



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018

Notas a los Estados Financieros

COOPERATIVA DE TRANSPORTES DE MARSELLA
COOTRANSMAR

COOTRANSMAR

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE MARSELLA– COOTRANSMAR.

La Cooperativa De Transportadores De Marsella, con sigla COOTRANSMAR, es una persona jurídica de derecho privado, de carácter asociativo, sin ánimo de lucro, de número de asociados y patrimonio social variable e ilimitado, regida por la Ley, los principios universales del cooperativismo y en general por las normas del derecho aplicable a su condición de Persona Jurídica.

La empresa fue creada por documento privado del 15 de noviembre de 1996, otorgado en la ciudad de Pereira, inscrita en la Cámara de comercio el 17 de febrero de 1997 bajo el número 00000272 y ha sido reformada bajo las inscripciones 1255, 1257 y 4001 con fecha 1998/01/06.

La empresa obtuvo su personería jurídica No. 13, otorgada por Dancoop, el 15 de enero de 1976.

Domicilio

La empresa tiene su sede principal en el municipio de Marsella Risaralda.

Cuenta con sede administrativa y Estación de Servicios, sus instalaciones se encuentran ubicadas en la Cra. 12 calle 5 Esquina, Barrio Villa Rica.

Objeto

Cootransmar tiene por objeto la prestación de servicio de transporte intermunicipal de pasajeros por carretera, en la modalidad de microbuses, y busetas y transporte mixto en vehículos tipo campero, por lo tanto, se encarga de administrar las rutas asignadas por el Ministerio de Transporte.

Presta también el servicio de venta de combustible, aceites, lubricantes al detal y servicios conexos a través de la Estación de Servicio propia.

Al cierre del año 2018 la empresa cuenta con 86 asociados y 105 vehículos afiliados, 24 de ellos busetas y 81 camperos, 76 éstos operando, 5 fuera de servicio.

RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

POLÍTICA UNO: ADOPCIÓN Y ESTADOS FINANCIEROS

Adopción de la normativa contable aplicable

La empresa Cootransmar, para preparar y elaborar los estados financieros adopta como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, Niif para Pymes, a partir de enero de 2015, contenida en el decreto único reglamentario 2420/2015, anexo 2 y reformado con decreto 2496/2015.

Supuestos contables

- a. Base de acumulación
- b. Negocio en marcha

Bases de medición

- a) Costo histórico
- b) Valor razonable
- c) Costo revaluado
- d) Valor nominal

Características cualitativas

Cootransmar al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas fundamentales a la información financiera, como son Relevancia y Representación fiel y Características cualitativas de mejora de la información financiera, como son Comparabilidad, Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, integridad, prudencia y equilibrio entre costo y beneficio

Moneda funcional: Peso Colombiano.

Presentación de estados financieros

- a) Presentación razonable
- b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES
- c) Frecuencia de la información: Juego completo de estados financieros anual, al cierre del período contable
- d) Revelaciones en las notas a los estados financieros

e) Notas a los estados financieros sobre políticas contables utilizadas por las PYMES.

f) Identificación de los estados financieros

Presentación del estado de situación financiera

La Empresa presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas.

Presentación del Estado de Resultado Integral

Cootransmar presentará la información de ingresos y gastos en el resultado integral, donde se presentarán todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el período.

Los ingresos de actividades ordinarias se registrarán aparte de las ganancias.

Los gastos se relacionarán en el estado de resultados integral de acuerdo a la función del gasto.

Presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio

La empresa presentará al final del período contable, dentro del grupo de estados financieros a presentar oficialmente, un estado de cambio en el patrimonio, el cual contendrá:

- Una conciliación entre el valor en libros al principio y al final del período.
- Efectos de aplicación retroactiva de políticas contables
- Efectos de reexpresión retroactiva de políticas contables

Presentación del Estado de Flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Indirecto.

Presentación Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros son parte integral de los estados financieros y en ellas presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, las políticas contables específicas utilizadas, revelarán la información requerida que no se presente en otro lugar de los estados financieros y facilitarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

POLÍTICA DOS: ESTIMACIONES GENERALES

La empresa realizará estimaciones fiables

El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocerán por su valor real, basándose en arqueos de caja general y revisión de cajas menores, saldos en libros auxiliares conciliados, no se permitirán saldos en caja negativos; estas conciliaciones deberán tener evidencia de quien la realiza y revisa.

