

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2024

NOTA No. 01 MARCO LEGAL

La Cooperativa de Transportadores de Tanques y Camiones para Colombia, COVOLCO, es una entidad sin Ánimo de Lucro, cuyo número de asociados y patrimonio es variable e ilimitado, de duración Indefinida, con domicilio principal es la ciudad de Bucaramanga, creada por Personería Jurídica, según resolución No. 0012 de septiembre 16 de 1963 emitida por la DANCOOP, fue habilitada por el Ministerio de Transporte según resolución No. 000500 de Noviembre 19 de 2001, para prestar el servicio público de transporte terrestre Automotor de Carga, y resolución de modificación No. 00027 de abril 19 de 2006.

Se rige por los principios universales del Cooperativismo, por la Ley y sus decretos reglamentarios que establece el gobierno, por los presentes estatutos y reglamentos y por las disposiciones de la Superintendencia de Puertos y Transporte, quien ejerce control sobre las entidades de transporte, y en general por el derecho Colombiano. Es regida por la Ley 79 de 1988, ley 454 de 1998.

Su actividad principal es la prestación del servicio de transporte terrestre de carga líquida y seca a nivel nacional. Para su cumplimiento Covolco cuenta con cuatro (4) agencias situadas en las siguientes ciudades: Bucaramanga, Barrancabermeja, Yopal y Buga.

Covolco pertenece al Régimen Tributario Especial, la actividad que desarrolla no es gravada por el Impuesto a las ventas, y es agente retenedor del Impuesto de Renta.

Es contribuyente del Impuesto municipal de Industria y Comercio en las ciudades donde este impuesto opera para la actividad de transporte, a su vez es agente retenedor de Ica en la oficina principal y sus agencias. Se encuentra registrada en las Cámaras de Comercio de las ciudades donde realizamos las actividades y actualizó el RUT o Registro Único Tributario ante la DIAN, para efectuar firma digital para sus declaraciones y envío de información exógena.

NOTA No. 02 PERIODO DE REVELACIÓN

La información financiera que se presenta es la que corresponde al periodo comprendido de Enero 1 a Diciembre 31 del año 2024.

NOTA No. 03 PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

COVOLCO, realiza registros contables, prepara libros mayores y emite Estados Financieros de conformidad con **Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones contenidas en el decreto 2496 de 2015.**

A partir del 1 de enero de 1995 se inicia la aplicación del PLAN UNICO DE CUENTAS, expedido por el DANCOOP, según resolución No. 1017 de abril 28 de 1994.

Posteriormente se dio aplicación a la resolución 1507 REGULACION DE CARTERA y resolución 1515 PLAN UNICO DE CUENTAS, ambas normas noviembre 27 de 2001, la Circular Básica Contable y Financiera No.0013 de julio 30 de 2003 y como última reglamentación emitida por la Supersolidaria la Resolución # 2015110009615 de 13 de Noviembre de 2015.

Resumen de Principales Políticas

3.1 Bases de preparación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de Covolco comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales por función, los estados de cambios en el patrimonio neto y de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2024 y 2023, y sus correspondientes notas las cuales han sido preparadas y presentadas de acuerdo con el Nuevo Marco Técnico Normativo contenido en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones contenidas en el Decreto 2496 de 2015.

La preparación de los presentes Estados Financieros conforme al Nuevo Marco Técnico Normativo requiere el uso de estimaciones que afectan los montos reportados de ciertos Activos y Pasivos, así como también ciertos ingresos y gastos. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Entidad.

3.2 Moneda de Presentación y Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad.

Los activos y pasivos representados en otras monedas, son re-expresados en la moneda funcional, utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de cierre, con cargo o abono a gastos o ingresos financieros según sea el caso, salvo cuando deba capitalizarse.

En base a lo anterior Covolco ha establecido que las condiciones actuales que sustentan el análisis de moneda funcional son las siguientes:

(a) Factores Moneda

- La moneda que influye principalmente en los precios de los servicios prestados es normalmente aquella con la que se “denominan” y “liquidan” los precios de los mismos. Para este caso Peso Colombiano.
- La moneda que influye fundamentalmente en los costos para el suministro de servicios (normalmente aquella en la cual se “denominan” y “liquidan” tales costos). Para este caso Peso Colombiano.
- Adicionalmente, los siguientes aspectos fueron considerados para reafirmar la determinación de la moneda funcional de Covolco.
- La moneda en la cual se generan principalmente los fondos de las actividades de financiamiento (obligaciones bancarias, patrimonio). Para este caso es el Peso Colombiano.
- La moneda en que principalmente se reciben los montos cobrados por las actividades operacionales. Para este caso es el Peso Colombiano.

Por todo lo expresado anteriormente, Covolco, considera que bajo las circunstancias vigentes, la moneda funcional es el Peso Colombiano.

Covolco reconocerá, en los resultados del periodo en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión, en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre y revelará la información en las Notas a los Estados Financieros.

3.3 Transición al Nuevo Marco Técnico Normativo-NMTN Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones contenidas en el Decreto 2496 de 2015

Los estados financieros del año 2016 fueron los primeros estados financieros anuales preparados de acuerdo con el Nuevo Marco Técnico Normativo. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas descritas a continuación. La Empresa aplicó la sección 35 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las el Nuevo Marco Técnico Normativo preparando su balance de apertura al 1 de enero de 2015.

3.4 Instrumentos Financieros

Covolco reconoce activos financieros y pasivos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

3.4.1. Reconocimiento, Medición y Baja de Activos Financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 “Instrumentos Financieros: Básicos” corresponden a;

- Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar
- Inversiones

Covolco medirá las cuentas por cobrar inicialmente a:

- 1) precio de la transacción incluyendo los costos de transacción
- 2) al valor razonable con cambios en resultados.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa medirá la cuenta por cobrar por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda simular (Interés implícito). Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Medición Posterior:

Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, si el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes: a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los activos financieros y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir. Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados.

