquidez realizadas con vencimientos no mayor a 90 días, tales como, inversiones temporales en acciones y otros títulos valores que cumplan la condición de tiempo indicada; de igual forma los sobregiros bancarios cuya



exigibilidad no esté bajo ningún tipo de contrato con el banco que eventualmente pueda otorgar el beneficio del sobregiro.

2.15 Pasivos financieros

Todas las obligaciones y préstamos con terceros e instituciones financieras son reconocidas inicialmente al valor razonable y podrán llevar implícita una tasa de interés o podrán carecer de ello, dependiendo de los términos en que se pacte dentro de la negociación. En el caso que exista una tasa de interés pactada, al final de cada período sobre el que se informó, la Cooperativa ajusta el importe en libros en el caso que exista una variación de la tasa de interés, utilizando el método del costo amortizado, el cual únicamente será la diferencia entre el valor medido inicialmente y la amortización acumulada del principal a la fecha que se informa, más los valores de infracciones monetarias que se hubiera incurrido por retraso o falta de pago de la obligación.

2.16 Beneficios a empleados:

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, los beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. Tales como: prima de servicios, salario, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, bonificaciones y aportes de nómina.

2.17 Ingresos:

COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA deberá reconocer los ingresos ordinarios solo cuando sea probable que se reciban los beneficios económicos futuros derivados de la transacción y estos puedan ser valorados con fiabilidad.

Venta de bienes: La Cooperativa deberá reconocer los ingresos originados por la venta de bienes en el período en que son entregados, independientemente de la fecha en que se elabora la factura. Al final de cada período se registran como ingresos estimados las ventas de bienes entregados que aún no han sido facturados. Las estimaciones se deben basar en experiencia del pasado, y/o de información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

Prestación de servicios: En la prestación de servicios, la Cooperativa deberá reconocer los ingresos en la medida en que haya sido efectivamente prestado el servicio, para lo cual debe calcular el grado de terminación de cada transacción. El grado de realización de una transacción puede determinarse mediante varios métodos. La Compañía usará el método



que mida con más fiabilidad los servicios ejecutados. Entre los métodos a emplear se encuentran, dependiendo de la naturaleza de la operación, los siguientes: la inspección de los trabajos ejecutados; la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar; o la proporción que los costos incurridos hasta la fecha suponen sobre el costo total estimado de la operación.

2.18 Costos de venta

Los costos de venta incluyen los costos de materia prima, mano de obra directa e indirecta y los demás costos incurridos para la fabricación de los bienes, además incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, gastos de importación, seguros y transporte.

2.19 Impuesto a las ganancias:

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto en que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias del país. Las tasas impositivas se utilizan de acuerdo a las leyes tributarias para el cálculo de las mismas en el estado de situación financiera. El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales: Impuesto a la renta que aplicara para las entidades cooperativas.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES

Las estimaciones y juicios materiales a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste en el valor en libros de activos y pasivos que se exponen a continuación:

Vida útil de activos intangibles y propiedad, planta y equipo: la determinación de las vidas útiles de los componentes de activos intangibles con vida útil definida, propiedad, planta y equipo involucra el recalcular de la amortización y/o depreciación respectiva con base en las nuevas vidas útiles determinadas por el personal idóneo de la compañía como lo señala el estándar internacional.

Deterioro de cuentas por cobrar comerciales: al final de cada periodo informado, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado considerando el análisis de deterioro por incobrabilidad. Para realizar la medición se estimó con base a la tasa de captación promedio de mercado, Superintendencia Financiera de Colombia, para aquellas cuentas de largo plazo, mayores a 360 días. Además, se utilizará el porcentaje de recuperabilidad de las



J cuentas por cobrar comerciales mayores a 180 días, política contable de cobro de la Cooperativa

Valor Neto Realizable: El valor neto realizable debe ser comparado con el importe en libros de los inventarios de acuerdo con el principio de medición de los inventarios el cual corresponde con el menor entre el importe en libros o el valor neto de realización; si el valor neto de realización es superior al importe en libros ningunos ajustes serán necesario, pero si el valor neto de realización es inferior al importe en libros, entonces hablamos de deterioro de inventarios.