Las inversiones se medirán al valor razonable, siempre que exista el mercado activo donde pueda determinarse.

Las inversiones en instrumentos de patrimonio, de las cuales no se puede obtener el valor razonable se medirán al costo y se deterioran cuando la empresa tenga un indicio de pérdida de su valor.

A las Cuentas por Cobrar no se les hará provisiones teniendo en cuenta edades de clasificación o porcentajes, se les reconocerá deterioro cuando se den las condiciones descritas en el manual o a criterio de la gerencia o el equipo comercial que las valora

Los inventarios no tendrán provisiones, se revisarán periódicamente y se les reconocerá deterioro, cuando haya lugar a ello, para reconocerlos a su valor real o su valor neto de venta.

Las tasas de uso y salidas del terminal, cuando la empresa las adquiriera se reconocerán en el inventario como insumos y se les dará salida las usadas mensualmente.

La propiedad planta y equipo se medirá al costo menos la depreciación y menos el deterioro.

El deterioro de las PP&E se deberá determinar y registrar en libros al momento que suceda o cuando se presenten Estados Financieros oficiales.

Las depreciaciones se realizan en línea recta y la vida útil de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se determina y define en el momento de la adquisición del elemento, según criterios de la gerencia sobre el tiempo que la empresa lo usará o del proveedor del bien sobre la vida útil del producto.

POLÍTICA TRES: DIFERIDOS

Los Bienes y servicios Pagados por Anticipado sólo se activarán cuando cumplan el criterio de generar beneficios económicos futuros y el proveedor lo haya reconocido como un pasivo, los gastos, cuando se haya consumido el bien o el servicio y cuando la contraparte haya reconocido un ingreso, irán directamente al Estado de Resultados.

Los Anticipos se reconocerán en Cuentas por Cobrar mientras se legalizan.

POLÍTICA CUATRO: INTANGIBLES

Activos Intangibles formados en la misma empresa no se reconocerán, en este activo sólo podrán reconocerse bienes adquiridos separadamente tales como software y licencias.

POLÍTICA CINCO: INGRESOS

Se reconocerán como ingresos la venta de combustibles y lubricantes cuando se haya entregado este bien y se hayan transferidos todos los riesgos y ventajas, aunque no se haya legalizado con factura.

En los servicios de transporte se reconocerán como ingresos el 100% de lo recibido en la prestación del servicio cuando se trate de vehículos propios y el porcentaje de comisión respectivo por cada modalidad de transporte que la empresa estipule en cada período, para los servicios de transporte prestado por vehículos de propiedad de los asociados.

Los bienes o servicios entregados se reconocerán como ingresos en el periodo en que se presten, aunque no se hayan facturado.

Los ingresos se reconocerán neto de descuentos por todo concepto

Toda venta de bien o servicios se deberá facturar de manera inmediata, que coincida con el período de entrega.

POLÍTICA SEIS: PASIVOS

Los pasivos sólo se reconocerán cuando la entidad sea una de las partes del contrato y se haya recibido el bien o servicio; aunque no se haya recibido el documento legal o factura

No se reconocerán provisiones por hechos futuros inciertos

Las prestaciones sociales adeudadas no se reconocerán como provisiones, sino como obligaciones laborales acumuladas.

Sólo se reconocerá un pasivo cuando exista un tercero real al que se le adeude en el momento actual y cuando se puede probar en más del 50% que en efecto se realizará un desembolso.

Los préstamos a los asociados se deberán legalizar mediante pagaré, acompañado de un plan de pagos liquidado a una tasa de mercado, para el proceso contable, así la empresa decida hacerlos a una tasa del 0% a sus socios.

POLÍTICA SIETE: PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de sea resuelta en contra de la empresa es superior al 50%.

POLÍTICA OCHO: POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por Cootransmar, al preparar y presentar estados financieros, las cuales se describen en este manual en cada una de las secciones que afecte o impacte los estados financieros de la empresa.

Para casos en las que el manual de políticas o la Niif para Pymes no trate específicamente una transacción, suceso o condición, el representante legal utilizará su juicio para aplicar una política contable que dé lugar a información que sea relevante, que representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, neutrales, es decir, libres de sesgos, prudentes y completos en todos los aspectos significativos.

Para determinar estos criterios, el representante legal tendrá en cuenta definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, descritos en las diferentes secciones del manual y los principios generales descritos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales; Sin embargo, no necesitará seguir un requerimiento de esta NIIF, si el efecto de hacerlo no fuera material o significativo.

