



COOTRANSGAR LTDA
NIT 891100816-5

Estado de la situación financiera a 31 de Diciembre de 2025
cifras expresadas en pesos colombianos



	NOTA	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION ABSOLUTA	%
ACTIVO		12.899.369.669,10	12.059.794.677,87	839.574.991,22	6,96%
ACTIVOS CORRIENTE		5.845.504.872,56	6.137.587.845,18	- 292.082.972,63	-4,76%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3	1.925.164.910,87	1.810.447.776,76	114.717.134,12	6,34%
CAJA		214.497.210,10	175.910.290,25	38.586.919,85	21,94%
BANCOS Y OTRAS ENTIDADES		787.069.207,46	860.343.078,74	- 73.273.871,27	-8,52%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		923.598.493,31	774.194.407,77	149.404.085,54	19,30%
INVERSIONES	4	268.864.877,00	620.914.544,00	- 352.049.667,00	-56,70%
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA VENCIMIENTO		268.864.877,00	620.914.544,00	- 352.049.667,00	-56,70%
INVENTARIOS	5	2.559.130.666,29	2.656.729.169,20	- 97.598.502,91	-3,67%
BIENES NO TRANSFORMADOS POR LA ENTIDAD		2.559.130.666,29	2.656.729.169,20	- 97.598.502,91	-3,67%
CUENTAS POR COBRAR	6	830.237.976,91	1.031.830.073,74	- 201.592.096,83	-19,54%
ANTICIPOS DE CONTRATOS Y PROVEEDORES		79.075.191,45	30.547.949,72	48.527.241,73	158,86%
DEUDORES POR VENTA DE BIENES		816.504.327,43	993.441.709,75	- 176.937.382,32	-17,81%
DEUDORES DIFICIL COBRO		211.993.806,84	211.993.806,84	-	0,00%
ANTICIPO DE IMPUESTOS		14.383.534,43	18.246.699,29	- 3.863.164,86	-21,17%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		8.546.427,50	7.462.170,00	1.084.257,50	14,53%
DETERIORO DE CARTERA		- 300.265.310,74	- 229.862.261,86	- 70.403.048,88	30,63%
DIFERIDO		262.106.441,48	17.666.281,48	244.440.160,00	1383,65%
GASTOS ANTICIPADOS	8	262.106.441,48	17.666.281,48	244.440.160,00	1383,65%
ACTIVOS NO CORRIENTE		7.053.864.796,54	5.922.206.832,69	1.131.657.963,85	19,11%
INVERSIONES	4	510.028.994,00	501.821.494,00	8.207.500,00	1,64%
INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA		499.062.154,00	491.944.654,00	7.117.500,00	1,45%
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		10.966.840,00	9.876.840,00	1.090.000,00	11,04%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	7	5.084.885.386,54	4.024.944.842,69	1.059.940.543,85	26,33%
TERRENOS		2.278.615.480,00	2.278.615.480,00	-	0,00%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		803.060.474,00	740.097.603,00	62.962.871,00	8,51%
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA		60.713.288,00	51.340.088,00	9.373.200,00	18,26%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		128.439.490,00	117.149.490,00	11.290.000,00	9,64%

VEHICULOS		1.950.732.262,77	1.299.728.341,77	651.003.921,00	50,09%
MAQUINARIA Y EQUIPO		492.994.901,00	105.154.000,00	387.840.901,00	368,83%
DEPRECIACION ACUMULADA	-	627.870.315,23	565.339.966,08	62.530.349,15	11,06%
DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	1.800.194,00	1.800.194,00	-	0,00%
OTROS ACTIVOS	9	1.458.950.416,00	1.395.440.496,00	63.509.920,00	4,55%
PROPIEDADES DE INVERSION		1.379.480.176,00	1.379.480.176,00	-	0,00%
ACTIVOS INTANGIBLES		79.470.240,00	15.960.320,00	63.509.920,00	397,92%
PASIVO		3.516.362.707,11	3.209.558.439,00	306.804.268,11	9,56%
PASIVO CORRIENTE		2.445.095.291,20	2.415.526.663,76	29.568.627,44	1,22%
CUENTAS POR PAGAR	10	1.316.347.394,31	1.431.293.057,16	114.945.662,85	-8,03%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		280.967.475,38	134.564.361,11	146.403.114,27	108,80%
PROVEEDORES		917.835.131,93	1.093.747.410,29	175.912.278,36	-16,08%
RETENCION EN LA FUENTE		18.350.155,52	12.871.271,00	5.478.884,52	42,57%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		2.982.000,00	1.066.000,00	1.916.000,00	179,74%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		43.751.684,68	28.648.085,49	15.103.599,19	52,72%
REMANENTES POR PAGAR		6.024.080,01	16.353.254,34	10.329.174,33	-63,16%
DIVERSAS CUENTAS POR PAGAR		46.436.866,79	144.042.674,93	97.605.808,14	-67,76%
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	11	75.248.157,54	58.091.981,34	17.156.176,20	29,53%
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		22.037.807,54	7.937.631,34	14.100.176,20	177,64%
DE INDUSTRIA Y COMERCIO		53.210.350,00	50.154.350,00	3.056.000,00	6,09%
OTROS PASIVOS	14	873.868.261,55	808.769.419,26	65.098.842,29	8,05%
OBLIGACIONES LABORALES		179.134.069,45	141.707.262,14	37.426.807,31	26,41%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		110.875.764,72	8.800.286,72	102.075.478,00	1159,91%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		583.858.427,38	658.261.870,40	74.403.443,02	-11,30%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	15	179.631.477,80	117.372.206,00	62.259.271,80	53,04%
MULTAS Y SANCIONES, LITIGIOS,		179.631.477,80	117.372.206,00	62.259.271,80	53,04%

