

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE DONMATÍAS

COOTRANSDA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	31/12/2025	31/12/2024	VARIACION	%
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	81.706.398	146.595.919	(64.889.521)	-44,26%
Inversiones	7	299.517.231	519.399.311	(219.882.080)	-42,33%
Cuentas por cobrar	8	500.169.463	256.975.896	243.193.567	94,64%
Total activos corrientes		881.393.092	922.971.126	(41.578.034)	-4,50%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedades, planta y equipo	9	365.355.487	369.471.659	(4.116.172)	-1,11%
Total activos no corrientes		365.355.487	369.471.659	(4.116.172)	-1,11%
TOTAL ACTIVOS		1.246.748.579	1.292.442.785	(45.694.206)	-3,54%
PASIVOS					
Cuentas por pagar y otras	10	(14.363.407)	(12.093.904)	(2.269.503)	18,77%
Fondos sociales	11	(4.023.046)	(13.023.046)	9.000.000	-69,11%
Otros pasivos	12	(179.834.268)	(195.964.433)	16.130.165	-8,23%
Provisiones	13	(10.000.000)	(20.000.000)	10.000.000	-50,00%
Total pasivos		(208.220.721)	(241.081.383)	32.860.662	-13,63%
TOTAL PASIVOS		(208.220.721)	(241.081.383)	32.860.662	-13,63%
PATRIMONIO					
Capital social	14	(284.478.535)	(296.080.073)	11.601.538	-3,92%
Reservas	15	(206.754.499)	(211.445.726)	4.691.227	-2,22%
Resultado del ejercicio		1.232.006	4.691.227	(3.459.221)	-73,74%
Resultado adopción por primera vez		(285.643.483)	(285.643.483)	0	0,00%
Por revaluación propiedad planta y equipo		(262.883.347)	(262.883.347)	0	0,00%
Total patrimonio		(1.038.527.858)	(1.051.361.402)	12.833.544	-1,22%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		(1.246.748.579)	(1.292.442.785)	45.694.206	-3,54%

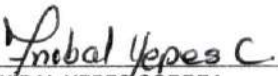
CUENTAS DE REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA - DEUDORAS

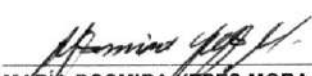
Deudores de control	16	616.361.615	590.957.762	25.403.853	4,30%
Deudoras contingentes por el contrario	16	(616.361.615)	(590.957.762)	(25.403.853)	4,30%

CUENTAS DE REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA - ACREEDORAS

Acreedoras de control	16	(284.700.000)	(260.000.000)	(24.700.000)	9,50%
Acreedoras de control por el contrario	16	284.700.000	260.000.000	24.700.000	9,50%

Las notas 1 a 21 son parte integrante de los Estados Financieros


ANIBAL YEPES CORREA
Representante Legal
C.C: 70134540

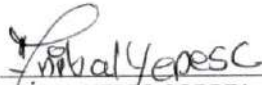

MARIA ROSMIRA YEPES MORA
Contadora
T.P: 160231-T


RICARDO A. PÉREZ MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
T.P: 87123-T

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE DONMATIAS
COOTRANSDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2025	31/12/2024	VARIACION	%
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	17				
Servicio de transporte		(286.401.750)	(272.284.200)	(14.117.550)	5,18%
Servicios complementarios (encomienda)		(82.037.250)	(66.823.125)	(15.214.125)	22,77%
Trasposos y cuotas admisión		(16.423.500)	-14600000,00	(1.823.500)	100,00%
Intereses		(73.156.781)	(83.808.402)	10.651.621	-12,71%
Arrendamiento		(2.521.008)	(2.521.008)	-	0,00%
Otros Ingresos		(1.204.484)	(49.416)	(1.155.068)	2337,42%
TOTAL INGRESOS		(461.744.773)	(440.086.151)	(21.658.622)	4,92%
GASTOS					
Beneficio a empleados	18	225.194.450	257.887.180	(32.692.730)	-12,68%
Gastos generales	19	225.919.617	175.010.296	50.909.320	29,09%
Depreciación		9.125.172	9.735.172	(610.000)	-6,27%
Gastos financieros	20	2.239.936	2.131.318	108.619	5,10%
Gastos varios		497.605	13.412	484.193	3610,14%
TOTAL GASTOS		462.976.780	444.777.378	18.199.401	4,09%
DEFICIT NETO		1.232.006	4.691.227	(3.459.220)	73,74%