POLÍTICA NUEVE: ERRORES

Los errores detectados de períodos anteriores no se incluirán en el Estado de Resultados del período en el cual se descubre el error, se deberá reexpresar los Estados Financieros anteriores, tanto como sea posible.

POLÍTICA DIEZ: FONDO DE REPOSICIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

Los dineros recibidos mensualmente por la empresa de parte de los asociados para hacer futuras reposiciones de equipo de oficina, se deberán mantener en el equivalente al efectivo como efectivo restringido y su contrapartida en el pasivo, en el grupo de Fondos Sociales. Al hacer uso de ellos para la adquisición del equipo se reconocerán en propiedad, planta y equipo de la empresa y su contrapartida a otros ingresos por donaciones de asociados.

COOTRANSMAR
NIT 891.408.235-1
NOTAS Y REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2018

DECLARACIÓN: Estos estados financieros cumplen con lo estipulado en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y traducidas oficialmente en Colombia por el Consejo Técnico de Contaduría Pública, contenidas en el decreto único reglamentario DUR 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 de 2015.

La información de los estados financieros está presentada en pesos colombianos.

NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CUENTA	2018	2017
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	298.826.663	282.039.722
CAJA	45.446.918	35.475.716
BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS	133.626.705	129.285.842
FONDOS FIDUCIARIOS A LA VISTA	5.503.560	5.307.862
EFECTIVO RESTRINGIDO	114.249.481	111.970.301

El efectivo y equivalentes al efectivo están conformados por los valores en caja general, que incluye las cajas de la estación de servicio y de administración y las cajas menores que se mantienen en las diversas taquillas que tiene la empresa para prestar el servicio de transporte.

La caja contiene los valores de la Caja de Transporte, manejada por la tesorera de la empresa, la Caja de la Estación de Servicio manejada por la Administradora de la Estación y las Cajas menores que comprenden las bases de cada una de las taquillas de la empresa en los diferentes puntos, Pereira, Marsella, Manizales.

El detalle de la caja es el siguiente:

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
COOTRANSMAR

	2018	2017
CAJA TRANSPORTE	18.708.830,00	10.526.623,00
CAJA E.D.S	26.138.088,00	24.349.093,00
CAJA MENOR	600.000,00	600.000,00
TOTAL CAJA	45.446.918,00	35.475.716,00

El efectivo restringido corresponde al fondo de reposición de equipo que administra la empresa por mandato legal y que reúne los dineros que aportan los propietarios de vehículos y la empresa y que servirán como ahorro para que se pueda reponer un vehículo cuando éste termine su vida útil, se chatarrice, o se mejore de modelo.

Este efectivo restringido sólo puede utilizarse para lo que permita el reglamento que lo acompaña y que obedece a lo estipulado en la ley.

NOTA 2: INVERSIONES

Las inversiones que la empresa registra al cierre del período contable del 2017 corresponden a inversiones en instrumentos de patrimonio.

CUENTA	2018	2017
INVERSIONES	18.682.016	18.682.016
Inversión en Instrumentos de Patrimonio	18.682.016	18.682.016

El siguiente es el detalle de las inversiones

CUENTA	2018	2017
TERMINAL DE TRANSP. MARSELLA	8.000.000,00	8.000.000,00
CDT COOPERATIVA LA ROSA	8.008.814,00	8.008.814,00
TERMINAL DE TRANSPORTES PEREIRA	2.673.202,00	2.673.202,00
TOTAL INVERSIONES	18.682.016,00	18.682.016,00

En la Cooperativa La Rosa, se trata de aportes sociales puesto que Cootransmar es asociada y se reconoce como patrimonio dado que Cooperativa La Rosa, lo tiene en su patrimonio, figura permitida en el decreto 2496 de 2015, que reformó el Dur 2420 de 2015.

Y en los terminales de transporte de Marsella y Pereira, como propietarios de una pequeña parte de la empresa. En lo que tiene que ver con el Terminal de Marsella, se encuentra en liquidación, pero aún no hay información sobre el valor real de la inversión que corresponde a Cootransmar ni se llegan a acuerdos sobre las condiciones y fechas finales de cierre y el Terminal de Pereira es una empresa en marcha de buenas proyecciones, aún no aportan información del valor razonable de la inversión, por ello se mantiene al costo.