Los activos financieros se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido y el Grupo ha traspasado sustancialmente todos los

riesgos y beneficios derivados de su titularidad al final de cada período sobre el que se informa, Covolco evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Deterioro

De acuerdo a lo contenido en el Decreto 2496 de 2015. Se establece un régimen normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2 que se encuentren vigilados por la Superintendencia de la Economía Solidaria, en los siguientes términos:

Para la preparación de los estados financieros individuales y separados aplicarán el marco técnico normativo dispuesto en los Anexos 2 y 2.1 Y sus modificatorios del Decreto 2420 de 2015, salvo el tratamiento de la cartera de créditos y su deterioro previsto en la Sección 11 y el de los aportes sociales previsto en el artículo 1.1.4.6.1. Decreto 2496 de 2015

Por tal motivo las cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por su deterioro se realizaran de acuerdo a las instrucciones dadas por la Supersolidaria.

Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada. No se observaron eventos adversos y materiales que afecten la continuidad del negocio.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al pasivo total, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

3.4.2 Pasivos Financieros

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, Covolco lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, Covolco medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Covolco reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

Cuando Covolco realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado,

medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar.

Medición Posterior:

Al final de cada periodo sobre el que se informa, Covolco medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

Los instrumentos de deuda básicos se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, Covolco medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

3.4.3 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Representa la liquidez inmediata de Covolco para el cumplimiento del pago de las obligaciones en el corto plazo.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo., no obstante una inversión cumplirá las condiciones de equivalentes al efectivo cuando:

- Sea fácilmente convertible en importes determinados de efectivo
- Esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- Tenga vencimiento próximo, menor a 90 días desde la fecha de adquisición.

Medición Inicial:

Los equivalentes al efectivo se reconocerán siempre y cuando su vencimiento sea no mayor a tres meses desde la fecha de adquisición. Por lo tanto una inversión, cumplirá con las condiciones de equivalentes al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo a los tres meses o menos.

El efectivo se medirá al precio de la transacción.

Medición Posterior:

Al precio de la transacción, que es el importe de efectivo pagado

3.5 Propiedades Planta y Equipo

Covolco registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la prestación de los servicios de Transporte y así mismo se prevé usarlo por más de un periodo contable.

Covolco, reconocerá un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

Medición Inicial

La empresa medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

Medición Posterior:

Covolco medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

Covolco dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.

Covolco, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.

Covolco, reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Covolco deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.

Covolco determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

3.6 Activos Intangibles distintos a la Plusvalía

Covolco reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo

o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible.

Covolco medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Covolco medirá los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Covolco reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento de esta NIIF.

Medición Posterior

Covolco medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Covolco dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo.

Covolco distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. La entidad elegirá un método de amortización que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si la entidad no puede determinar ese patrón de forma fiable, utilizará el método lineal de amortización.

3.7 Otros Activos no Financieros Corrientes

Los gastos pagados por anticipado se reconocerán como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios, siempre y cuando el anticipo cumpla con la definición de activo y con las condiciones para su reconocimiento.

3.8 Provisiones Corrientes por beneficios a empleados

Esta política aplica al reconocimiento y medición de los beneficios a empleados otorgados por Covolco a todos sus colaboradores.

Beneficios a corto plazo: son aquellos distintos de los de terminación cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios a largo Plazo: aquellos cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

La entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultados de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa.

Todos los beneficios serán reconocidos contablemente al momento que el empleado adquiera el derecho de recibirlo y que la entidad adquiera la obligación de pago. El valor reconocido será al costo.

Medición Inicial:

Como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, Covolco reconocerá ese exceso como un activo en la medida en la que vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o en un reembolso de efectivo o; como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Los beneficios que otorga Covolco a sus empleados son de corto plazo e incluyen entre otros:

- Sueldo.
- Horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos.
- Subsidio de Transporte.
- Cesantías e intereses.
- Vacaciones.
- Primas Legales.

Los beneficios a corto plazo serán reconocidos, cuando un empleado haya prestado sus servicios a la entidad durante el periodo sobre el que se informa, y se medirán por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo que la entidad espera que haya que pagar por esos servicios.

Medición Posterior:

Covolco medirá los beneficios por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Se entiende que los beneficios a corto plazo son aquellos que se esperan sean cancelados en menos de 360 días y se mantendrá a su costo reconocido inicialmente.

Los beneficios a largo plazo son aquellos que se esperan sean cancelado en un plazo superior a 360 días y serán reconocidos al valor presente, es decir, en los cierres y en la medición posterior los beneficios a largo plazo serán reconocidos a su costo amortizado.

3.9 Otras Provisiones

Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por que ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Medición Inicial:

La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Covolco reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable.

Covolco medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.

Covolco medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

Covolco utilizará la tasa de descuento antes de impuestos que mejor refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero.

Medición Posterior:

Covolco medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión.

Una entidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

3.10 Ingresos de Actividades Ordinarias

Covolco medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Covolco incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, actuando por cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Prestación de Servicios

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, Covolco 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 entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

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

Intereses, regalías y dividendos

Covolco reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos cuando:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- (b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Covolco reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases: los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.

3.11 Uso de Estimaciones

Propiedades planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para fines administrativos, o para el arrendamiento a terceros (salvo que se clasifiquen como propiedades de inversión).

Además, se prevé utilizarlos durante más de un periodo.

Covolco medirá las propiedades, planta y equipo al costo en el reconocimiento inicial.

Los activos fijos cuyo costo sea inferior a 50 UVT en el momento de su compra se llevarán directamente al gasto.

Covolco eligió política contable para su propiedad planta y equipo lo siguiente;

ACTIVOS FIJOS	AÑOS
EDIFICACIONES	45
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	2 y 9
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	1 y 6
EQUIPO DE TRANSPORTE	4 y 9

Deterioro

La Evaluación del deterioro se realizará de forma anual, siempre y cuando exista algún indicio de deterioro del valor de una partida de propiedades, planta y equipo.