Las notas 1 a 21 son parte integrante de los Estados Financieros


ANÍBAL YEPES CORREA
Representante Legal
C.C. 70134540

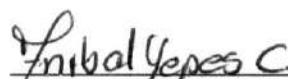

MARÍA ROSMIRA YEPES MORA
Contadora
T.P: 160231-T

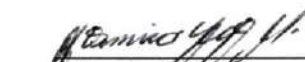

RICARDO A. PÉREZ MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
T.P: 87123-T

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE DONMATIAS
COOTRANSDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

DETALLE	31/12/2025	31/12/2024
Flujos de efectivo neto actividades de operación		
Efectivo de operación		
Excedentes del ejercicio	(1.232.006)	(4.691.227)
Depreciación	9.125.172	9.735.172
Cambios en activos operacionales		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	(243.193.567)	(247.205.453)
Cambios en pasivos operacionales		
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	2.269.503	(635.495)
Utilización de fondos sociales (Aumento (disminución) fondos sociales	(9.000.000)	-5.415.000
Aumento (disminución) en otros pasivos	(26.130.165)	51.482.183
Efectivo neto provisto por actividades de operación	(268.161.063)	(196.729.820)
Flujo de efectivo neto actividades de inversión		
Cambios en activos		
Compra de propiedades, planta y equipo	(5.009.000)	(610.000)
Aumento de inversiones	219.882.080	232.427.386
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	214.873.080	231.817.386
Cambios en el patrimonio		
Aportes pagados por asociados	(11.601.538)	8.332.533
Efectivo neto provisto por actividades de financiación	(11.601.538)	8.332.533
Aumento (o disminución) neto del efectivo	(64.889.522)	43.420.099
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período o ejercicio	146.595.920	103.175.820
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período o ejercicio	81.706.398	146.595.920

Las notas 1 a 21 son parte integrante de los Estados Financieros


ANÍBAL YEPES CORREA
Representante Legal
C.C: 70134540

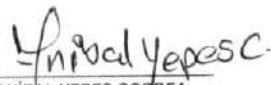

MARÍA ROSMIRA YEPES M.
Contadora
T.P:160231-T

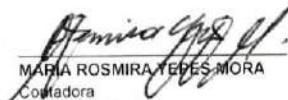

RICARDO A. PÉREZ MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
T.P: 87123-T

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE DONMATÍAS
COOTRANSDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Capital social	Reservas		Excedentes (Deficit) acumuladas			Patrimonio total
		Protección de aportes		Adopción por primera vez NIIF	Revaluación propiedad planta y equipo	Resultados del ejercicio	
Patrimonio al comienzo	1/01/2024	(287.747.540)	(209.993.046)	(285.643.483)	(262.883.347)	(2.075.257)	(1.048.342.673)
Cambios en patrimonio							
Resultado integral							
Déficit		0	0	0	0	4.691.227	4.691.227
Otro resultado integral		0	0	0	0	0	0
Total resultado integral		0	0	0	0	4.691.227	4.691.227
Capitalización asociados		(8.332.533)	0	0	0	0	(8.332.533)
Traslados		0	(1.452.680)	0	0	2.075.257	622.577
Total incremento (disminución) en el patrimonio		(8.332.533)	(1.452.680)	0	0	6.766.484	(3.018.729)
Patrimonio al final	31/12/2024	(296.080.073)	(211.445.726)	(285.643.483)	(262.883.347)	4.691.227	(1.051.361.402)
Cambios en patrimonio							
Resultado integral							
Déficit		0	0	0	0	0	0
Total resultado integral		0	0	0	0	0	0
Capitalización asociados		11.601.538	0	0	0	0	11.601.538
Traslados		0	4.691.227	0	0	(3.459.221)	1.232.006
Total incremento (disminución) en el patrimonio		11.601.538	4.691.227	0	0	(3.459.221)	12.833.544
Patrimonio al final	31/12/2025	(284.478.535)	(206.754.499)	(285.643.483)	(262.883.347)	1.232.006	(1.038.527.858)