PASIVO NO CORRIENTE		1.071.267.415,91	794.031.775,24	277.235.640,67	34,91%
CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	12	223.999.998,00	-	223.999.998,00	100,00%
CREDITOS ORDINARIOS LARGO PLAZO		223.999.998,00	-	223.999.998,00	100,00%
FONDOS SOCIALES, MUTUALES Y OTROS	13	847.267.417,91	794.031.775,24	53.235.642,67	6,70%
FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN		5.800.392,74	15.240.392,84 -	9.440.000,10	-61,94%
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD		6.562.650,71	12.259.271,80 -	5.696.621,09	-46,47%
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL		66.353.228,89	84.099.485,28 -	17.746.256,39	-21,10%
FONDO SOCIAL PARA OTROS FINES		27.160.157,69	21.849.220,44	5.310.937,25	24,31%
FONDO REPOSICIÓN AUTOMOTOR		741.390.987,88	660.583.404,88	80.807.583,00	12,23%
3 PATRIMONIO	16	9.383.006.961,99	8.850.236.238,88	532.770.723,11	6,02%
CAPITAL SOCIAL		2.182.662.099,77	1.992.903.388,89	189.758.710,88	9,52%
APORTES SOCIALES		2.182.662.099,77	1.992.903.388,89	189.758.710,88	9,52%
RESERVAS		3.297.103.528,53	2.949.623.475,75	347.480.052,78	11,78%
RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES		762.278.807,99	687.574.332,58	74.704.475,41	10,86%
RESERVA DE INVERSIÓN SOCIAL		2.489.838.270,54	2.217.062.693,17	272.775.577,37	12,30%
OTRAS RESERVAS		44.986.450,00	44.986.450,00	-	0,00%
FONDOS DE DESTINACION ESPECÍFICA		37.986.481,37	37.986.481,37	-	0,00%
FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTES		22.371.405,37	22.371.405,37	-	0,00%
FONDO SOCIALES CAPITALIZADOS		15.151.100,00	15.151.100,00	-	0,00%
FONDOS DE INVERSION		463.976,00	463.976,00	-	0,00%
SUPERAVIT		207.488.023,00	207.488.023,00	-	0,00%
AUXILIOS Y DONACIONES		180.000.000,00	180.000.000,00	-	0,00%
SUPERAVIT DE REVALUACION		27.488.023,00	27.488.023,00	-	0,00%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		641.829.913,88	646.297.954,43 -	4.468.040,55	-0,69%
EXCEDENTES Y/O PÉRDIDAS		641.829.913,88	646.297.954,43 -	4.468.040,55	-0,69%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.015.936.915,44	3.015.936.915,44	-	0,00%
IMPACTOS AL NUEVO MARCO NORMATIVO		3.015.936.915,44	3.015.936.915,44	-	0,00%



FABIAN ERNESTO RODRIGUEZ ROJAS
GERENTE



DIANA MARIA ALARCON GONZALEZ
CONTADOR PUBLICO
T.P.No. 210310 - T



CLAUDIA FERNANDA OLARTE C.
REVISOR FISCAL
T.P.88916-T



COOTRANSGAR LTDA
NIT 891100816-5
Estado de resultados integral a 31 de Diciembre de 2025
 cifras expresadas en pesos colombianos



	NOTA	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION ABSOLUTA	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17	26.358.930.590,68	26.949.496.646,82	- 590.566.056,14	-2,19%
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		24.239.931.243,15	25.989.350.678,81	- 1.749.419.435,66	-6,73%
TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES		1.757.690.753,85	558.588.082,53	1.199.102.671,32	214,67%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	-	121.274.912,32	67.551.935,12	- 53.722.977,20	79,53%
ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES		482.583.506,00	469.109.820,60	13.473.685,40	2,87%
COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	19	22.507.367.372,49	23.360.328.327,28	- 852.960.954,79	-3,65%
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		21.576.705.383,39	22.930.651.440,14	- 1.353.946.056,75	-5,90%
TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES		930.661.989,10	429.676.887,14	500.985.101,96	116,60%
EXCEDENTE BRUTO		3.851.563.218,19	3.589.168.319,54	262.394.898,65	7,31%
GASTOS DE ADMINISTRACION	20	1.545.339.669,89	1.325.315.469,13	220.024.200,76	16,60%
GASTOS DE PERSONAL		620.822.520,07	508.732.128,30	112.090.391,77	22,03%
GASTOS GENERALES		711.564.833,15	607.899.408,81	103.665.424,34	17,05%
PROVISIONES		104.308.452,52	100.224.317,60	4.084.134,92	4,07%
AMORTIZACIONES		3.990.080,00	3.990.080,00	-	0,00%
DEPRECIACIONES		104.653.784,15	104.469.534,42	184.249,73	0,18%
OPERACIONALES DE VENTAS	21	2.068.335.643,62	2.115.448.861,44	- 47.113.217,82	-2,23%
GASTOS DE PERSONAL		1.288.572.766,68	1.172.363.248,49	116.209.518,19	9,91%
HONORARIOS		13.425.799,84	9.265.000,00	4.160.799,84	44,91%
IMPUESTOS		41.040.728,66	47.774.600,00	- 6.733.871,34	-14,10%
ARRENDAMIENTOS		56.879.388,12	40.493.475,00	16.385.913,12	40,47%

CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		4.740.000,00	8.326.697,00 -	3.586.697,00	-43,07%
SEGUROS		218.096.204,00	434.167.816,69 -	216.071.612,69	-49,77%
SERVICIOS		95.084.994,03	125.731.025,00 -	30.646.030,97	-24,37%
GASTOS LEGALES		1.303.200,00	1.620.690,00 -	317.490,00	-19,59%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		82.965.151,50	115.536.950,56 -	32.571.799,06	-28,19%
ADECUACION E INSTALACION		9.253.000,00	21.633.880,00 -	12.380.880,00	-57,23%
GASTOS DE VIAJE		18.175.000,00	17.989.406,00	185.594,00	1,03%
DIVERSOS		238.799.410,79	120.546.072,70	118.253.338,09	98,10%
EXCEDENTE O PERDIDA OPERACIONAL		237.887.904,68	148.403.988,97	89.483.915,71	60,30%
OTROS INGRESOS	18	433.242.143,61	547.053.356,64 -	113.811.213,03	-20,80%
FINANCIEROS		85.411.542,18	119.033.921,10 -	33.622.378,92	-28,25%
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES		39.225.314,00	23.873.194,00	15.352.120,00	64,31%
ARRENDAMIENTOS		88.376.441,17	84.248.013,04	4.128.428,13	4,90%
SERVICIOS		-	-	-	
RECUPERACIONES		130.278.428,12	137.605.052,42 -	7.326.624,30	-5,32%
INDEMNIZACIONES		6.633.772,00	7.914.341,89 -	1.280.569,89	-16,18%
RECUPERACION DE DETERIORO		23.369.609,45	85.978.399,47 -	62.608.790,02	-72,82%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS		4.567.321,01	-	4.567.321,01	
DIVERSOS		55.379.715,68	88.400.434,72 -	33.020.719,04	-37,35%
OTROS GASTOS	22	29.300.134,41	49.159.391,18 -	19.859.256,77	-40,40%
GASTOS FINANCIEROS		28.008.901,45	44.811.542,98 -	16.802.641,53	-37,50%
GASTOS EXTRAORDINARIOS		1.291.232,96	1.156.574,86	134.658,10	11,64%
GASTOS DIVERSOS		-	3.191.273,34 -	3.191.273,34	-100,00%
EXCEDENTE O PERDIDA NETA		641.829.913,88	646.297.954,43 -	4.468.040,55	-0,69%