Activos intangibles distintos de la Plusvalía

Vida útil: Los activos intangibles están conformados generalmente por licencias Office y SOFTWARE. Para estos la vida útil total se ha estimado 5 años, teniendo en cuenta los periodos de cambios de tecnología que obligan a realizar bajas.

El método de amortización seleccionado es el lineal

Cargos diferidos: Gastos pagados por Anticipado

Bajo NIIF se manejaran dentro de este rubro;

- **Las pólizas y seguros:** Se diferieren durante el tiempo de cobertura y protección 12 meses.
- **Arriendos:** Durante el tiempo de vigencia del contrato

Hechos posteriores al cierre

El día 16 de enero de 2025, se suscribió un préstamo por la suma de \$500.000.000 con el Banco de Bogotá con un plazo de 36 meses a una tasa de 1.06%. El uso de estos fondos es aumentar el disponible necesario para la operación de la Cooperativa.

NOTA No. 04 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Representa el saldo de los valores recibidos por la entidad en el desarrollo de sus operaciones tanto en efectivo como en cheques, sobre los cuales no existe ningún tipo de restricción para su disponibilidad. Estos valores se encuentran debidamente conciliados con los extractos bancarios.

	Moneda	2024	2023
BANCOS NACIONALES	Peso	815.988.254	1.830.801.805
FIDUCIAS	Peso	3.949.826	1.015.562.756
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		819.938.080	2.846.364.561

La variación de \$ 2.026.426.481, esta detallada en la **NOTA 24**, referencia al flujo de efectivo.

ENTIDAD	2024	2023	VARIACION	%
BANCO BANCOLOMBIA - BUCARAMANGA Y TARJETAS	289.074.385	631.328.008	-342.253.623	-54
BANCO BOGOTA - BUCARAMANGA	189.968.755	329.878.314	-139.909.559	-42
BANCO BANCOLOMBIA TRANSFERENCIA BUCARAMANGA	158.823.079	335.279.882	-176.456.804	-53
BANCO OCCIDENTE - BUCARAMANGA	96.306.144	427.904.116	-331.597.972	-77
BANCO DAVIVIENDA - CTA CTE- BUCARAMANGA	81.260.739	101.485.502	-20.224.763	-20
BANCO BBVA - CTA CTE	394.035	394.035	0	0
BANCO DE BOGOTA CUENTA DE AHORROS - BUCARAMANGA	161.118	4.531.948	-4.370.830	-96
TOTALES	815.988.254	1.830.801.805	-1.014.813.551	-55

FONDOS FIDUCIARIOS	2024	2023	VARIACION	%
BANCO BOGOTA - BUCARAMANGA	3.841.913	1.015.463.359	-1.011.621.446	-100
BANCO BOGOTA - BUCARAMANGA	107.913	99.398	8.515	9
TOTALES	3.949.826	1.015.562.757	-1.011.612.931	-100

En el mes de diciembre, la secretaria de hacienda de Bogotá efectuó un embargo por la suma de \$58.885.200 el cual fue aplicado en las cuentas de los bancos de Bogotá, Colombia y Occidente, este valor fue descontado de la cuenta del Banco de Bogotá en el mes de diciembre; en enero de 2025 fue descontado en el Banco de Colombia, respecto al Banco de Occidente no descontaron el dinero de nuestra cuenta, sin embargo, los recursos no están disponibles. Se solicitó a la secretaria de hacienda la expedición del memorial del desembargo para poder levantar esta restricción.

NOTA No. 05 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2024	2023
CREDITOS A EMPLEADOS	2.334.519	5.518.741
CONVENIOS POR COBRAR	1.613.311.185	1.916.008.366
DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	12.898.066.987	10.181.469.366
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.290.514.242	972.000.192
TOTAL CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.804.226.934	13.074.996.664
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	-201.685.100	-47.859.087
TOTAL CTAS CTES COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR COBRAR	15.602.541.834	13.027.137.577

CONVENIOS

Representa las obligaciones que los asociados tienen con COVOLCO, por concepto suministros varios.

CONVENIOS	2024	2023	VARIACION	%
SALARIOS CONDUCTORES	448.809.707	412.825.657	35.984.050	9
CONVENIOS EN PROCESOS JURIDICOS	389.920.844	326.298.043	63.622.801	19
SEGURO VOLUNTARIO VEHICULOS	381.997.982	365.913.458	16.084.524	4
SEGURO OBLIGATORIO SOAT	92.530.457	85.018.340	7.512.117	9
SERVICIO SEGURIDAD SOCIAL	64.936.797	58.141.494	6.795.303	12
FALTANTES	50.173.702	60.338.275	-10.164.573	-17
CUOTA DE AUXILIO MUTUO	47.956.898	45.231.547	2.725.351	6
PRESTAMO A ASOCIADOS	29.274.202	13.896.972	15.377.230	111
SUMINISTROS VARIOS	22.318.619	349.582.910	-327.264.291	-94
SERVICIO MONITOREO G.P.S.	21.294.266	21.871.085	-576.819	-3
SERVICIO TELEFONIA CELULAR	14.367.644	25.434.684	-11.067.040	-44
CONTRIBUCCION FONDO SOLIDARIDAD ADMON	12.466.804	13.835.811	-1.369.007	-10
PARQUEADERO C.I. COVOLCO ENERGY	7.434.095	8.889.510	-1.455.415	-16
ATENCION CONTIGENCIAS	6.693.268	11.019.954	-4.326.686	-39
SUMINISTROS DESCONTADOS	6.243.325	15.494.008	-9.250.683	-60
SERVICIO DE LAVADO CERTIFICADO	3.712.800	4.807.600	-1.094.800	-23
LIBRANZAS-CUOTAS CREDITOS BANCARIOS	3.303.000	3.720.933	-417.933	-11
EXAMENES MEDICOS CONDUCTORES	2.620.500	8.496.200	-5.875.700	-69
MAYOR VALOR CANCELADO EN MANIFIESTOS	2.502.055	7.089.592	-4.587.537	-65
DOTACIÓN CONDUCTORES	2.027.025	1.453.616	573.409	39
SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES	1.429.709	4.821.390	-3.391.681	-70
APORTES POR COBRAR	800.475	12.083.334	-11.282.859	-93
GASTOS COVID 2019	497.011	240.390	256.621	107
SUMINISTRO LLANTAS	0	59.503.562	-59.503.562	-100
TOTAL CONVENIOS	1.613.311.185	1.916.008.365	-302.697.180	-16

DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Representa los saldos de la cartera de los clientes de Covolco, por la facturación que se ha realizado por el transporte de carga y por las remesas pendientes por facturar. De acuerdo a la revisión de la cuenta remesas pendientes por facturar se hace necesario ajustar el saldo inicial del ESFA, ya que esta cuenta no fue ajustada en la implementación de las NIIF PYME.