Las notas 1 a 21 son parte integrante de los Estados Financieros


ANIBAL YEPES CORREA
Representante Legal
C.C. 70134540


MARIA ROSMIRA YEPES MORA
Contadora
T.P.: 160231-T


RICARDO A. PÉREZ MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
T.P.: 87123-T

Donmatías, 27 de febrero de 2026

SEÑORES
ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS
COOTRANSDA
DONMATÍAS

EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y LA CONTADORA DE LA COOPERATIVA DE
TRANSPORTADORES DE DONMATÍAS ANTIOQUIA
COOTRANSDA

CERTIFICAMOS:

Que los Estados Financieros de COOTRANSDA han sido preparados de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financiera aceptados en Colombia (NIF para Pymes), las cuales comprenden la ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 2706 de 2012, 3022 de 2013, compilados en el decreto 2420 de 2015 y modificados por el decreto 2496 de 2015, Decreto 2150 de 2017 sobre el régimen tributario especial, leyes y normas que pudieran tener implicaciones contables y las instrucciones impartidas por las entidades de vigilancia y control, para preparadores de la información financiera que conforman el grupo 2 NIF para Pymes

Los Estados Financieros que se presentaron a 31 de diciembre de 2025 son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las Revelaciones a los Estados Financieros.

Los procedimientos de valuación, valorización y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2025, así como los resultados de sus operaciones, los cambios del patrimonio, los cambios correspondientes a sus flujos de efectivo y en la situación financiera:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.

3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con los cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio del año 2025, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ella.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas. Incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.


ANIBAL YEPES CORREA
Representante Legal
CC 70134540


MARÍA ROSMIRA YEPES MORA
Contadora
T.P 160231-T

**COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE DONMATÍAS
COOTRANSDA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y REVELACIONES
ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. Información general

La COOPERTIVA DE TRANSPORTADORES DE DONMATIAS "COOTRANSDA", es una persona jurídica sin ánimo de lucro, de derecho privado, creada por Asamblea de socios, con personería Jurídica N.º 00001314 del 22 de junio de 1989, otorgada en Medellín, e inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el 28 de abril de 1.997 en el libro 01 bajo el N° 1795.

La COOPERATIVA actúa con responsabilidad limitada de los asociados y de patrimonio social variable e ilimitado, su duración es indefinida y tiene su domicilio principal en la calle 29 #28-65 local 401 Municipio de Donmatías (Antioquia).

La Cooperativa tiene dos taquillas, una ubicada en la terminal del norte en Medellín y la otra en la terminal del Municipio de Donmatias, además tiene un convenio con la empresa COOUNISAN en el Municipio de Santa Rosa de Osos. La entidad cuenta con siete empleados así: Gerente, Asistente de Gerente y 5 taquilleros.

Nota 2. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de COOTRANSDA han sido preparados de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financiera aceptados en Colombia (NIF para Pymes), las cuales comprenden la ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 2706 de 2012, 3022 de 2013, compilados en el decreto 2420 de 2015 y modificados por el decreto 2496 de 2015, Decreto 2150 de 2017 sobre el régimen tributario especial, leyes y normas que pudieran tener implicaciones contables y las instrucciones impartidas por las entidades de vigilancia y control, para preparadores de la información financiera que conforman el grupo 2 NIF para Pymes.

Los estados financieros del año 2024 fueron autorizados por el consejo de administración y el representante legal para su presentación y aprobación por parte de la asamblea general el día 19 de marzo de 2025, fecha en la cual se llevó a cabo la sección ordinaria de la asamblea y estos fueron aprobados por la misma.

Nota 3. Revisoría fiscal

La revisoría fiscal la ejerce un contador público titulado con su respectivo suplente, nombrado por la Asamblea General Ordinaria de Asociados, cuyas funciones están detalladas en los estatutos.

Nota 4. Resumen de las principales políticas y prácticas contables

A continuación, se detallan las principales políticas y prácticas contables que la Cooperativa aplico durante el año 2025.

4.1 Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el valor revaluado, y el valor razonable de acuerdo con la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables.