Mantener las inversiones en estos terminales es una estrategia de Cootransmar para conocer de primera mano los proyectos y las decisiones de las juntas directivas y poder participar con voz y voto en pro de los intereses de Cootransmar

NOTA 3. INVENTARIOS

Los inventarios para la venta en Cootransmar están compuesto por los productos ubicados la estación de servicio, como los combustibles, lubricantes, aceites y otros insumos.

Él detalle es: Gasolina corriente \$ 14.867.916, Biodiesel \$ 18.097.563, lubricantes y aditivos \$ 1.829.894.

Los inventarios de consumo interno son las tasas, salidas del terminal y dotación, a los cuales se le da salida contable a la medida que se vayan entregando a los conductores.

La discriminación es como sigue:

INVENTARIOS	2.018	2.017
GASOLINA CORRIENTE	9.305.236.00	14.867.916,00
BIODIESEL	27.813.879.00	18.097.563,00
MERCANCIAS GRAVADAS Y EXCENTAS	1.195.687.33	1.829.894,00
SALIDAS PEREIRA	2.555.130.00	2.177.535,00
ALCOHOLIMETRIA	0	134.025,00
PLANILLAS DE VIAJE OCASIONAL	477.900.00	561.300,00
DOTACION	3.388.744.00	700.244,00
TOTAL INVENTARIOS	44.736.576.00	38.368.477.00

La empresa usa el sistema de inventario permanente y su costo es el promedio ponderado.

Al cierre del año no se presenta deterioro de los inventarios.

Al cierre del año recién se había pedido combustible y los tanques de combustible se encontraban en un porcentaje alto de llenado.

Se incluyen en esta relación tanto los inventarios para la comercialización como los fungibles, de consumo interno en la empresa, como son las tasas de salida Terminal, las planillas de viaje ocasional y la dotación; ésta última se vende a los conductores al costo, no se obtiene utilidad en ello.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

Las cuentas por cobrar de la empresa se discriminan en el siguiente cuadro

CUENTA	2.018	2.017
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CU	295.718.419	186.655.361
DEUDORES POR VENTA DE BIENES		26.187.687
RESPONSABILIDADES PENDIENTES	5.438.865	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	290.279.554	160.467.674

Los detalles son los siguientes

CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	2.018	2.017
CARTEA INCAPACIDADES	8.792.926,00	6.108.464,00
CARTERA EDS	36.845.468,00	26.187.687,00
MULTAS		3.600.000,00
POLIZAS RESPONSABILIDAD CIVIL	244.347.030,00	143.251.555,00
RESPONSABILIDADES PENDIENTES	5.438.865,00	
CRÉDITO COMFAMILIAR	294.130,00	
APORTES SOCIALES EXTRAORDINARIOS		7.507.655,00
TOTAL CARTERA ASOCIADOS Y	295.718.419,00	186.655.361,00

El cambio de saldo de aportes extraordinarios del 2017 al 2018, se debe a la recuperación total de este compromiso adquirido en el 2014. Para el año 2018, se reclasificaron algunos saldos contra la cuenta de patrimonio de aportes extraordinarios, porque habían sido cargados a nuevos socios, que no habían adquirido el compromiso y no les correspondía.

La cuenta por cobrar de pólizas de responsabilidad civil es usualmente lo que la compañía de seguros le da a la empresa como plazo para pagar estos seguros y que la compañía traslada a sus asociados; esta medición se hace al valor nominal por estar dentro de los plazos normales de crédito.

El costo total de esta póliza con vigencia 10 de octubre de 2018 al 10 de octubre de 2019 fue de \$ 295 millones, para el total de vehículos de la empresa, con un alza para promedio del 50%.

La cartera de Estación de Servicio es en su mayoría a entidades del estado, Alcaldía, Hospital y clientes empresariales, por financiación de combustibles, a corto plazo.

Las Multas por cobrar a asociados por no asistencia a las asambleas se dieron de baja por la incobrabilidad de estos saldos, dado que los asociados tienen compromisos de pago muy altos con las pólizas de responsabilidad civil y demás costos que genera la prestación del servicio de transporte y los ingresos vienen disminuyendo por la baja demanda del servicio y la piratería.

También se dio de baja saldos de cartera que no se pudieron recuperar durante la vigencia 2018 y que, según la gestión de cobro, no arrojó posibilidades de recuperación, los valores son los siguientes:

Alcaldía municipal \$

La cartera por incapacidades está en gestión de cobro, el mayor porcentaje de estos saldos corresponden a la EPS Medimás, que a pesar que envía extractos de saldos autorizados no termina pagando.