CARTERA	2024	2023	VARIACION	%
CARTERA FACTURADA	6.344.570.231	4.897.958.744	1.446.611.487	30
CARTERA POR FACTURAR	4.702.648.136	3.399.854.902	1.302.793.234	38
OTROS	1.850.848.621	1.883.655.720	-32.807.099	-2
TOTAL CARTERA	12.898.066.987	10.181.469.366	-4.360.832.410	-43
DETERIORO DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	-165.194.331	-43.887.593	-121.306.738	276
TOTAL CARTERA	2.016.042.951	1.927.543.313	-4.381.050.200	-227

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representa los importes de cobro a proveedores y a las compañías aseguradoras por concepto de siniestros y mercancías.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2024	2023	VARIACION	%
EMBARGOS SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTES	393.961.869	379.462.441	14.499.428	4
DEPOSITOS OTORGADOS EN GARANTIAS	390.344.880	226.874.584	163.470.296	72
SSZ324 - ASOCIADO LUIS JOSE PRADA QUINTERO	199.922.354	-	199.922.354	100
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	154.212.917	6.324.322	147.888.595	2338
CUENTAS POR COBRAR ALIANZA LOGISTICA(TRAILER EN CUSTODIA)	63.736.592	63.736.592	0	0
EMBARGO SECRETARIA HACIENDA BOGOTA	58.885.200	-	58.885.200	100
CUOTA DE AUXILIO MUTUO	9.911.571	-	9.911.571	100
INCAPACIDADES POR COBRAR	9.995.985	5.479.093	4.516.892	82
SSZ277 - ASOCIADO EDISSON OSWALDO ROJAS VILLAMIZAR	8.242.875	-	8.242.875	100
CUOTAS DE ADMISION	1.300.000	-	1.300.000	100
GIL 812 - TERCERO JOSE ANTONIO PINEDA QUECANO(DORADA CALDAS)	-	58.231.553	-58.231.553	-100
SSZ 324 - ASOCIADO LUIS JOSE PRADA QUINTERO	-	47.005.000	-47.005.000	-100
SSZ 102 - ASOCIADO LUIS JOSE PRADA QUINTERO	-	24.268.011	-24.268.011	-100
WOM375 -ASOCIADO AQUILEO PLATA ADARME	-	13.482.628	-13.482.628	-100
WOL987 - ASOCIADO ANIBAL NIÑO RINCON	-	75.386.548	-75.386.548	-100
TTR612 - ASOCIADO JAVIER PORTILLA SUAREZ	-	33.055.086	-33.055.086	-100
INSUMOS ISUCOL	-	286.214	-286.214	-100
CUENTAS POR COBRAR A C.I. COVOLCO ENERGY S.A.S.	-	26.541.159	-26.541.159	-100
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	11.866.960	-11.866.960	-100
TOTALES	1.290.514.242	972.000.192	318.514.051	33

NOTA No. 06 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Incluye las inversiones adquiridas por la Cooperativa con la finalidad de mantener reservas secundarias de liquidez. La Cooperativa valora y contabiliza las inversiones de acuerdo con el procedimiento del capítulo I de Inversiones de la Circular Básica Contable de la Superintendencia de Economía Solidaria.

La medición de estas partidas se realiza al valor razonable.

INVERSIONES	2024	2023	VARIACION	%
ACCIONES SOS CONTINGENCIA	586.218.166	586.218.166	0	0
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL COVOLCO ENERGY SAS	240.000.000	240.000.000	0	0
ACCIONES ECOPETROL	81.058.200	81.058.200	0	0
CARTERA COLECTIVA CREDICORP CAPITAL ALTA LIQUIDEZ	60.859.831	49.852.001	11.007.830	22
CARTERA COLECTIVA CREDICORP CAPITAL VISTA	26.139.263	23.965.426	2.173.837	9
APORTES COOMULTRASAN	2.956.146	2.956.146	0	0
APORTES CONFECOOP ORIENTE	650.000	0	650.000	100
APORTES FINANCIERA COMULTRASAN	220.000	220.000	0	0
TOTALES	998.101.606	984.269.939	13.831.667	1

NOTA No. 07 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES - ACTIVOS POR IMPUESTOS

Lo gastos pagados por anticipados son desembolsos que se efectúa para obtener bienes y servicios futuro, los cuales se amortizan durante el período en que se reciben los servicios o se causen los gastos y son susceptibles de ser recuperados si no se recibe el servicio pagado.

	2024	2023
ANTICIPOS DE CONTRATOS Y PROVEEDORES	1.416.106.219	1.197.411.110
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO SEGUROS Y POLIZAS	77.268.096	82.993.182
TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	1.493.374.315	1.280.404.293

ANTICIPOS DE CONTRATOS Y PROVEEDORES

Representa los anticipos dados sobre manifiestos de carga, a socios y proveedores.