FABIAN ERNESTO RODRIGUEZ ROJAS
GERENTE



DIANA MARIA ALARCON GONZALEZ
CONTADOR PUBLICO
T.P.No. 210310 - T



CLAUDIA FERNANDA OLARTE C.
REVISOR FISCAL
T.P.88916-T



COOTRANSGAR LTDA
NIT 891100816-5
Estado de flujo de efectivo A 31 de Diciembre de 2025
 cifras expresadas en pesos colombianos



Flujos de efectivo por actividades de operación	AÑO 2025	AÑO 2024
En Operación		
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	201.592.096,83 -	13.992.126,95
INVERSIONES	352.049.667,00	207.458.757,62
INVENTARIO	97.598.502,91 -	683.428.380,88
DIFERIDO	- 244.440.160,00 -	2.905.661,48
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS	223.999.998,00	
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	- 114.945.662,85	94.387.257,85
IMPUESTOS	17.156.176,20 -	9.450.223,45
FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	53.235.642,67	40.981.292,28
PASIVOS ESTIMADOS	62.259.271,80	-
OTROS PASIVOS	65.098.842,29 -	78.866.657,82
Efectivo neto por actividades de operación	713.604.374,85 -	445.815.742,83
Flujo de efectivo por actividades de inversión		
INVERSIONES	- 8.207.500,00 -	6.956.000,00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	- 1.059.940.543,85 -	281.961.819,58
OTROS ACTIVOS	- 63.509.920,00	3.990.080,00
Efectivo neto por actividades de inversión	- 1.131.657.963,85 -	284.927.739,58
Flujo de efectivo por actividades de financiación		
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	641.829.913,88	646.297.954,43
APORTE SOCIALES	189.758.710,88	153.751.354,38
RESERVAS	347.480.052,78	411.075.903,73
SUPERAVIT	-	-
UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 646.297.954,43 -	815.764.312,93
Reservas y Utilidades Retenidas		
Efectivo neto por actividades de financiación	532.770.723,11	395.360.899,61
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	114.717.134,11 -	335.382.582,80
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del período	1.810.447.776,76	2.145.830.359,56
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	1.925.164.910,87	1.810.447.776,76

FABIAN ERNESTO RODRIGUEZ ROJAS
GERENTE

DIANA MARIA ALARCON GONZALEZ
CONTADOR PUBLICO
T.P.No. 210310 - T

CLAUDIA FERNANDA OLARTE C.
REVISOR FISCAL
T.P.88916-T



COOTRANSGAR LTDA
NIT. 891.100.816-5

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025- 2024
 CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS



	NOTA	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	FONDO DE DESTINACION ESPECIFICA	SUPERAVIT	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION NIIF	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al Inicio del Primer Periodo Comparativo 2024	15	\$ 1.839.152.034,51	\$ 2.538.547.572,02	\$ 37.986.481,37	\$ 207.488.023,00	\$ 815.764.312,93	\$ 3.015.936.915,44	\$ 8.454.875.339,27
Reinversion de resultados año 2024		-	-	-	-	815.764.312,93	-	815.764.312,93
Resultados del Ejercicio año 2024		-	-	-	-	646.297.954,43	-	646.297.954,43
Aumento en año 2024		153.751.354,38	411.075.903,73	-	-	-	-	564.827.258,11
Disminución en año 2024		-	-	-	-	-	-	-
Saldo al Final de Primer Periodo Comparativo 2024	15	\$ 1.992.903.388,89	\$ 2.949.623.475,75	\$ 37.986.481,37	\$ 207.488.023,00	\$ 646.297.954,43	\$ 3.015.936.915,44	\$ 8.850.236.238,88
Reinversion de resultados año 2024		-	-	-	-	646.297.954,43	-	646.297.954,43
Resultados del Ejercicio año 2025		-	-	-	-	641.829.913,88	-	641.829.913,88
Aumento en año 2025		189.758.710,88	347.480.052,78	-	-	-	-	537.238.763,66
Disminución en año 2025		-	-	-	-	-	-	-
Saldo al Final de Periodo 2025	15	\$ 2.182.662.099,77	\$ 3.297.103.528,53	\$ 37.986.481,37	\$ 207.488.023,00	\$ 641.829.913,88	\$ 3.015.936.915,44	\$ 9.383.006.961,99

FABIAN ERNESTO RODRIGUEZ ROJAS
 GERENTE

CLAUDIA FERNANDA OLARTE C.
 REVISOR FISCAL
 T.P.88916-T

DIANA MARIA ALARCON GONZALEZ
 CONTADOR PUBLICO
 T.P.No. 210310 - T

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

A 31 de diciembre de 2025 (Cifras expresadas en Pesos)

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE GARZON COOTRANSGAR LTDA

NIT 8891100816-5

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA N° 1 Naturaleza Jurídica, denominación y objeto social

La Cooperativa de Transportadores de Garzón “COOTRANSGAR LTDA” es una empresa de derecho privado, de responsabilidad limitada, sin ánimo de lucro y fines de interés social, con número de asociados y capital variable e ilimitado; legalizada mediante personería jurídica N° 1700 del 12 de diciembre de 1972, otorgada por el Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas “DANCOOP” y protocolizada mediante escritura pública N° 595 del 30 de Julio de 1976 de la Notaria Única de Garzón. Número de Identificación Tributaria 891.100.816 – 5, Inscrita ante la Cámara de Comercio de Neiva con el número 684 del libro I de las personas jurídicas sin ánimo de lucro el día 14 de abril de 1997.

El Objeto social de COOTRANSGAR LTDA es contribuir al mejoramiento constante de la calidad de vida de sus asociados y sus familias, generando oportunidades para fortalecer sus ingresos, como base del proceso natural de desarrollo económico, social y cultural. COOTRANSGAR LTDA se organiza como empresa prestadora de servicio público de transporte terrestre de pasajeros, distribuidor minorista de combustibles, lubricantes, partes, piezas y repuestos. De conformidad con lo dispuesto en la Ley cooperativa y demás disposiciones vigentes.



NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

2.1 Bases de Preparación

La contabilidad y los Estados Financieros se elaboraron en base a los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 y 2132 de 2016, el cual reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el Marco normativo de información financiera para las Pymes.

2.2 Frecuencia de la Información

Periodo Contable: corresponde al tiempo máximo en que la empresa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

En caso de conflicto entre los anteriores principios contables, prevalecerá el principio que mejor conduzca a la representación fiel de la situación y el rendimiento financiero de la empresa.

2.3 Moneda Funcional

El desempeño de COOTRANSGAR LTDA se mide y es reportado en pesos colombianos, la administración considera que es la moneda que representa con mayor identidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes de la Cooperativa y por esta razón los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

2.4 Activos y Pasivos

Corrientes y no Corrientes



Activos

La empresa clasifica un activo como corriente cuando:

- a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7) a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes. El término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

Pasivos

La empresa clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no se afectan a su clasificación.



e) La empresa clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

2.5 Políticas Contables Significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros, a menos que se indique lo contrario.

Efectivo

Los movimientos de cuentas bancarias en moneda nacional en bancos y otras entidades financieras, son registrados en el rubro de efectivo. Estos movimientos son conciliados con los respectivos estados de cuenta de forma mensual.

El efectivo son recursos que son destinados para el pago de obligaciones de corto plazo, son realizables en caja y no tienen riesgo de cambios en su valor.

COOTRANSGAR LTDA, definió que las partidas del efectivo incurrirán en deterioro cuando existan partidas conciliatorias (de naturaleza debito) pendientes de aclarar superiores a 60 días, en moneda legal; las cuales procederán a ser provisionadas al 100% para cubrir eventuales pérdidas producto de partidas no identificadas, afectando el estado de resultados de la cooperativa COOTRANSGAR LTDA, al normalizar las partidas se libera la provisión constituida.

Para la medición correspondiente a adopción por primera vez; medición inicial y posterior, la cooperativa utilizará el valor razonable.

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Por medio del Decreto 2267 de 2014 el Gobierno Nacional exceptuó la aplicación de la NIC 39 y NIIF 9 para el patrimonio, clasificación y valoración de las inversiones para los preparadores de información financiera que hace parte del grupo 1 y 2 en sus estados financieros, por tal razón el 9 de diciembre de 2014 la Superintendencia Financiera de Colombia expidió la Circular Externa 034 que modificó el Capítulo 1 de la Circular Básica Contable y Financiera a partir del 1 de Enero de 2015.



Para el periodo de transición y el estado de situación financiera de Apertura se aplicó lo vigente en el Capítulo 1 de la circular antes mencionada. Esta modificación se realizó con el objetivo de impartir instrucciones en relación con la clasificación, valoración y contabilización de inversiones.

Son inversiones negociables todo valor o título y en general cualquier tipo de inversión que ha sido adquirida con el propósito principal de obtener utilidades por las fluctuaciones del precio a corto plazo.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas son instrumentos financieros activos, que surgen con relaciones con socios, particulares y contratos con compañías vinculadas, dichas relaciones darán el derecho de recibir como contraprestación efectiva o equivalente de efectivo u otro instrumento financiero. La compañía registra en la línea del estado financiero como corriente las cuentas por cobrar que serán realizadas dentro del ciclo de operación o un período no mayor a un año y como no corriente las que serán realizadas después del ciclo de operación o mayor a un año.

Cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar se consideran como un pasivo no financiero y la medición, correspondiente al importe por pagar al tercero, de acuerdo con las condiciones inicialmente pactadas y legalizadas, ya que aplicar el costo amortizado sobre la misma no genera un cambio significativo de valor, por ser una partida de corto plazo y además no tienen efecto de financiación o cobro de intereses, por tanto, el reconocimiento equivale al valor nominal de cobro realizado al Patrimonio Autónomo.

Otros Activos no financieros corrientes y no corrientes

COOTRANSGAR LTDA reconoce en este rubro aquellos activos que no cumplen las condiciones para ser instrumentos financieros y no se encuentran discriminados en los otros rubros del Estado de Situación Financiera, pero cumplen con la definición de activo contemplada en el marco conceptual y su utilidades inferior a un año, esto es, un recurso controlado por la compañía como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener beneficios económicos futuros y su costo sea medido con fiabilidad.



Principalmente como otros activos no financieros se encuentran los seguros y fianzas pagados por anticipado. Se clasifican como no corrientes los que su utilización o la generación de beneficios económicos es superior a un año.

Medición inicial: Al costo de adquisición que comprende el precio de adquisición, aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la compra, después de deducir descuentos, cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Medición posterior: El activo se amortizará en el tiempo en que genera los beneficios económicos y se realizarán pruebas de deterioro, si existen indicios.

Propiedad planta y equipo

Son activos tangibles que posee COOTRANSGAR LTDA. Para su uso, suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos, se espera duren más de un ejercicio contable. Se reconocen como activos si es probable que generen beneficios económicos futuros y su costo se pueden valorar con fiabilidad.

Medición inicial: Al costo de adquisición que comprende precio de adquisición, aranceles de importaciones impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la compra, después de deducir descuentos, instalación y montaje, y desmantelamiento estimado.

Medición posterior: La cooperativa utilizará el modelo del costo, que implica depreciación y pruebas de deterioro de valor. Los costos de financiación incurridos para la construcción de un activo son activados durante el ejercicio necesario para construir y preparar el activo para el uso que se pretende. Los otros costos de financiación se llevan a gastos cuando se incurren.

a. Depreciación

La depreciación de la propiedad planta y equipo se calcula usando el método que permita reconocer el desgaste del activo según su vida útil y según su clase. El valor residual y la vida útil se revisan y ajustan si es necesario en cada cierre de balance. Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable, mediante la aplicación de pruebas de deterioro.



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

b. Vidas Útiles

Edificios	:	50 años
Equipo de cómputo:		Entre 1 y 3 años
Muebles y enseres:		3 a 5 años
Maquinaria y equipo:		Entre 5 y 10 años
Equipo de transporte:		10 años

Arrendamientos financieros y operativos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Se registran los activos y pasivos por arrendamientos financieros, reconociendo el menor entre el valor presente de los flujos futuros y el valor de mercado del bien arrendado. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, éste se reconoce, en el estado de situación financiera, como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se toma como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla; de lo contrario se usa la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.