COOTRANSDA prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación y ha determinado presentar el Estado de Situación Financiera clasificando los activos y pasivos como corrientes y no corrientes. El estado de flujos de efectivo que se reporta está elaborado utilizando el método indirecto.

El estado de resultado del período esta presentado detallando el resultado del periodo con un desglose de los ingresos y gastos basados en su naturaleza.

Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura: Actividades de operación que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios del negocio, así como las actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método indirecto.

Actividades de inversión: son actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes al efectivo

Actividades de Financiación: son actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4.2 Activos

Representan los recursos obtenidos por COOTRANSDA como resultado del recaudo por el servicio de transporte de pasajeros y de encomiendas, rendimientos financieros, arrendamientos y otros ingresos de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros

Se clasifica como activos corrientes, en la Cooperativa cuando:

- a) Se espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b) Se mantienen fundamentalmente con fines de negociación.
- c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha sobre la que se informa; o

- d) Se trata de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la Sección 7 NIIF para las Pymes), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiada o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

4.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata con que cuenta COOTRANSDA y que pueden utilizarse para fines generales o específicos.

El efectivo comprende los valores registrados en caja general y caja menor, así como los depósitos bancarios a la vista, en cuentas corrientes y de ahorro, en moneda nacional.

Los equivalentes de efectivo se tienen, más que para propósito de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

COOTRANSDA clasifica como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios de su valor.

El efectivo de COOTRANSDA lo componen el dinero y cheques que se encuentran en caja, así como las cuentas bancarias. La medición inicial del efectivo y equivalentes del efectivo será por el método de valor razonable, es decir por el costo, que corresponde al valor recibido en la operación, sin incluir los costos de transacción. Los saldos negativos en bancos por sobregiro contable serán un menor valor del disponible en el grupo de bancos y será trasladado a un pasivo.

4.4 Cuentas por cobrar

COOTRANSDA clasifica las cuentas por cobrar como instrumentos financieros básicos corrientes y no corrientes, las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por servicios prestados, convenios por cobrar, anticipos a proveedores, ingresos por cobrar y otros.

COOTRANSDA realiza el reconocimiento inicial al precio de la transacción y la medición posterior, la realiza al costo amortizado.

4.5 Propiedades, planta y equipos

COOTRANSDA considera elementos clasificados como Propiedad Planta y Equipo:

- Los bienes que se mantienen para su uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- Se esperan usar durante más de un periodo.
- Que sean tangibles.

Igualmente, COOTRANSDA trata como propiedad planta y equipo los “bienes de Inversión” cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, para ello consideramos que los bienes de inversión cuyo costo individual de adquisición sea inferior a 20 salarios mínimos legales mensuales vigentes (SMLMV) en la fecha del reconocimiento inicial serán registrados como elementos de propiedad planta y equipo.

COOTRANSDA reconoce las propiedades y equipos, por su costo en el momento del reconocimiento inicial, el cual incluye:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración; la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Cuando constituya una obligación para la entidad).

En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable.

COOTRANSDA mide todos sus elementos de propiedad planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado, los costos de mantenimiento que no alarguen la vida útil se reconocen en los resultados del ejercicio.

4.6 Depreciación

- Los elementos de propiedad planta y equipo se deprecian a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.
- La vida útil de un elemento de propiedad planta y equipo, se tiene en cuenta la estimación técnica del tiempo de utilización prevista del activo que se fija al momento de entrada en funcionamiento del mismo.

Para COOTRANSDA se estiman las siguientes vidas útiles:

Edificación y otras construcciones	30 - 50 años
Muebles y equipos de oficina	5 - 10 años
Equipos de cómputo y comunicaciones	2 - 5 años

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios y se entiende que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de depreciación.

- Cuando los principales componentes de una partida de propiedad planta y equipo, tienen patrones significativamente diferentes de uso o de consumo y de beneficios económicos, la

entidad distribuye el costo inicial del activo entre sus componentes principales y deprecia cada uno de sus componentes por separado a lo largo de su vida útil.

- El método de depreciación que se aplica es línea recta.

Retiro de bienes de propiedad planta y equipo:

COOTRANSDA retirara un elemento de propiedad planta y equipo, cuando lo enajene o cuando no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso.

Se reconocerá la ganancia o pérdida por el retiro en cuentas en el resultado del período en que ocurra el evento.