ANTICIPOS DE CONTRATOS Y PROVEEDORES	2024	2023	VARIACION	%
ANTICIPOS MANIFIESTOS	1.209.680.469	830.611.613	379.068.856	46
OTROS ANTICIPOS	87.214.128	79.950.878	7.263.250	9
ANTICIPO A PROVEEDORES	75.121.622	286.848.619	-211.726.997	-74
ANTICIPO AUXILIO MUTUO	43.730.000	0	43.730.000	100
VIATICOS, ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	360.000	0	360.000	100
TOTAL ACTIVO CONTRATOS	1.416.106.219	1.197.411.110	218.695.109	18

GASTOS SEGUROS Y POLIZAS	2024	2023	VARIACION	%
POLIZA CUMPLIMIENTO ENTIDADES ESTATALES	36.309.239	42.186.887	-5.877.648	-14
SEGUROS P.R.C.E.	29.126.713	27.599.999	1.526.714	6
IVA POLIZAS	11.832.144	13.206.296	-1.374.152	-10
TOTAL GASTOS ANTICIPOS	77.268.096	82.993.182	-5.725.086	-7

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2024	2023
ANTICIPOS DE IMPUESTOS INDUSTRIA Y COMERCIO	989.934.589	520.234.321
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	989.934.589	520.234.321

NOTA No. 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro agrupa los bienes muebles e inmuebles que son necesarios para la prestación de los servicios por parte de la Cooperativa y se registran por el costo en el momento de su adquisición. Los bienes a excepción de los terrenos, están afectados por la depreciación mediante el método de línea recta, obteniendo así su valor en libros. Bajo NIIF se presenta un menor valor en la depreciación.

	2024	2023
Costo	4.689.478.535	4.672.452.026
Depreciación	-1.274.297.603	1.203.256.780
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	3.415.180.932	3.469.195.246

	2024	2023
TERRENOS	1.396.400.000	1.396.400.000
EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES	2.088.820.870	2.088.820.870
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	521.065.655	517.360.754
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	588.934.710	575.613.102
VEHICULOS	80.249.000	80.249.000
OTROS	14.008.300	14.008.300
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4.689.478.535	4.672.452.026

VIDA UTIL

CUENTA	AÑOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	Entre 20 y 45 años
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	Entre 4 y 9 años
MUEBLES Y ENSERES	Entre 2 y 9 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Entre 1 y 6 años
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Entre 1 y 6 años

NOTA No. 9 PROPIEDADES DE INVERSION

	2024	2023
Costo	9.758.654.008	9.720.260.438
TOTAL PROPIEDAD DE INVERSIÓN	9.758.654.008	9.720.260.438

	2024	2023
TERRENO DE 13.478 M2 VIA GIRON - LEBRIJA	4.456.020.000	4.456.020.000
TERRENO DE 9.172.32 M2 URB IND CHIMITA - GIRON	5.302.634.008	5.264.240.438
TOTAL PROPIEDAD DE INVERSIÓN	9.758.654.008	9.720.260.438

NOTA No. 10 ACTIVOS INTANGIBLES

Representa los pagos hechos por la Cooperativa, para atender servicios o gastos que cubren varios periodos y no son susceptibles de recuperación.

	2024	2023
Costo	7.391.104	5.161.132
TOTAL INTANGIBLES	7.391.104	5.161.132

	2024	2023
LICENCIA CONVERSION NOD32 A ENDPOINT SECURITY	7.235.641	5.161.132
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR	155.463	0
TOTAL INTANGIBLES	7.391.104	5.161.132

NOTA No. 11 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se registran los importes causados y pendientes de pago correspondientes a proveedores. Dentro del rubro DIVERSOS, es importante señalar que a la fecha de corte, 31 de diciembre de 2024, existe un saldo de \$567,755,172, correspondiente a cheques girados a asociados que aún no han sido cobrados. Este monto se presenta de esta manera con el fin de reflejar de manera precisa el saldo en banco a dicha fecha.

	2024	2023
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	198.652.628	67.454.910
EXIGIBILIDADES POR SERVICIO DE RECAUDO	87.263.549	114.709.006
REMANENTES POR PAGAR	23.689.667	23.689.667
RETENCION Y APORTES DE NOMINA	1.219.060	0
DIVERSOS	1.899.625.620	2.092.369.477
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.210.450.524	2.298.223.061

NOTA No. 12 OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Registra el valor de las obligaciones contraídas por la Cooperativa, mediante la obtención de recursos proveniente de bancos y otras entidades, mediante la modalidad de crédito directo y la utilización de líneas de créditos ya establecidas. A 31 de Diciembre se encontraban vigentes las siguientes obligaciones:

	2024	2023
CREDITO No.00000657921094 \$380.000.000 BCO DE BOGOTA	0	126.666.656
CREDITO No.859626539 \$800.000.000 36 MESES BCO DE BOGOTA	488.878.000	755.554.000
36 MESES CR # 65530015711 \$1.000.000.000 (12/08/2021)	0	222.222.216
36 MESES CR # 65530017030 \$955.000.000 (17/12/2021)	0	169.761.901
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	488.878.000	1.274.204.773

NOTA No. 13 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Registra importes causados y pendientes de pago por concepto de prestación de servicio

	2024	2023
RETENCION EN LA FUENTE	752.429.956	573.401.182
RETENCIONES DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	0	974.000
RETENCION Y APORTES DE NOMINA	116.863.000	107.032.900
FONDO SOCIAL PARA OTROS FINES	2.580.743.409	2.561.693.423
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	43.251.074	70.171.204
FONDO MUTUAL PARA OTROS FINES	1.151.699.273	1.768.619.207
FONDO SOCIAL DE EDUCACION FORMAL	42.430.254	0
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	4.875.075.532	2.856.166.773
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.702.745	38.358.164
TOTAL PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	9.568.195.242	7.976.416.853

FONDO DE GARANTIA INDIVIDUAL

Representa el valor que se descuenta al asociado de los manifiestos de carga al momento de la liquidación. El valor mínimo no deducible es de 20 Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (20 SMLMV), para el año 2024 equivale a veintiseis millones de pesos \$26.000.000.