Patrimonio

El capital social comprende el valor total de los aportes sociales. Los aportes sociales son los pagos efectuados por los asociados de COOTRANSGAR LTDA, en dinero con el fin de proveer capital de trabajo para el desarrollo de su objeto social y que además sirven de garantía para las obligaciones contraídas por los asociados. El capital social está conformado por los aportes sociales pagados por los asociados: ordinarios, extraordinarios, más los aportes amortizados.

Ganancias Acumuladas

Refleja las utilidades generadas en el negocio y por lo general vienen dadas desde el estado de resultados, sin embargo, pueden existir transacciones que no pasen por el estado de resultados y directamente se reclasifiquen en ganancias acumuladas como son los ajustes en la adopción inicial de las NIIF, entre otros. La aplicación de excedentes en COOTRANSGAR LTDA se reconoce de acuerdo con las normas legales y estatutarias aplicables a las Cooperativas. Estos excedentes son aprobados anualmente por la Asamblea de asociados. Los estados financieros y la propuesta de aplicación de excedentes deberán ser aprobados en primera instancia por el Consejo de Administración

Reservas

Las reservas son las partidas conformadas por los recursos retenidos por COOTRANSGAR LTDA para su beneficio tomados de los excedentes. Las reservas constituidas con finalidades específicas podrán afectarse para proteger o cubrir los fines para los cuales fueron creadas. Estas reservas sirven a la vez de apalancamiento y fortalecimiento del patrimonio de COOTRANSGAR LTDA.

Las reservas no se pueden repartir y en caso de liquidación la del remanente patrimonial. Algunas reservas son creadas por disposición expresa de la Asamblea de asociados de COOTRANSGAR LTDA conforme a un mandato legal, por una sana política de provisión para asegurar la estabilidad de la Entidad en periodos de dificultades económicas, o para prever sucesos extraordinarios que pueden quebrantar seriamente la estructura económica y financiera de la entidad. Las reservas creadas por Ley no podrán cambiarse su destinación.



Distribución de excedentes

Los excedentes deben ser reconocidos en la fecha en que son aprobados por la Asamblea de Asociados. COOTRANSGAR LTDA prestará preferencialmente sus servicios a los asociados. Sin embargo, de acuerdo con sus estatutos podrán extenderlos al público no afiliado, siempre en razón del interés social o del bienestar colectivo. En tales casos, los excedentes que se obtengan serán llevados a un Fondo social no susceptible de repartición

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, disminuyendo los descuentos otorgados por COOTRANSGAR LTDA. Las ganancias se miden al valor razonable de los ingresos devengados.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: a.- Ingresos por ventas de mercancías y servicios efectuados a los asociados; b.- Intereses y rendimientos financieros de las inversiones; b.- Arrendamientos de bienes raíces; d.- Los dividendos, participaciones y excedentes recibidos por los activos financieros. Esta política también aplica a las ganancias, entendidas como otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias

COOTRANSGAR LTDA medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, descontado los descuentos otorgados. En los ingresos de actividades ordinarias no se incluye el impuesto sobre las ventas que debe pagarse al Estado. Prestación de servicios Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, COOTRANSGAR LTDA 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 COOTRANSGAR LTDA 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. Ventas de productos y servicios, dividendos y participaciones Los intereses serán reconocidos como ingresos de actividades ordinarias cuando se devengan, utilizando el método del interés efectivo.

Los dividendos y participaciones obtenidos por inversiones en sociedades por acciones, en entidades cooperativas y en otras entidades se reconocen como ingresos de actividades ordinarias cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte de COOTRANSGAR LTDA.

Reconocimiento de Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

La mayoría de los gastos de la empresa surgen de las actividades ordinarias. No obstante, la empresa también clasifica como gastos, las pérdidas que surjan en siniestros, venta de activos no corrientes, ajustes por efectos en la tasa de cambio de una moneda extranjera y cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.

Negocio en marcha: Cootransgar LTDA. Prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la gerencia considera la posición financiera actual de Cootransgar LTDA sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras de La entidad.



NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Conformado por las cuentas que representan los bienes y derechos, así como las obligaciones y el patrimonio de la Cooperativa.

NOTA No. 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo comprenden el saldo en caja y los depósitos bancarios disponibles, así como otros instrumentos financieros que tienen un vencimiento y que son de alta liquidez para la cooperativa. Los saldos se encuentran debidamente conciliados al cierre del ejercicio.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
CAJA GENERAL	214.497.210,10	175.910.290,25	38.586.919,85
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIER	787.069.207,46	860.343.078,74	-73.273.871,27
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	923.598.493,31	774.194.407,77	149.404.085,54
TOTAL	1.925.164.910,87	1.810.447.776,76	114.717.134,12

Efectivo de uso Restringido: Registra los valores del fondo de Reposición del parque automotor de COOTRANSGAR LTDA, dentro del marco de la Ley 105 de 1993, constituido en CDTs en instituciones financieras y de economía solidaria DAVIVIENDA, BANCOLOMBIA Y UTRAHUILCA. El incremento corresponde al recaudo mensual por este concepto en las cuotas de administración y a los rendimientos causados por el método de interés efectivo. De igual forma se registra CDT en Utrahuilca que representa el Fondo de siniestros.

NOTA No. 4

INVERSIONES

INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO – ACTIVO CORRIENTE

Como capital de trabajo Cootransgar apertura inversiones en Bancolombia; recurso que se tiene hasta el vencimiento generando rendimientos financieros.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	268.864.877,00	620.914.544,00	-352.049.667,00



INVERSIONES – ACTIVO NO CORRIENTE

Representa las inversiones que tiene COOTRANSGAR LTDA en los Terminales de Garzón, la Plata y Seguros la Equidad, registradas dentro del rubro inversiones disponibles para la venta en títulos participativos. En instrumentos de patrimonio se registra los aportes sociales en entidades del sector solidario Utrahuilca y Coofisam.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA EN TITULOS PARTICIPATIVOS	499.062.154,00	491.944.654,00	7.117.500,00
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	10.966.840,00	9.876.840,00	1.090.000,00
TOTAL	510.028.994,00	501.821.494,00	8.207.500,00

NOTA No. 5

INVENTARIOS

Corresponde a existencias de mercancías no fabricadas por la empresa a precios de costo, los cuales se encuentran disponibles para la venta en las Estaciones de Servicio Cootransgar y Llano de la Virgen, almacén estación y Centro, su saldo está representado así:

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
LUBRICANTES, LLANTAS, PARTES Y PIEZAS PARA AUTOMOTORES	2.439.903.800,56	2.497.037.781,20	-57.133.980,64
COMBUSTIBLE	115.603.820,38	157.809.778,00	-42.205.957,62
UNIFORMES INSTITUCIONALES	3.623.045,35	1.881.610,00	1.741.435,35
TOTAL	2.559.130.666,29	2.656.729.169,20	-97.598.502,91



NOTA No. 6

CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

Registra los valores adeudados por nuestros Asociados y particulares por concepto de ventas de combustibles, repuestos, lubricantes, llantas, e ingresos administrativos y pólizas de seguros, así como la prestación de servicios de transporte e inherentes a este, anticipos a nuestros proveedores, anticipos de impuestos y deterioro de la cartera; las cuales se detallan así:

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
PROVEEDORES	79.075.191,45	30.547.949,72	48.527.241,73
DEUDORES POR VENTA DE BIENES	816.504.327,43	993.441.709,75	-176.937.382,32
DEUDORES DIFICIL COBRO	211.993.806,84	211.993.806,84	-
ANTICIPO DE IMPUESTOS	14.383.534,43	18.246.699,29	-3.863.164,86
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.546.427,50	7.462.170,00	1.084.257,50
DETERIORO DE CARTERA	- 300.265.310,74	- 229.862.261,86	-70.403.048,88
TOTAL	830.237.976,91	1.031.830.073,74	- 201.592.096,83

El rubro Deudores por venta de bienes comprende la cartera vigente de asociados, particulares, Sistecrédito y remisiones cuyos saldos se detallan a continuación comparativamente:

AÑO 2024	
CARTERA ASOCIADOS	562.027.801
16450202 CARTERA NO ASOCIADOS	370.855.705
16450204 CARTERA SISTECREDITO	15.241.316
REMISIONES	45.316.889
Total Deudores por venta de bienes	993.441.709,75

AÑO 2025	
CARTERA ASOCIADOS	399.454.784
CARTERA NO ASOCIADOS	391.507.033
CARTERA SISTECREDITO	15.524.075
REMISIONES	10.018.436
Total Deudores por venta de bienes	816.504.327,43



NOTA No. 7

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Refleja el valor de los bienes muebles e Inmuebles que posee la Cooperativa que están destinados a la prestación de servicios en el área operativa y administrativa, cuyos valores se encuentran registrados a precio de costo histórico, depreciados por el método de línea recta sobre saldos mensuales, teniendo en cuenta los porcentajes y vida útil, cumpliendo con la medición posterior al reconocimiento inicial contemplado para la empresa, la cual indica: “La entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la

Depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas”. Las propiedades se encuentran aseguradas con póliza multirisgo Pymes con la aseguradora Compañía de seguros Bolívar S.A.

En el año 2025, la propiedad, planta y equipo presentó un incremento de \$1.059.940.543,85, originado principalmente por la adquisición de dos camionetas Toyota con placas POP 184 y QLQ 853, así como de un microbús Sprinter. Adicionalmente, se realizaron inversiones en equipos de cómputo, un dispensador de combustible para la EDS Cootransgar, y mejoras en la bodega ubicada en la estación Cootransgar.

Así mismo, la Cooperativa efectuó una inversión en el proyecto de energía solar, mediante la instalación de paneles solares en la estructura del edificio de la EDS Cootransgar, por un valor de \$322.694.832. Dicha inversión fue financiada a través de un apalancamiento crediticio con el Banco Agrario de Colombia.

Durante la vigencia 2025, se autorizó la venta de la camioneta Toyota Hilux de placa NSY281 y del microbús de placa SZS390.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
TERRENOS	2.278.615.480,00	2.278.615.480,00	-
EDIFICACIONES	803.060.474,00	740.097.603,00	62.962.871,00
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	60.713.288,00	51.340.088,00	9.373.200,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	128.439.490,00	117.149.490,00	11.290.000,00
VEHICULOS	1.950.732.262,77	1.299.728.341,77	651.003.921,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	492.994.901,00	105.154.000,00	387.840.901,00
DEPRECIACION ACUMULADA	- 627.870.315,23	- 565.339.966,08	-62.530.349,15
DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	- 1.800.194,00	- 1.800.194,00	-
TOTAL	5.084.885.386,54	4.024.944.842,69	1.059.940.543,85



NOTA No. 8

DIFERIDOS

Corresponden a los valores pagados por concepto de pólizas de Responsabilidad Civil Contractual (RCC) y Responsabilidad Civil Extracontractual (RCE) relacionadas con los vehículos de los asociados.

Estos valores se reconocen como activos, dado que corresponden a pólizas de seguros cuya cobertura se mantiene durante su vigencia.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
GASTOS ANTICIPADOS	262.106.441,48	17.666.281,48	244.440.160,00

NOTA No. 9

OTROS ACTIVOS

Se reconocen como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones de propiedad de la Cooperativa, que se tienen para generar rentas por concepto de arrendamientos, los cuales al corte del informe fueron medidos a valor razonable de acuerdo con el párrafo 11.27 a 11.32 de la Niif para Pymes.

De igual forma se reconoce el software de combustible TICKET SOFT, Su variación corresponde a la amortización anual como activo intangible.

Durante la vigencia 2025 se adquiere la capacidad transportadora para el nuevo bus que la empresa tendrá disponible para el próximo año.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSION	1.379.480.176,00	1.379.480.176,00	-
ACTIVOS INTANGIBLES	79.470.240,00	15.960.320,00	63.509.920,00
TOTAL	1.458.950.416,00	1.395.440.496,00	63.509.920,00

PASIVOS

Son las cuentas que representan las obligaciones presentes contraídas por la Cooperativa en el desarrollo del giro ordinario de su actividad.



NOTA No. 10

CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a obligaciones causadas y/o contraídas por la empresa y pendientes de pago, adquiridas con el fin de dar cumplimiento al desarrollo de su objeto social. También registra obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de impuestos, retenciones, aportes a seguridad social, devolución de aportes y otras de características similares.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	280.967.475,38	134.564.361,11	146.403.114,27
PROVEEDORES	917.835.131,93	1.093.747.410,29	-175.912.278,36
RETENCION EN LA FUENTE	18.350.155,52	12.871.271,00	5.478.884,52
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	2.982.000,00	1.066.000,00	1.916.000,00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	43.751.684,68	28.648.085,49	15.103.599,19
REMANENTES POR PAGAR	6.024.080,01	16.353.254,34	-10.329.174,33
DIVERSAS CUENTAS POR PAGAR	46.436.866,79	144.042.674,93	-97.605.808,14
TOTAL	1.316.347.394,31	1.431.293.057,16	- 114.945.662,85

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR: Registra los valores de cuentas pendientes de pagar a personas naturales y jurídicas por conceptos como Honorarios, Servicios públicos, Servicios Temporales, Seguros, papelería, servicios de mantenimiento, servicio de Transporte y otros servicios. Al corte 31 de diciembre de 2025 quedaron obligaciones pendientes por pagar a nuestros asociados por concepto de servicio de transporte escolar municipio de Garzón.