4.7 Propiedades de Inversión

COOTRANSDA clasifica como propiedades de inversión los valores de los terrenos, edificios y otras construcciones que se destinan a ser arrendados o para obtener un resultado en su venta como consecuencia de los posibles incrementos que se generen en el futuro en los precios de mercado. Estos bienes no se utilizan en el desarrollo del objeto social de la Cooperativa.

" COOTRANSDA reconoce las propiedades de inversión por su costo en el momento del reconocimiento inicial, el cual incluye:

El precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de la propiedad y otros costos de transacción."

Los gastos de financiación por obtención de créditos para la compra no hacen parte del costo de adquisición.

Al cierre de cada ejercicio, estos bienes se reconocen por su valor razonable, registrando en resultados los cambios en dicho valor.

4.8 Arrendamientos financieros

COOTRANSDA clasifica como arrendamiento financiero las operaciones en las que el arrendador transfiere al arrendatario todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.

Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.

El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un periodo secundario, a una renta que es sustancialmente inferior a la de mercado.

4.9 Arrendamiento operativo

COOTRANSDA clasifica como arrendamiento operativo cuando no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Cuando la entidad sea el arrendatario reconoce los pagos de los arrendamientos operativos como un gasto en el estado de resultados de forma lineal.

Cuando la Cooperativa sea el arrendador se reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

4.10 Activos Intangibles

COOTRANSDA clasifica como intangibles aquellos activos no monetarios sin sustancia física, pero susceptibles de ser identificados individualmente, ya porque sean separables o bien porque provengan de un derecho legal. Se reconocerán aquellos activos cuyo costo puede medirse de forma fiable, la Cooperativa espera obtener beneficios económicos futuros y cuyo costo exceda más de cinco (5) SMLMV, como criterio de materialidad.

COOTRANSDA reconoce los activos intangibles, adquiridos de forma separada, al costo el cual incluye: el precio de adquisición, aranceles de importación, los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

La medición posterior al reconocimiento inicial COOTRANSDA mide los activos intangibles al costo menos amortización acumulada y perdida por deterioro de valor acumulada.

4.11 Amortización

- El cargo de amortización se reconocerá como un gasto.
- La amortización iniciara cuando el intangible esté disponible para su utilización, en condiciones de uso.
- La amortización cesa cuando el activo se de baja en cuentas
- La amortización de los activos intangibles se aplicará el método de la línea recta.

4.12 Deterioro del valor de los activos

Una perdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

COOTRANSDA evalúa en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor, o más frecuentemente, si existieran indicios de que el valor de algún activo pueda haberse deteriorado, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

4.13 Pasivos

Un pasivo es una obligación presente en la entidad, surgido a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla la cooperativa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Agrupan las obligaciones a cargo de la cooperativa originadas en desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es inferior a un año.

Se clasifican como pasivos corrientes a COOTRANSDA cuando:

- a) Se espera liquidarlo o cancelar en el ciclo normal de la operación de la Cooperativa;
- b) Se mantiene fundamentalmente para negociación;
- c) Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de corte.
- d) La Cooperativa no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de corte.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

4.14 Beneficio a empleados

Los beneficios a empleados son todo tipo de contraprestaciones que se proporcionan a los empleados de COOTRANSDA a cambio de sus servicios.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del período en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del período sobre el que se informa se adeudan al empleado beneficiado.

De acuerdo con la legislación laboral colombiana y con base en la aprobación del Consejo de administración, los empleados tienen derecho a beneficios a corto plazo tales como: salarios, auxilio de transporte, vacaciones, primas legales de servicio, cesantías e intereses a las cesantías, aguinaldos, aportes a la seguridad social, póliza de vida.

4.15 Provisiones y contingencias

COOTRANSDA reconoce una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha en la que se informa como resultado de un suceso pasado, que sea probable que la entidad se tenga que desprender de recursos para liquidar y que el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Esto puede ocurrir cuando se tenga una obligación legal que puede ser exigida por la ley o una obligación implícita porque un suceso pasado ha creado una expectativa válida ante terceros.

La provisión se reconoce como un pasivo en estado de situación financiera y su contraparte de la provisión como un gasto. Mide una provisión por el valor que se pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferir a un tercero para esa fecha.