FONDO DE GARANTIA INDIVIDUAL	2024	2023	VARIACION	%
SALDO A DICIEMBRE 31 AÑO ANTERIOR	2.561.693.423	2.574.126.005	-12.432.582	0
APROPIACION POR MANIFIESTOS	1.519.952.205	1.551.034.224	-31.082.019	-2
ENTREGA POR SOLICITUD Y RETIROS	-1.500.902.219	-1.563.466.806	62.564.587	-4
TOTAL GARANTIA INDIVIDUAL	2.580.743.409	2.561.693.423	19.049.986	1

FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD

Son recursos entregados a los asociados como el pago de la póliza de seguro de vida, pago mensual de la medicina prepagada o en su defecto de la EPS del asociado y fondo plan exequial del asociado.

FONDOS SOCIAL DE SOLIDARIDAD	2024	2023	VARIACION	%
SALDO A DICIEMBRE 31 AÑO ANTERIOR	70.171.204	175.622.898	-105.451.694	-60
APROPIACION 10% EXCEDENTES	29.767.177	30.473.489	-706.312	-2
APROPIACION 50% EXCEDENTES ACTA ASAMBLEA 064 DE MARZO 25 DE 2023	148.835.886	152.367.443	-3.531.557	-2
TRASLADO DE FONDOS Y APROPIACION MANIFIESTO	538.149.530	430.909.556	107.239.974	25
AUXILIOS CALAMIDAD	-11.040.600	-14.760.000	3.719.400	-25
TRASLADO IMPUESTO RENTA 2022 A LA DIAN	-82.805.578	-17.399.523	-65.406.055	376
POR CUOTAS ADMINISTRACION	94.191.647	101.399.993	-7.208.346	-7
POR CUOTAS ADMISION		13.920.000	-13.920.000	-100
MULTA DEMORA EN CUMPLIDOS		150.000	-150.000	-100
FONDO PLAN EXEQUIAL ASOCIADO	-23.525.900	-21.538.700	-1.987.200	9
SEGURO DE VIDA ASOCIADOS Y CONDUCTORES	-162.344.778	-163.611.311	1.266.533	-1
MEDICINA PREPAGADA MENSUAL ASOCIADOS	-558.147.513	-486.087.398	-72.060.115	15
TRASLADO POLIZA TODO RIESGO A LOS ASOCIADOS APROBADO EN ASAMBLEA 064 DE MARZO 25 DE 2023		-131.275.243	131.275.243	-100
TOTAL FONDO DE SOLIDARIDAD	43.251.075	70.171.204	-26.920.129	-38

FONDO DE AUXILIO MUTUO

Representa el valor que se descuenta a los asociados como cuota mensual por cada vehículo y la cuota extraordinaria de auxilio mutuo de cada vehículo que se vincula. Su desembolso ocurre en eventos de accidente de los vehículos aplicado según reglamento.

FONDO DE AUXILIO MUTUO	2024	2023	VARIACION	%
SALDO A DICIEMBRE 31 AÑO ANTERIOR	1.751.825.602	1.689.720.993	62.104.609	4
INGRESOS ASOCIADOS	0	5.800.000	-5.800.000	-100
CUOTAS MENSUALES	553.167.381	498.131.394	55.035.987	11
CUOTAS EXTRAORDINARIAS INGRESOS VEHICULOS	5.200.000	4.640.000	560.000	100
APORTES POR CADA MANIFIESTOS	0	17.813.256	-17.813.256	-100
AUXILIOS ENTREGADOS Y TRASLADOS A OTROS FONDOS	-1.168.672.990	-464.280.041	-704.392.949	152
TOTAL FONDO DE AUXILIO MUTUO	1.141.519.993	1.751.825.602	-610.305.609	-35

Los valores apropiados de los excedentes en la última Asamblea General, se detallan en el siguiente cuadro:

FONDO DE EDUCACION	2024	2023	VARIACION	%
SALDO A DIC 31 AÑO ANTERIOR	0	0	0	0
DISTRIBUCION DE EXCEDENTES	0	0	0	0
APROPIACION 20% EDUCACION FORMAL	59.534.354	60.946.977	-1.412.623	-2
PAGO DECRETO 2880 SECRET. EDUCACION	0	0	0	0
PROCESO DE FORMACION EMPRESARIAL - COMITE DE EDUCACION	-9.540.000	0	-9.540.000	100
AUXILIOS EDUCATIVOS ENTREGADOS	0	0	0	0
APROPIACION POR MANIFIESTOS	0	0	0	0
TRASLADO DE FONDOS	0	0	0	0
TRASLADO IMPUESTO DIAN 2022	0	-60.946.977	60.946.977	-100
TRASLADO AL GASTO	-7.564.100	0	-7.564.100	100
TOTAL FONDO DE EDUCACION	42.430.254	0	42.430.254	100

NOTA No. 14 PROVISIONES CORRIENTES

Representa el valor de las prestaciones sociales liquidadas, a favor de los empleados y que serán desembolsadas en 2025. Así como el valor pendiente por pagar de industria y comercio en los municipios donde opera la cooperativa.

	2024	2023
CESANTIAS CONSOLIDADAS	329.380.972	281.691.206
INTERESES SOBRE CESANTIAS	37.202.553	34.700.379
PRIMA DE SERVICIOS	1.373.444	2.389.973
VACACIONES CONSOLIDADAS	140.182.196	130.310.555
TOTAL PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	508.139.165	449.092.113

	2024	2023
IMPUESTOS INDUSTRIA Y COMERCIO	68.045.397	53.420.659
TOTAL OTRAS PROVISIONES CORRIENTES	68.045.397	53.420.659

NOTA No. 15 CAPITAL SOCIAL

Se representan los aportes de los asociados al momento del ingreso, así como la apropiación que se descuenta de cada manifiesto al momento de la liquidación. De acuerdo con el artículo 125 de los estatutos de la cooperativa, el capital mínimo es de 1.200 salarios mínimos legales mensuales vigentes, equivalente a \$1.560.000.000.