DIVERSAS CUENTAS POR PAGAR: Registra el valor de las planillas de tiquetería por pagar a nuestros asociados, propietarios de los vehículos de administración directa.

NOTA No. 11

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Registra el saldo por pagar por concepto de IVA y el impuesto de Industria y Comercio causado, los cuales serán cancelados durante el primer trimestre del año 2026.



DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	22.037.807,54	7.937.631,34	14.100.176,20
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	53.210.350,00	50.154.350,00	3.056.000,00
TOTAL	75.248.157,54	58.091.981,34	17.156.176,20

NOTA No.12

CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS

Durante el año 2025, Cootransgar adquirió un crédito con el Banco Agrario, a un plazo de tres (3) años, destinado a la inversión en un proyecto de energía solar para las instalaciones de la entidad.

A la fecha, los recursos del crédito se han venido utilizando de manera gradual, teniendo en cuenta que el proyecto se encuentra en proceso de implementación y que su entrada en funcionamiento está sujeta al cumplimiento de requisitos y trámites legales, los cuales se estima culminen en el año 2026.

Una vez el sistema entre en operación, la instalación de paneles solares permitirá reducir el consumo de energía eléctrica tradicional, generando ahorros en los costos de energía y contribuyendo al uso de fuentes de energía renovable, con beneficios económicos y ambientales para la Cooperativa.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
CREDITOS ORDINARIOS LARGO PLAZO	223.999.998,00	-	223.999.998,00

NOTA No. 13

PASIVOS POR FONDOS SOCIALES

Representan los recursos apropiados de los excedentes del ejercicio anterior y creado por disposición de los asociados en cumplimiento de la Ley Cooperativa:

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN	5.800.392,74	15.240.392,84	-9.440.000,10
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	6.562.650,71	12.259.271,80	-5.696.621,09
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	66.353.228,89	84.099.485,28	-17.746.256,39
FONDO SOCIAL PARA OTROS FINES	27.160.157,69	21.849.220,44	5.310.937,25
FONDO REPOSICIÓN AUTOMOTOR	741.390.987,88	660.583.404,88	80.807.583,00
TOTAL	847.267.417,91	794.031.775,24	53.235.642,67



El Fondo social para otros fines representa el saldo por pagar a nuestros Asociados por concepto del Fondo de Insumos, retorno por las compras de combustible realizadas en las estaciones de servicio de la Cooperativa.

El Fondo de Reposición Automotor registra los valores recaudados mensualmente dentro del marco jurídico de la ley 105 de 1993 y sus respectivos rendimientos, toda vez que estos dineros se encuentran constituidos en CDAT'S y en cuenta de ahorro del fondo.

NOTA No. 14

OTROS PASIVOS

Corresponde al valor de las obligaciones por pagar a los colaboradores y a cargo de COOTRANSGAR LTDA como resultado de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales, así como los anticipos y avances recibidos de clientes. Se registra la bonificación anticipada por parte de Primax Colombia S.A. la cual se amortiza mensualmente.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
OBLIGACIONES LABORALES	179.134.069,45	141.707.262,14	37.426.807,31
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	110.875.764,72	8.800.286,72	102.075.478,00
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	583.858.427,38	658.261.870,40	-74.403.443,02
TOTAL	873.868.261,55	808.769.419,26	65.098.842,29

NOTA No. 15

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Corresponde al registro de la provisión para el cubrimiento de futuros eventos que podrían impactar los Estados financieros de la Organización mediante fallos judiciales por siniestros en los que se responsabilice a Cootransgar Ltda.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
MULTAS Y SANCIONES, LITIGIOS, INDEMNIZACIONES Y DEMANDAS	179.631.477,80	117.372.206,00	62.259.271,80
TOTAL	179.631.477,80	117.372.206,00	62.259.271,80



NOTA No. 16

PATRIMONIO

El patrimonio está constituido principalmente por el capital social de la Cooperativa los cuales se expresan en aportes sociales, conformado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la entidad una vez deducidas las cuentas que registran las obligaciones de carácter no patrimonial contraídas con los asociados y terceros.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
APORTES SOCIALES	2.182.662.099,77	1.992.903.388,89	189.758.710,88
RESERVAS	3.297.103.528,53	2.949.623.475,75	347.480.052,78
RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES	762.278.807,99	687.574.332,58	74.704.475,41
RESERVA DE INVERSIÓN SOCIAL	2.489.838.270,54	2.217.062.693,17	272.775.577,37
OTRAS RESERVAS	44.986.450,00	44.986.450,00	0,00
FONDOS DE DESTINACION ESPECÍFICA	37.986.481,37	37.986.481,37	0,00
FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTES	22.371.405,37	22.371.405,37	0,00
FONDO SOCIALES CAPITALIZADOS	15.151.100,00	15.151.100,00	0,00
FONDOS DE INVERSION	463.976,00	463.976,00	0,00
SUPERAVIT	207.488.023,00	207.488.023,00	0,00
AUXILIOS Y DONACIONES	180.000.000,00	180.000.000,00	0,00
SUPERAVIT DE REVALUACION	27.488.023,00	27.488.023,00	0,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	641.829.913,88	646.297.954,43	-4.468.040,55
EXCEDENTES Y/O PÉRDIDAS	641.829.913,88	646.297.954,43	-4.468.040,55
IMPACTOS AL NUEVO MARCO NORMATIVO	3.015.936.915,44	3.015.936.915,44	0,00
TOTAL	9.383.006.961,99	8.850.236.238,88	532.770.723,11

NOTA No. 17

INGRESOS

Agrupada las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la Cooperativa en el desarrollo del giro normal de su actividad por el año gravable 2025.



INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Agrupa las cuentas que representan los beneficios operativos recibidos por la entidad en el desarrollo del giro normal de sus actividades, tales como el servicio de transporte terrestre, la distribución minorista de combustibles, lubricantes, accesorios y repuestos para vehículos.