Notas de Carácter Específico

4. Efectivo y Equivalente de Efectivo:

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 29,542	\$ 664,116
Caja	\$ 28,491	\$ 247,190
Bancos (a)	\$ 1,051	\$ 416,926
Efectivo Restringido	\$ -	\$ -

Los saldos al 31 de diciembre de 2024, de Efectivo y Equivalente de Efectivo son los siguientes:

(A) Corresponden a las cuentas corrientes y de ahorros detallados de la siguiente manera:

Banco Davivienda	\$ 3	\$ 18,156
Banco De Occidente	\$ 1,017	\$ 7,758
Bancolombia	\$ 31	\$ 391,012

- Efectivo en caja general, por pagos de rodamiento, seguros y seguridad social.
- Cuentas bancarias: consignación de clientes de carga, y pagos con tarjeta crédito, y consignaciones, conciliados a diciembre 31 de 2024.

5. Activos Financieros:

Los activos Financieros que la Cooperativa tiene al 31 de diciembre, corresponden principalmente a instrumentos financieros medidos al costo amortizado con cambio en el resultado.



Cuentas por cobrar comercial y Otras Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales de la COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA., es decir que el riesgo crediticio en las cuentas por cobrar comerciales es menor a la tasa libre de riesgo de Colombia.

El saldo al 31 de diciembre del 2024 de las cuentas por cobrar comerciales es:

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Créditos de consumo, garantía	\$ -	\$ -
Créditos de consumo gta.	\$ 30,446	\$ 51,750
Créditos comerciales garantía	\$ 185,358	\$ 340,912
Deterioro	-\$ 119,951	-\$ 138,209
Cuentas Por Cobrar Créditos (a)	\$ 95,853	\$ 254,453
Cartera por prestación de	\$ -	\$ -
Cartera por venta de servicio	\$ 489,213	\$ 344,892
Cuenta correctora deterior	\$ -	\$ -
Cuentas Por Cobrar Cartera Prestación D	\$ 489,213	\$ 344,892
Anticipos de contratos y prestación de s	\$ 462,760	\$ 110,503
Cuenta correctora deterioro	\$ -	\$ -
Cuentas Por Cobrar Anticipos	\$ 462,760	\$ 110,503
Cuentas A Trabajadores (c)	\$ 32,600	\$ 28,340
Anticipos De Impuestos (d)	\$ 34,538	\$ 27,676
Deudores Varios (e)	\$ 263,098	\$ 104,121
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	\$ 1,378,062.00	\$ 869,985.00

- (a) Cuentas Por Cobrar Créditos: Corresponde a los préstamos, realizados a los asociados con interés 1.5% y con plazo máximo 10 meses, y servicio de lubriteca sin intereses y con plazo a 30 días.
- (b) Cuentas Por Cobrar Cartera Prestación De Servicios: Corresponde a cuentas por cobrar por concepto de servicio de carga facturas con plazo máximo de 90 días. Se realizó el análisis al costo amortizado de los saldos en la fecha de medición y el análisis individual de deterioro al 100% de las cuentas por cobrar y por incobrabilidad del 0%
- (c) Cuentas por cobrar a trabajadores: Al corte de 31/12/24 se presentan préstamos otorgado a empleados por montos inferiores, donde no se cobran intereses de financiación y la cuota pactada es lineal conforme a las cuotas pactadas, amortizando directamente al capital. Dado que estos préstamos se descuentan quincenalmente y el plazo es corriente (a 90 Días), no se requiere realizar



deterioro por costos de financiamiento, conforme a la política contable que la Cooperativa estableció.