APORTES SOCIALES	2024	2023	VARIACION	%
SALDO A DIC 31 DE AÑO ANTERIOR	9.670.057.121	8.700.633.644	969.423.477	11
APORTES MENSUALES	743.209.637	1.229.668.653	-486.459.016	-40
APORTES INGRESOS ASOCIADOS	0	14.500.000	-14.500.000	-100
APORTES ENTREGADOS POR RETIROS	-467.313.504	-274.745.176	-192.568.328	70
TOTALES	9.945.953.254	9.670.057.121	275.896.133	3

NOTA No. 16 OTRAS RESERVAS

Representa las reservas que tiene la cooperativa.

OTRAS RESERVAS	2024	2023	VARIACION	%
RESERVA PROTECCION APORTES SOCIALES	1.353.292.158	1.293.757.804	59.534.354	5
FONDO PARA INFRAESTRUCTURA FISICA	1.840.085.045	1.840.085.045	0	0
FONDO ESPECIAL	1.158.673.717	1.150.632.027	8.041.690	1
OTROS FONDOS	0	4.812.270	-4.812.270	-100
TOTAL OTRAS RESERVAS	4.352.050.920	4.289.287.146	62.763.774	1

	2024	2023
SUPERAVIT	1.756.518.893	1.751.706.623
TOTAL OTRAS RESERVAS SUPERAVIT POR REVALUACION	1.756.518.893	1.751.706.623

NOTA No. 17 GANANCIAS ACUMULADAS

Representa los perdidas y excedentes originados por disminución o aumento del objeto de la Cooperativa y los efectos que origino la implementación de las NIIF, la cuenta Ganancias Acumuladas – Efectos de Implementación se ajustó con la cuenta cartera pendiente por facturar debido a que en el momento de la implementación de las NIIF PYME, la cuenta contenía datos de años anteriores.

GANANCIAS ACUMULADAS	2024	2023	VARIACION	%
EXCEDENTE EJERCICIO	401.067.992	307.723.884	93.344.108	30
GANANCIAS ACUMULADAS-EFECTOS IMPLEMENTACION	3.785.817.080	3.782.895.275	2.921.805	0
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	4.186.885.073	4.090.619.159	96.265.913	2

NOTA No. 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Conformado por el ingreso bruto obtenido de la liquidación del manifiesto, en el desarrollo del objeto social, como entidad prestadora del servicio de transporte de carga terrestre.

INGRESO ACTIVIDADES ORDINARIAS	2024	2023	VARIACION	%
SERVICIO DE TRANSPORTE POR CARRETERA	6.223.625.412	5.392.450.843	831.174.568	15
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	6.223.625.412	5.392.450.843	831.174.568	15

NOTA No. 19 OTROS INGRESOS

Los rubros que conforman los Ingresos No Operacionales son los siguientes:

OTROS INGRESOS	2024	2023
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	18.454.416	3.425.856
RECUPERACIONES	56.141.007	0
INDEMNIZACIONES	147.407	1.936.532
DIVERSOS	196.994.893	151.428.827
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0
OTROS INGRESOS	38.651.205	643.979
UTILIDAD EN VENTA DE PPYE*	0	40.000.000
TOTAL OTROS INGRESOS	310.388.928	197.435.194

NOTA No. 20 GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE ADMINISTRACION	2024	2023	VARIACION	%
GASTOS PERSONAL	2.446.958.448	2.202.055.996	244.902.452	11
GASTOS GENERALES	2.890.345.629	2.378.936.835	511.408.794	21
DETERIORO	153.826.013	20.217.790	133.608.223	661
DEPRECIACIONES	71.401.073	62.369.612	9.031.461	14
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	5.562.531.163	4.663.580.233	898.950.930	19

GASTOS DE PERSONAL

Conformado por los valores pagados, ocasionados por la relación laboral existente con el personal al servicio de COVOLCO de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

GASTOS DE PERSONAL	2024	2023	VARIACION	%
ADMINISTRATIVA	2.446.958.448	2.202.055.997	244.902.451	11
SUELDO, COMISIONES, HORAS EXTRAS, OTROS	1.643.351.518	1.490.495.596	152.855.922	10
PRESTACIONES SOCIALES	381.681.249	346.558.467	35.122.782	10
AUXILIOS, NO FACTOR SALARIAL	53.684.985	28.133.332	25.551.653	91
DOTACIONES	5.649.258	35.573.599	-29.924.341	-84
INDEMNIZACIONES LABORALES	43.057.870	10.357.858	32.700.012	316
CAPACITACION AL PERSONAL	505.000	1.068.171	-563.171	-53
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	239.155.669	219.544.974	19.610.695	9
APORTES CAJA COMPESACION, ICBF Y SENA	68.562.000	61.047.000	7.515.000	12
EXAMENES MEDICOS	11.310.900	9.277.000	2.033.900	22
TOTAL GASTO DE PERSONAL	2.446.958.448	2.202.055.997	244.902.451	11

GASTOS GENERALES

Representa los valores pagados por la cooperativa por gastos administrativos en general.