Durante el año 2025, el incremento registrado en los ingresos por transporte se explica principalmente por la ejecución de contratos de transporte escolar suscritos con los municipios de Garzón y El Pital, los cuales generaron un mayor nivel de facturación en este rubro.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	24.239.931.243,15	25.989.350.678,81	-1.749.419.435,66
TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES	1.757.690.753,85	558.588.082,53	1.199.102.671,32
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	- 121.274.912,32	- 67.551.935,12	-53.722.977,20
ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	482.583.506,00	469.109.820,60	13.473.685,40
TOTAL	26.358.930.590,68	26.949.496.646,82	-590.566.056,14

NOTA No. 18

OTROS INGRESOS

Registra los otros ingresos no operacionales recibidos por la Cooperativa en actividades complementarias a su objeto social, como rendimientos financieros, arrendamientos, recuperaciones y descuentos.

Los ingresos diversos representan aquellas ventas de ships y uniformes institucionales, también registramos los sobrantes de inventario de combustible de acuerdo a la revisión mensual, los reconocimientos que hace la mayorista Primax por concepto de fletes cuando se presentan inconvenientes en la planta y debemos desplazarnos hasta otra ciudad para adquirir el combustible.



DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
FINANCIEROS	85.411.542,18	119.033.921,10	-33.622.378,92
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	39.225.314,00	23.873.194,00	15.352.120,00
ARRENDAMIENTOS	88.376.441,17	84.248.013,04	4.128.428,13
RECUPERACIONES	130.278.428,12	137.605.052,42	-7.326.624,30
INDEMNIZACIONES	6.633.772,00	7.914.341,89	-1.280.569,89
RECUPERACION DE DETERIORO	23.369.609,45	85.978.399,47	-62.608.790,02
DESCUENTOS	4.567.321,01	-	4.567.321,01
DIVERSOS	55.379.715,68	88.400.434,72	-33.020.719,04
TOTAL	433.242.143,61	547.053.356,64	- 113.811.213,03

NOTA No. 19

COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS

Registra el valor de los costos incurridos por la entidad en la adquisición, manejo y enajenación de bienes o productos que no sufren transformación. El costo del transporte comprende las erogaciones que se incluyen para la prestación del servicio tales como peajes, combustible, nomina conductores y gastos de vehículos.

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	21.576.705.383,39	22.930.651.440,14	-1.353.946.056,75
TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES	930.661.989,10	429.676.887,14	500.985.101,96
TOTAL	22.507.367.372,49	23.360.328.327,28	-852.960.954,79

GASTOS

Registra los gastos administrativos, operacionales de ventas y los no operacionales en los que incurre la Cooperativa en el desarrollo del giro normal de su actividad.



NOTA No. 20

GASTOS DE ADMINISTRACION

Representan las erogaciones pagadas y/o causadas por la empresa por concepto de la realización de funciones administrativas y otras que le son complementarias al desarrollo de su objetivo social y su composición es la siguiente:

DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
GASTOS DE PERSONAL	620.822.520,07	508.732.128,30	112.090.391,77
GASTOS GENERALES	711.564.833,15	607.899.408,81	103.665.424,34
PROVISIONES	104.308.452,52	100.224.317,60	4.084.134,92
DEPRECIACIONES	104.653.784,15	104.469.534,42	184.249,73
AMORTIZACIONES	3.990.080,00	3.990.080,00	0,00
TOTAL	1.545.339.669,89	1.325.315.469,13	220.024.200,76

NOTA No. 21

GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

Representan los valores pagados y/o causados en que incurrió la entidad para el desarrollo de sus actividades; gastos de personal operativo, honorarios, arrendamientos, gastos de viaje.

La cooperativa asume la compra de las pólizas de responsabilidad civil contractual y extracontractual para todo el parque automotor por la vigencia 2025-2026, convenio suscrito con La Compañía de Seguros Bolívar S.A. la cual se amortiza por la vigencia de las pólizas.

Durante el año 2025 se realizaron algunos mantenimientos, reparaciones, adecuaciones e instalaciones en las diferentes áreas de la estación Cootransgar y Llano de la Virgen.

Dentro de los gastos diversos se encuentra los incurridos por concepto de estampillas para legalización de contratos, insumos que se retorna a los asociados por el consumo total que hacen en las estaciones de Cootransgar, las colaboraciones autorizadas y aquellas actividades que realiza la cooperativa como fue el campeonato de futbol masculino y femenino que se desarrolló en la villa olímpica del municipio.



DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
GASTOS DE PERSONAL	1.288.572.766,68	1.172.363.248,49	116.209.518,19
HONORARIOS	13.425.799,84	9.265.000,00	4.160.799,84
IMPUESTOS	41.040.728,66	47.774.600,00	-6.733.871,34
ARRENDAMIENTOS	56.879.388,12	40.493.475,00	16.385.913,12
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	4.740.000,00	8.326.697,00	-3.586.697,00
SEGUROS	218.096.204,00	434.167.816,69	-216.071.612,69
SERVICIOS	95.084.994,03	125.731.025,00	-30.646.030,97
GASTOS LEGALES	1.303.200,00	1.620.690,00	-317.490,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	82.965.151,50	115.536.950,56	-32.571.799,06
ADECUACION E INSTALACION	9.253.000,00	21.633.880,00	-12.380.880,00
GASTOS DE VIAJE	18.175.000,00	17.989.406,00	185.594,00
DIVERSOS	238.799.410,79	120.546.072,70	118.253.338,09
TOTAL OTROS GASTOS	2.068.335.643,62	2.115.448.861,44	-47.113.217,82

NOTA No. 22

OTROS GASTOS

Representa los valores pagados por gastos bancarios en cada uno de los productos financieros; impuestos asumidos como gastos extraordinarios.

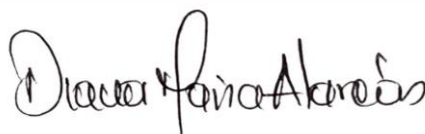
DETALLE	31-12-2025	31-12-2024	VARIACIÓN
GASTOS FINANCIEROS	28.008.901,45	44.811.542,98	-16.802.641,53
GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.291.232,96	1.156.574,86	134.658,10
GASTOS DIVERSOS	-	3.191.273,34	-3.191.273,34
TOTAL	29.300.134,41	49.159.391,18	-19.859.256,77



FABIAN ERNESTO RODRIGUEZ
GERENTE



CLAUDIA FERNANDA OLARTE C.
REVISOR FISCAL
T.P. 88916-T



DIANA MARIA ALARCON G.
CONTADORA
T.P. 210310-T