- (d) Los anticipos de impuestos corresponden al de industria y comercio de Cali,
- (e) Las cuentas a deudores varios corresponden, cuentas por cobrar de lubriteca a deudores particulares, cuentas por cobrar por mantenimiento sensores, y de carga, cuya cuenta por cobrar se reconoce y se realiza su efectivo pago en el siguiente mes de la transacción. Por lo anterior, no se hace análisis del costo amortizado dado que la tasa pactada es del 0% y el abono se hace máximo en el siguiente mes, 60 días.

6. Inventarios

Los inventarios de la COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA. Se conforman principalmente por lubricantes, repuestos, accesorios, llantas, baterías y otros de mantenimiento a los colectivos de los asociados.

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Bienes No Transformados Por la en	\$ 176,138	\$ 120,712
Ajuste de Inventarios	\$ -	\$ -
Total Inventario	\$ 176,138	\$ 120,712

(a) Conforme a la Sección 13 los Inventarios al final del período en el que se informa, son medidos al menor entre el Costo Histórico y su Valor Neto de Realización. El Valor Neto de Realización, es la diferencia entre el precio estimado de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Al realizar este análisis agrupado por ítem y por familia de inventario, se deben considerar las siguientes afirmaciones:

- El costo histórico es menor al valor neto de realización, dado que la rotación de inventario es de 60 a 90 días, es decir, cumple con el ciclo operativo de la Cooperativa.
- La medición del inventario se hace anualmente por sección y grupo de inventario, por lo que se realizan los ajustes pertinentes al valor del inventario anualmente.

7. Propiedad, Planta y Equipo

La COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA. reconoce un activo de propiedad planta y equipo, el activo cuando es un recurso controlado por la Cooperativa, que surge de eventos pasados, cuyo costo de adquisición pueda ser medido fiablemente, que sea probable sus beneficios económicos futuros. Y se consideran como activos tangibles que cumplan lo siguiente;



- a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.

El saldo de Propiedad, planta y Equipo a 31 de diciembre de 2024, es el siguiente;

	DIC-31-2024			DIC-31-2023		
	Valor Bruto	Dep.Acum.	Valor Neto	Valor Bruto	Dep.Acum.	Valor Neto
Muebles Y Equipo De Oficina	\$ 92,744	-\$ 62,831	\$ 29,913	\$ 61,140	-\$ 56,321	\$ 4,819
Equipo De Computo Y Comunicación	\$ 95,182	-\$ 89,706	\$ 5,476	\$ 91,155	-\$ 87,896	\$ 3,259
Equipo Electrónico	\$ 785	-\$ 785	\$ -	\$ 785	-\$ 785	\$ -
Total Propiedad Planta Y Equipo	\$ 188,711	-\$ 153,322	\$ 35,389	\$ 153,080	-\$ 145,002	\$ 8,078

- (a) El equipo de Oficina se mide al modelo del costo menos depreciación y deterioro. Para la fecha de medición no existen indicios de deterioro y se evidencia compras realizadas durante el año de muebles y enseres con propósitos administrativos.
- (b) El equipo de procesamiento se mide al modelo del costo menos depreciación y deterioro. Se evidencia la compra de computadoras y la baja por daños, de elementos de esta clase.

8. Propiedad De Inversión

La compañía contabilizará una propiedad de inversión como propiedad, planta y equipo, cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado o deje de cumplir con la definición de propiedad de inversión, lo cual constituirá un cambio en las circunstancias. (Sección 16, p.16.8 y 16.9)

La Cooperativa continúa con las inversiones en unimetro, fesovalle, seguros la equidad, y con la empresa Bertoli.

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Unimetro	\$ 265,949	\$ 265,949
confecoop	\$ 1,373	\$ 1,373
Seg. La Equidad	\$ 24,711	\$ 24,711
Bertoli	\$ 228,000	\$ 228,000
Deterioro	\$ 261,441	\$ 261,441
Total Inversiones	\$ 258,592	\$ 258,592

El Deterioro corresponde a las acciones de unimetro.