CONCEPTO	2024	2023	VARIACION	%
HONORARIOS	364.097.709	280.063.382	84.034.327	30
IMPUESTOS	95.535.064	79.820.205	15.714.859	20
ARRENDAMIENTOS	69.040.781	66.532.999	2.507.782	4
SEGUROS	487.341.187	433.497.513	53.843.674	12
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	47.355.858	24.893.543	22.462.315	90
REPARACIONES LOCATIVAS	96.042.890	10.790.000	85.252.890	790
ASEO Y ELEMENTOS	19.705.509	19.355.985	349.524	2
CAFETERIA	10.248.694	8.616.126	1.632.568	19
SERVICIOS PUBLICOS	155.530.943	130.062.006	25.468.937	20
PORTES, CABLES, FAX Y TELEX	12.330.806	12.888.969	-558.163	-4
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	35.124.444	34.660.086	464.358	1
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	25.367.470	31.918.304	-6.550.834	-21
FOTOCOPIAS	43.400	438.500	-395.100	-90
SUMINISTROS	25.231.132	54.002.152	-28.771.020	-53
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.677.130	2.100.000	-422.870	-20
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	19.820.599	33.359.702	-13.539.103	-41
GASTOS DE ASAMBLEA	13.968.934	9.955.841	4.013.093	40
GASTOS DE DIRECTIVOS	15.940.375	9.379.365	6.561.010	70
REUNIONES Y CONFERENCIAS	21.409.576	12.769.748	8.639.828	68
GASTOS LEGALES	6.838.712	6.504.396	334.316	5
GASTOS DE REPRESENTACION	1.055.578	2.498.200	-1.442.622	-58
GASTOS DE VIAJE	81.457.506	55.858.163	25.599.343	46
SERVICIOS TEMPORALES	68.379.996	43.906.664	24.473.332	56
VIGILANCIA PRIVADA	312.360.156	252.152.639	60.207.517	24
SISTEMATIZACION	18.594.300	16.589.600	2.004.700	12
ADECUACIONES E INSTALACIONES	1.300.000	4.886.482	-3.586.482	-73
AUXILIOS Y DONACIONES	3.437.906	0	3.437.906	100
MONITOREO VEHICULAR	15.667.776	14.337.276	1.330.500	9
COMISIONES	65.773.150	61.606.064	4.167.086	7
DIA DE LA SECRETARIA	381.000	296.000	85.000	29

CONCEPTO	2024	2023	VARIACION	%
PROGRAMA SSOMA	62.639.509	32.893.593	29.745.916	90
NORMA BASC E ICONTEC	26.095.056	20.385.111	5.709.945	28
GASTOS LICENCIA ANTIVIRUS	7.573.012	7.071.175	501.837	7
SERVICIOS S.O.S CONTIGENCIAS	433.361.633	367.768.204	65.593.429	18
GASTOS LICENCIAS	54.881.159	53.746.457	1.134.702	2
GASTOS CUSTODIA ARCHIVO	17.648.521	14.240.493	3.408.028	24
GASTOS TRANSPORTE URBANO	29.283.794	28.006.000	1.277.794	5
GASTOS CAMIONETA KJS734	16.811.656	14.625.443	2.186.213	15
PARQUEADERO	24.247	45.058	-20.811	-46
ENTURNE E INSPECCION DE VEHICULOS	62.500	0	62.500	100
CONSULTA DE INFORMACION COMERCIAL	12.115.104	13.715.692	-1.600.588	-12
GASTO SERVICIO HOSTING	2.722.454	2.484.773	237.681	10
GASTOS LICITACIONES	1.021.824	0	1.021.824	100
GASTOS VARIOS	135.046.578	105.627.887	29.418.691	28
TOTALES	2.890.345.629	2.374.349.796	515.995.833	22

NOTA No. 21 OTROS GASTOS

Los rubros que conforman los Otros Gastos son los siguientes:

OTROS GASTOS	2024	2023	VARIACION	%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	2.388.085	587.505	1.800.580	306
GASTOS DIVERSOS	31.368.664	7.693.264	23.675.400	308
OTROS	11.345.873	96.268.233	-84.922.360	-88
TOTAL OTROS GASTOS	45.102.622	104.549.002	-59.446.380	-57

NOTA No. 22 INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

Entre los gastos no operacionales más representativos son los gastos financieros que representan los valores pagados por la Cooperativa por concepto de chequeras, comisiones, impuesto, intereses y Gravámenes financieros.

GASTOS FINANCIEROS	2024	2023	VARIACION	%
CHEQUERAS	9.375.800	0	9.375.800	100
COMISIONES	60.333.755	42.864.540	17.469.215	41
IMPUESTOS 4X1000	333.547.340	365.982.581	-32.435.241	-9
OTROS	39.415.239	1.699.870	37.715.369	2.219
FINANCIEROS CREDITOS BANCARIOS	122.852.326	181.091.179	-58.238.853	-32
FINANCIEROS INTERESES DE MORA	13.748.779		13.748.779	100
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	579.273.239	591.638.170	-12.364.931	-2

Los rendimientos generados por las fiducias y cuentas de ahorro.

INGRESOS FINANCIEROS	2024	2023	VARIACION	%
INGRESOS FINANCIEROS	56.037.219	79.573.252	23.536.033	30
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	56.037.219	79.573.252	23.536.033	30

NOTA No. 23 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

En este informe, se presenta a corte de diciembre 31 de 2024 las variaciones de las cuentas que componen el patrimonio de la cooperativa

PATRIMONIO	2024	2023	VARIACION	%
APORTES	9.945.953.254	9.670.057.121	275.896.133	3
RESERVA PROTECCION APORTES SOCIALES	1.353.292.158	1.293.757.804	59.534.354	5
FONDOS	2.998.758.762	2.995.529.342	3.229.420	0
VALORIZACIONES	1.756.518.894	1.751.706.623	4.812.270	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	401.067.992	307.723.884	93.344.108	30
IMPLEMENTACION POR PRIMERA VEZ NIIF PYMES	3.785.817.080	3.782.895.275	2.921.805	0
TOTAL PATRIMONIO	20.241.408.140	19.801.670.050	439.738.090	2

NOTA No. 24 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujo de efectivo es un estado financiero que muestra las fuentes y aplicaciones del efectivo y sus equivalentes durante un periodo determinado, clasificadas en actividades de operación, inversión y financiamiento.

Su objetivo es mostrar a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y el equivalente a éste, así como sus necesidades de liquidez, la importancia del flujo de efectivo, radica no solo en el hecho de dar a conocer el impacto de las operaciones de la entidad en su efectivo, sino también señalar el origen de los flujos de efectivo generados y el destino de los flujos aplicados.

A diciembre 31 de 2024 el efectivo de COVOLCO presenta una disminución de **\$2.026.426.481** ocasionada principalmente por el aumento de las Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar y la disminución de las obligaciones financieras.