COOTRANSDA revisará y ajustará la provisión en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación

en esa fecha y en cuanto a las provisiones de prestaciones sociales, las estimaciones se realizan basándose en la norma que actualmente rijan para este tema.

4.16 Ingresos

COOTRANSDA mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Se incluyen en los ingresos solo las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, COOTRANSDA reconocerá 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 la Cooperativa 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.

4.17 Costos por préstamos

COOTRANSDA define como costos por préstamos los intereses y otros costos en los que se incurren que estén relacionados con la obligación financiera.

Se reconocerán todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

4.18. Patrimonio

El patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos los pasivos.

Un pasivo es una obligación presente en la entidad, surgido a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla la cooperativa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio incluye los aportes sociales realizados por los asociados, más los incrementos de los aportes surgidos de la revalorización de los mismos.

Las aportaciones de los asociados de COOTRANSDA son patrimonio, si tiene un derecho incondicional para rechazar el rescate de las aportaciones de los asociados, el rescate está incondicionalmente prohibido por la ley local, por reglamento o por los estatutos de la entidad.

4.19 Cambios en políticas contables, estimaciones contables y errores

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la cooperativa en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Si en el futuro las estimaciones y supuestos, que se basan en el mejor criterio de administración a la fecha de los estados financieros, se modifican con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el año en que se produzcan tales cambios.

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes y por lo tanto el tratamiento que se le da es igual al del cambio de política contable.

COOTRANSDA solo realizara cambios en las políticas contables si esto es requerido por la NIIF o de lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

COOTRANSDA contabilizará los cambios en políticas contables de forma retroactiva.

4.20 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

COOTRANSDA determina que los hechos ocurridos después del período en que se informa son todos los ocurridos entre el final del periodo en que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, estos pueden ser de dos tipos los que implican ajustes y los que no. Si los hechos no implican ajustes se deben revelar.

COOTRANSDA ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que implican ajuste y hayan ocurrido después del período sobre el que se informa.

Nota 5. Otros aspectos de interés

Al cierre del período contable correspondiente al año 2025 no se conocieron hechos económicos ocurridos con posterioridad a la fecha de corte que hubieran podido afectar la situación financiera de COOTRANSDA. Tampoco se advirtieron partidas que correspondan a la corrección de errores contables de períodos anteriores, provenientes de equivocaciones en cálculos matemáticos, de desviaciones en la aplicación de normas contables o de haber pasado inadvertidos hechos cuantificables que existían a la fecha en que se difundió la información financiera.

COOTRANSDA evaluó la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento y elaboró sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, tuvo en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que cubre los doce (12) meses siguientes a partir del final de este período, 31 de diciembre de 2025, sin limitarse a dicho periodo. No existe incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, nos permite concluir que la hipótesis de negocio en marcha es apropiada.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El valor registrado en efectivo y equivalentes a efectivo corresponden al efectivo en caja general, caja menor y a los depósitos en bancos y otras entidades financieras para atender las operaciones normales de funcionamiento, al cierre de ejercicio estos saldos fueron constatados a través de arqueos físicos y conciliaciones bancarias, sobre los recursos disponibles no se presenta ninguna restricción o gravamen, las conciliaciones bancarias no tienen partidas mayores a 30 días, el saldo está conformado de la siguiente manera:

DETALLE	2025	2024
Caja general	21.066.148	19.218.484
Caja menor	1.423.500	1.1300.000
Bancolombia	40.145.717	95.496.269
Cooperativa Financiera de Antioquia CFA	19.071.032	30.581.165
TOTAL	81.706.398	146.595.919

Nota 7. Inversiones

Su saldo representa las inversiones de corto plazo constituidas en títulos valores y sus respectivos intereses causados. Su base de medición es a costo amortizado. La Entidad no tiene restricciones jurídicas o económicas que las afecten, ni limitaciones al ejercicio de su derecho, así:

DETALLE	2025	2024
Cooperativa Financiera de Antioquia CFA	258.271.188	519.399.311
Bancolombia	41.246.043	0
TOTAL	299.517.231	519.399.311

Nota 8. Cuentas por cobrar

El saldo de esta cuenta comprende:

DETALLE	2025	2024
Anticipo Propietarios vehículos	77.300	1.300.000
Anticipo impuestos	1.539.005	6.991.769
Otras cuentas por cobrar	498.553.158	248.684.127
TOTAL	500.169.463	256.975.896

Otras cuentas por cobrar de \$498.553.158 corresponde a:

DETALLE	2025	2024
Propietario vehículos dotación uniformes, planillas viajes ocasionales	3.975.744	191.200
Servicio encomienda, tiquetes	5.185.500	6.693.500
Préstamos propietarios vehículos	489.391.914	241.799.427
TOTAL	498.553.158	248.684.127

Nota 9. Propiedades, planta y equipo

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

DETALLE	2025	2024
Edificaciones Local 401	405.208.416	405.208.416
Muebles y Equipo de Oficina	3.178.400	3.178.400
Equipo de computación y comunicación	34.113.506	29.104.506
TOTAL	442.500.322	437.491.322

DETALLE	2025	2024
Depreciación edificaciones local 401	- 46.326.456	- 38.663.496
Depreciación Muebles y Equipo de Oficina	- 3.178.400	- 3.178.400
Depreciación Equipo de computación y comunicación	- 27.639.979	- 26.177.767
TOTAL	-77.144.835	-68.019.663
Total Propiedad, planta y equipo	365.355.487	369.471.659

Sobre los bienes de COOTRANSDA, no existe ninguna limitación a la propiedad, se tiene seguro contra todo riesgo sobre todas las propiedades, planta y equipo existente al corte.

Nota 10. Cuentas por pagar

El saldo de esta cuenta a diciembre comprende:

DETALLE	2025	2024
Honorarios	5.734.490	4.034.000
Costos y gastos por pagar	2.962.711	3.026.901
Retención en la fuente	330.142	155.000
Impuestos, gravámenes y tasas	181.039	160.000
Retenciones y aportes laborales	2.842.644	2.405.622
Remantes por pagar	2.312.381	2.312.381
TOTAL	14.363.407	12.093.904

Nota 11. Fondos sociales

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 comprende:

DETALLE	2025	2024
Fondo para educación	3.721.773	11,721,773
Fondo para solidaridad	301.273	1.301.273
TOTAL	4.023.046	13.023.046

Nota 12. Otros pasivos

En esta cuenta se registran otras obligaciones pendientes por pagar al final del período:

DETALLE	2025	2024
Obligaciones laborales por beneficio a empleados	22.120.533	19.047.078
Ingresos recibidos de terceros	157.713.735	176.917.355
TOTAL	179.834.268	195.964.433

Obligaciones labores a diciembre 31 de 2025 corresponde a:

Cesantías	12.623.678
Intereses sobre las cesantías	1.499.732
Vacaciones	7.997.123
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	22.120.533

Ingresos recibidos para terceros a diciembre 31 de 2025 corresponde a:

Servicio de transporte	77.234.538
Aportes EPS y FONDOS	6.364.191
Provisión prestaciones sociales	34.004.091
Aportes parafiscales	530.471

Provisión seguro vehículo	36.523.958
Incapacidades y otros	220.783
Cuota fondo reposición	1.862.455
Anticipo tiquetes y otros	973.248
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS DE TERCEROS	157.713.735

Nota 13. Provisiones

Esta cuenta representa la provisión estimada para cumplir con la obligación legal exigida por la norma para implementar programas de SAGRILAF y Programa de Transparencia y Ética Empresarial-PTEE, valor total de la provisión \$10.000.000

Nota 14. Capital social

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 comprende:

DETALLE	2025	2024
Aportes ordinarios	190.162.422	201.763.960
Aportes ordinarios amortizados	94,316,113	94.316.113
TOTAL	284.478.535	296.080.073

Nota 15. Reservas

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 comprende:

DETALLE	2025	2024
Reserva de protección de aportes	206.754.499	211.445.726
TOTAL	206.754.499	211.445.726

El saldo de esta cuenta presenta una disminución de \$4.691.227 corresponde a:

Reserva de protección de aportes a Enero 01 de 2024	211.445.726
Restablecimiento Reserva protección aportes (art 55 ley 79 de 1988)	0
Aprobación asamblea traslado déficit año 2024	-4.691.227
Saldo cuenta a diciembre 31 de 2025	206.754.499

Nota 16. Cuentas de orden

El capital mínimo irreducible de COOTRANSDA en sus estatutos sociales es de 200 salarios mínimos legales mensuales vigentes.

