

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO AÑO 2021 - 2020

Las presentes notas y revelaciones se refieren a los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio por los años terminados al 31 de diciembre 2021 y 2020.

NOTA No 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

La COOPERATIVA INTEGRAL TRANSPORTADORES COMBITA LTDA, identificada con NIT 800190463-2, es una entidad privada sin ánimo de lucro, con domicilio principal en el municipio de Cómbita en la calle 3 No. 4-16, con registro de Cámara de Comercio de Tunja de fecha 6 de febrero de 1997, cuya actividad principal es el transporte de pasajeros. Actualmente cuenta con 22 asociados con 32 vehículos adscritos y 6 asociados sin carro.

La principal fuente de recaudos de la cooperativa está constituida por los aportes sociales individuales y como ingresos ordinarios las cuotas de sostenimiento de administración y operación.

NOTA No 2. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros contables de la cooperativa se efectuaron siguiendo las normas del sector solidario, conforme a la Legislación Cooperativa Ley 79 de 1988, aplicación de la circular básica contable y financiera 004/2008 emitida por la Superintendencia de la Economía Solidaria. Según las normas internacionales de información financiera-NIIF esta Cooperativa se clasifica en el Grupo II como pequeña empresa.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF se ha elaborado con base en la información disponible en el Software SIIGO, adquirido por la administración en el año 2019.

NOTA No. 3 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros de la cooperativa se expresan y valoran utilizando la moneda funcional que es el peso colombiano.

NOTA No 4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

4.1 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO

4.1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos en caja y en bancos, Depósitos de ahorros que se reconocen a su valor nominal.

4.1.2. Activos Financieros

Las inversiones se registran por su costo de adquisición y la contabilización de los cambios en el valor de las mismas se realiza a partir del día siguiente a la fecha de su compra y se efectúa de forma individual para cada valor.

Corresponden a inversiones permanentes en acciones en INVERTRASCOL S.A. por asociación con esta entidad. Se registran por su costo de adquisición menos el deterioro.

4.1.3. Deudores Comerciales y Otros

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los Derechos de las cuotas societarias que adeudan los asociados. Las cuentas por cobrar comerciales y otros se reconocen y se miden a su valor nominal.

4.1.4. Inventarios

Los inventarios están conformados por la mercancía disponible para la venta. La medición de los inventarios será por el importe menor entre el costo de adquisición y el precio de venta estimado. Los inventarios de la Cooperativa están representados en camisas y pantalones con el logo de la entidad.

4.1.5. Propiedad Planta y Equipo

La Propiedad planta y equipo se valorará a su costo de adquisición menos la Depreciación acumulada (método de línea recta) practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

El método de depreciación utilizado es el método de línea recta. Teniendo en cuenta las siguientes vidas útiles:

Activo	Vida Útil
Construcciones y Edificaciones	45 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación y Comunicación	5 años
Flota y equipo de Transporte	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años

4.1.6. Intangibles

Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por la cooperativa como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Se reconocerá como intangible la licencia del software o programa informático para el uso de la Cooperativa. Se medirá al costo y su amortización se hará a 10 años.

4.2 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO

Representan las obligaciones o exigibilidades a cargo de CITRACOM contraídas a través de la compra de bienes o la adquisición de servicios.

- Proveedores de bienes y/o servicios de la Cooperativa.
- Beneficios a empleados
- Retenciones y aportes laborales y otras sumas por pagar de características similares.
- Otras obligaciones con terceros derivadas de acuerdos contractuales.

Para las deudas de compra de bienes y servicios, además se tiene en cuenta:

- Compra de bienes: haber asumido los riesgos inherentes a la propiedad del bien
- Compra de servicios: haber recibido el servicio en función del grado de avance.

La Cooperativa mide los pasivos al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.

4.3 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PATRIMONIO

Agrupar las cuentas que representan los aportes de los asociados, las reservas, los fondos de destinación específica, el superávit, las ganancias (excedentes) o pérdidas de ejercicios anteriores y del presente ejercicio.

El patrimonio es el valor residual de los activos de la entidad, después de deducir su pasivo externo.

NOTA No 5. ESTADO DE SITUACION FINANACIERA

5.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En efectivo y los equivalentes al efectivo al cierre del año 2021 se obtuvo una variación positiva del 98% con respecto al año 2020, Lo anterior refleja liquidez de la Cooperativa por cuanto los recursos financieros alcanzan a cubrir las deudas de la misma.

5.2. Activos Financieros

Corresponden a inversiones en acciones en INVERTRASCOL S.A. Para el año 2021 se hizo la venta de las acciones, disminuyendo la participación accionaria en un 93%.

5.3. Deudores Comerciales y Otros

Existe una cartera considerable, la cual representa el 76% del activo corriente de la Cooperativa. Una cifra significativa que determina la liquidez de la empresa, Para el año 2021 presento una variación del 8% con respecto al año 2020.

5.4 Inventarios

Los inventarios de la Cooperativa están representados en camisas y pantalones con el logo de la entidad.

5.5 Propiedad Planta y Equipo

La Propiedad planta y equipo de la Cooperativa corresponde al 52% del total del activo, tiene una variación del 1% respecto del año 2020 correspondiente a depreciaciones para el año 2021.

5.6 Intangibles

El intangible que posee la Cooperativa corresponde a la licencia del programa contable SIIGO.

5.7 Proveedores

Pasivo que corresponde a los créditos por revisiones técnico mecánicas y cuentas por pagar GPS.

5. 8 Cuentas Por Pagar

El valor de las cuentas por pagar corresponde a los honorarios, servicios y arrendamientos causados a 31 diciembre de 2021.

5. 9 Beneficios a los Empleados

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto plazo se encuentran conformados por los conceptos de Cesantías, intereses a las cesantías, Vacaciones, Aportes Parafiscales y Aportes a la Seguridad Social.

5.10 Fondos Sociales

Los fondos sociales corresponden principalmente a los recursos apropiados de los excedentes del ejercicio obtenidos durante el año inmediatamente anterior, así como de cuotas establecidas según estatutos de la cooperativa y normatividad vigente. Dentro de los fondos sociales se encuentran: Fondo de Educación, Fondo de Solidaridad, Fondo Social de Recreación, Fondo Mutual de Previsión Asís y Fondo de Reposición Automotor.

El fondo de reposición del parque automotor disminuyó considerablemente en cumplimiento del decreto nacional el cual ordenaba la entrega de recursos a propietarios de vehículos.

5.11 Patrimonio

Agrupamos las cuentas que representan los aportes de los asociados, las reservas, los fondos de destinación específica, el superávit, las ganancias (excedentes) o pérdidas de ejercicios anteriores y del presente ejercicio. Para el año 2021 se produjo un aumento del 1.44% representado por aportes sociales.

NOTA No 6. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

En el estado de resultados integral se refleja un aumento en sus ingresos respecto del año 2020; Pero también incrementaron los gastos debido a la estipulación del ministerio por descuento en los vehículos


NOTA No 7. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Los aportes de los asociados en el año 2021 obtuvieron una variación positiva con respecto al año 2020. El patrimonio total presentó una variación positiva del 1%.

NOTA No 8. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Se aplica el método directo, el cual comprende las entradas netas de efectivo y las salidas netas del mismo. Para la vigencia 2021 la variación fue negativa, del 100%. Esto debido a la entrega de recursos del fondo de reposición del parque automotor.


Nelson Enrique González Riaño
Gerente General
CITRACOM LTDA


Samir Eduardo Mesa Hernández
Contador
T.P 258851-T