La Cooperativa presenta una inversión en GUALAS S.A.S por valor de \$ 15.000, el cual está en proyecto de transporte campero y del cual se esperan beneficios económicos futuros.

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Inversiones En Subsidiaria	\$ 15,000	\$ 15,000
Total	\$ 15,000	\$ 15,000

9. Cuentas por pagar Financieras y comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar financieras y comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones derivadas de préstamos bancarios y compras de inventarios u otros servicios por lo que se reconocen inicialmente a su valor razonable.

El saldo a 31 de diciembre del 2024:

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Proveedores (a)	\$ 120,263	\$ 90,913
Costos Y Gastos Por Pagar (b)	\$ 442,719	\$ 791,463
Diversas (c)	\$ 102,488	\$ 44,101

Total Cuentas Comerciales Por Pagar Y	\$ 665,470	\$ 926,477
Otras Por Pagar		
Menos Porción Corriente	\$ 665,470	\$ 926,477
Porción no Corriente	\$ -	\$ -

(a) Este monto corresponde a las obligaciones a cargo de la compañía por la adquisición de mercancía no fabricada por la Cooperativa, proveedores de Lubriteca a 90 días.

(b) Este monto corresponde principalmente a los costos pendientes de pago por otros servicios operacionales. Se realiza la medición de las cuentas por pagar mediante dos estimaciones; evaluación de indicio de deterioro y mediante el costo amortizado de la Cooperativa.

Al realizar el análisis individual de las cuentas por pagar, se realiza el ajuste de las cuentas por pagar cuyo pago es 0% probable, dado que superan 360 días de vencimiento. Y para las cuentas por pagar a socios se utiliza el método del costo amortizado con base a la tasa pactada del 1,5% M.V, por tanto, se reconoce y ajusta el valor al costo amortizado respectivamente:



A diciembre 31 de 2024 existen préstamos efectuados por asociados y/o colaboradores por valor de 171.981

Otros costos por pagar de 441.981 dentro de los otros costos por pagar se encuentra los seguros responsabilidad civil extra y contra por valor de 89.984

(c) Corresponden a valores de menor cuantía a pagar a asociados, empleados.

10. Pasivos por impuestos corrientes

La norma reconoce los impuestos como un pasivo corriente, puesto que la obligación existe con una fecha clara de pago y un valor exacto, como tal esta cuenta no presenta ningún impacto. (Sección 29). El saldo al 31 de diciembre del 2024:

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Retención en la fuente	\$ 19,384	\$ 35,358
Impuesto a las ventas retenidos	\$ 24	\$ 24
Impuesto de industria y comercio	\$ 9,904	\$ 7,714
De vehículos	\$ 9,343	\$ 9,343
Total impuestos por pagar	\$ 38,655	\$ 52,439

11. Beneficios a empleados

Se reconocerá como obligación laboral corriente, todos los beneficios recibidos por los empleados durante el año y que el empleador deba cancelar en no más de doce meses posterior a la fecha del reporte, los valores registrados irán por el valor de costo, se reclasifican los saldos de las cuentas que tienen que ver con pagos a los empleados a la cuenta Cuentas por pagar obligaciones laborales corrientes debido a que así lo sugiere la norma. Después de realizado el análisis no se encontraron otro tipo de beneficios a empleados.



	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Salarios por pagar	\$ 15,266	\$ 8,589
Cesantías consolidadas	\$ 56,679	\$ 38,979
Intereses sobre cesantías	\$ 5,627	\$ 3,537
Vacaciones consolidadas	\$ 31,944	\$ 19,277
Retenciones y aportes de nomina	\$ 84,178	\$ 113,341
Salarios por pagar	\$ 193,694	\$ 183,723

12. Otros pasivos

Los otros pasivos distintos de los pasivos financieros se medirán por la mejor estimación del valor que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

El saldo al 31 diciembre del 2024 es:

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Ingresos recibidos para terceros (a)	\$ 293,962	\$ 210,370
Anticipos y avances recibidos (b)	\$ 392,787	\$ 338,259
Impuestos (c)	\$ 10,657	\$ 16,191
Total otros pasivos	\$ 697,406	\$ 564,820

- (a) Este saldo corresponde a los pagos del asociado para la seguridad social del motorista en periodo corriente, es decir, se liquidará en máximo 2 meses.
- (b) Este saldo corresponde a los pagos realizados por los asociados que aún no se han identificado con la cuenta por cobrar, o pagos anticipados de los asociados antes de reconocer la cuenta por cobrar respectiva.
- (c) Este valor hace referencia a la provisión para pago de impuesto de industria y comercio.



13. Patrimonio

El saldo de Patrimonio de la COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA, se detalla a

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Capital Social	\$ 936,161	\$ 874,469
Reservas	\$ 260,785	\$ 260,785
Fondos De Destinación Especial	\$ 28,539	\$ 21,246
Excedentes Y/O Perdidas	\$ 26,783	\$ 275,300
Ajustes Por Adopción NIIF	-\$ 523,203	-\$ 523,203
Pérdidas Acumuladas	-\$ 448,282	-\$ 716,289
Total Patrimonio	\$ 280,783	\$ 192,308

- (a) El capital de la COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA, durante el periodo 2024 presenta variación, por incremento de aportes por lo cual el saldo es de: \$ 936.161
- (b) Reservas: Las reservas se dividen en obligatorias y ocasionales conforme a las políticas administrativas y gubernamentales respectivamente.

14. Ingresos por Ventas

La COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la misma.

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Comercio al por mayor y al detal (a)	\$ 298,486	\$ 296,871
Transporte almacenamiento (b)	\$ 3,233,244	\$ 3,521,479
Devoluciones, Rebajas Y Des	-\$ 694	\$ -
Total Ingresos	\$ 3,531,036	\$ 3,818,350

- (a) En este rubro se incluyen las ventas del almacén lubrítica a los asociados y terceros, por concepto de repuestos, lubricante, accesorios entre otros.
- (b) El saldo corresponde a la prestación de servicios por el transporte urbano, campero y carga



15. Costo de Venta

Estos rubros corresponden al costo por la compra de mercancía en la lubriteca,

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor	\$ 234,367	\$ 258,611
Total Costo De Venta	\$ 234,367	\$ 258,611

16. Gastos Operacionales

La Cooperativa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos de la Cooperativa se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable utilizando el método de Estado de Resultado por Función:

Los gastos de personal están compuestos por los salarios y todas sus prestaciones de ley

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Gastos De Personal	\$ 1,763,951	\$ 1,475,403
Gastos Generales	\$ 1,425,366	\$ 1,744,520
Gastos Provisión Cartera	\$ -	\$ 25,019
Gastos Financieros	\$ 163	\$ 2,912
Depreciaciones	\$ 8,320	\$ 14,136
Total Gastos Operacionales De Administ	\$ 3,197,800	\$ 3,261,990

17. Otros Ingresos

La partida más relevante del rubro de los no operacionales corresponde a las recuperaciones en procesos judiciales y laborales, y Aprovechamientos.

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Financieros	\$ 18,709	\$ 26,524
Recuperaciones	\$ 28,823	\$ 110,766
Diversos	\$ 22,770	\$ 112,656
Total Otros Ingresos	\$ 70,302	\$ 249,946



18. Otros Gastos

Corresponde a otros gastos no operacionales, la principal partida son los gastos generados por el pago de demandas laborales y procesos judiciales.

	DIC-31-2024	DIC-31-2023
Gastos Financieros	\$ 114,694	\$ 174,366
Perdida En Venta Y Retiro	\$ 3,832	\$ 1,336
Gastos Diversos	\$ 23,349	\$ 32,149
Ejercicios gastos anteriores	\$ 512	\$ 64,544
Total Otros Gastos	\$ 142,387	\$ 272,395