DETALLE	2025	2024
Crédito a favor no utilizados	500.000.000	500.000.000

Fondo de reposición	89.782.803	72.182.088
Rendimientos financieros	29.027.180	20.931.870
Retención rendimiento financiero	(2.417.606)	(2.126.733)
Gravamen movimiento financiero	(30.762)	(29.463)
Capital mínimo irreducible	284.700.000	260.000.000
TOTAL	901.061.615	850.957.762

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 17. Ingresos por actividades ordinarias

Representan los ingresos obtenidos por COOTRANSDA en el desarrollo de su objeto social:

DETALLE	2025	2024
Servicio de transporte	286.401.750	272.284.200
Servicios complementarios (servicio encomienda)	82.037.250	66.823.125
Traspaso vehículos	15.000.000	12.000.000
Cuotas de admisión	1.423.500	2.600.000
Intereses	73.156.781	83.808.402
Arrendamiento	2.521.008	2.521.008
Aprovechamientos	1.197.531	46.903
Otros	6.953	2.513
TOTAL	461.744.773	440.086.151

Nota 18. Beneficio a empleados

En esta cuenta se registran los pagos de salarios y prestaciones sociales de los empleados, aportes seguridad social, salud ocupacional y otros beneficios a empleados por los siguientes conceptos:

DETALLE	2025	2024
Sueldos, horas extras, auxilio transporte, bonificación no salarial	154.470.372	178.088.872
Cesantías	13.210.213	15.033.112
Intereses sobre cesantías	1.522.998	1.705.558
Prima legal	13.161.126	14.794.979
Vacaciones	7.187.689	7.698.957
Dotación y suministro trabajadores	2.830.941	4.006.075
Aportes seguridad social	14.421.019	17.629.942
Aportes parafiscales	6.034.340	7.062.075

Indemnizaciones laborales	0	3.100.000
Cuota monetización SENA	2.697.120	0
Gastos médicos y salud ocupacional	734.200	1.197.180
Otros beneficios a empleados - aguinaldos, refrigerios	8.924.432	7.570.430
TOTAL	225.194.450	257.887.180

Nota 19. Gastos generales

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 comprende:

DETALLE	2025	2024
Honorarios	63.623.358	50.964.815
Impuestos	10.190.713	8.835.496
Arrendamientos	19.531.106	18.565.869
Seguros	18.158.502	13.474.653
Mantenimientos y reparaciones	7.765.006	3.565.944
Reparaciones locativas	5.530.000	0
Aseo y elementos	3.680.408	3.312.510
Cafetería	722.722	772.250
Servicios públicos	14.150.824	15.546.064
Correo	0	40.000
Útiles y papelería	9.228.024	7.438.786
Fotocopias	42.700	27.699
Publicidad y propaganda	1.600.928	1.368.502
Contribuciones y afiliaciones	326.741	276.676
Gastos de asamblea	220.000	350.000
Gastos de directivos	12.247.500	275.500
Gastos legales	3.113.700	2.071.630
Gastos de representación	1.680.400	1.040.000
Vigilancia privada	1.600.130	1.131.045
Sistematización	25.192.516	33.327.393
Adecuaciones e instalaciones	2.327.230	0
Otros	14.987.109	12.625.465
TOTAL	215.919.617	175.010.296

El rubro de otros corresponde a:

Bonificaciones(obsequios) conductores vehículos	2.340,000
Compra muebles y enseres	1.365.000
Gastos administración taquilla Santa Rosa de Osos	10.812.309
Examen conducción	80,000
Recarga extintores y diversos	389.800
TOTAL OTROS GASTOS:	14.987.109

Nota 20. Gastos financieros

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 comprende gastos bancarios y comisiones por manejo de cuentas bancarias

DETALLE	2025	2024
Gastos Financieros	2.239.936	2.131.318
TOTAL	2.239.936	2.131.318

Nota 21. Hechos posteriores

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros de COOTRANSDA.