NOTA 5. ACTIVOS INMOVILIZADOS-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la empresa está constituida de acuerdo con la siguiente relación comparativa para el cierre de los dos últimos años.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.017	2.017
TERRENOS - COOPERATIVA	49.000.000,00	49.000.000,00
TERRENOS - EDS	130.200.000,00	130.200.000,00
EDIFICACIONES	214.760.000,00	214.760.000,00
E.D.S. COOTRANSMAR	90.800.000,00	90.800.000,00
MUEBLES	9.815.716,00	9.815.716,00
EQUIPO DE COMPUTACION	14.413.361,00	10.040.000,00
EQUIPO EDS	17.702.000,00	17.702.000,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-46.373.307,00	-31.224.826,93
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	480.317.770,00	491.092.889,07

La medición de la propiedad, planta y equipo de la empresa se realiza al costo, que es el valor en libros menos la depreciación y menos el deterioro, éste último no se causó por no existir ninguna circunstancia que lo ameritara, una vez revisados físicamente todos los elementos.

La depreciación se realiza en línea recta teniendo en cuenta las siguientes edades: Edificaciones 45 años, maquinaria y equipo 10 años, muebles y enseres 10 años y equipo de cómputo y comunicación 10 años. En el período contable se realizaron adquisiciones de equipo de cómputo.

La propiedad, planta y equipo de la empresa no presenta ninguna pignoración ni está en garantía de deudas.

NOTA 6: OTROS ACTIVOS – ACTIVOS INTANGIBLES

ACTIVOS INTANGIBLES	2018	2.017
PROGRAMAS DE COMPUTACION		5.490.652,00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		5.490.652,00

Los activos intangibles se amortizaron totalmente en el año 2018.

NOTA 7. CRÉDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES

	2018	2017
CREDITOS ORDINARIOS CORTO PLAZO		24.905.188.00
CREDITO COOP. LA ROSA		24.905.188,00
CREDITOS ORDINARIOS LARGO PLAZO	0	0
CREDITO COOP. LA ROSA		

El crédito que la empresa tenía hasta junio del 2018 con la Cooperativa La Rosa, se terminó de pagar de manera exitosa y no existe nuevo endeudamiento con el sector financiero.

A la fecha de cierre no existía trámites con la banca para nuevo endeudamiento.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

CUENTA	2.018	2.017
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	293.068.694	197.323.714
COMISIONES Y HONORARIOS	7.886.470	6.020.300
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	11.375.276	7.670.453
PROVEEDORES	253.785.293	167.508.790
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	-	-
RETENCIONES EN LA FUENTE	1.088.222	-
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS POR PAGAR	627.775	1.069.017
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	13.148.659	15.055.154
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR	5.157.000	

Las cuentas por pagar y otras se miden al costo, por encontrarse dentro de los plazos normales de crédito y no tener ninguna financiación.

El valor más significativo es de proveedores que corresponde al valor de las pólizas de responsabilidad civil contractual y extracontractual, que obligatoriamente deben adquirir para poder prestar el servicio con los vehículos afiliados y cuya financiación tiene la contrapartida en las cuentas por cobrar por el mismo

concepto. Este no es un endeudamiento directo de la empresa sino de los propietarios de los vehículos, la compañía aseguradora le financia a la empresa y ésta a su vez, a los propietarios de vehículos.

Las otras cuentas por pagar corresponden a la prestación de servicios pendientes de pago, a impuestos a pagar en los primeros meses del año 2018.

Al cierre de año se realiza la provisión del impuesto a pagar, correspondiente al 20% de la utilidad neta.

NOTA 9. FONDOS SOCIALES

CUENTA	2.018	2.017
FONDOS SOCIALES MUTUALES	192.228.656	190.381.710
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	-	7.923.726
FONDO RESERVA TÉCNICA	2.515.889	10.793.337
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	71.190.550	56.271.645
FONDO DE EDUCACION	4.196.733	4.196.733
FONDO REPOSICIÓN AUTOMOTOR	114.325.484	111.196.269

Los fondos representan una sustracción de los excedentes de la Cooperativa, en cumplimiento de los requisitos legales, estatutarios y administrativos y destinados al cumplimiento de los objetivos sociales de su esencia cooperativa, que le permiten tener un mejor control y supervisión de sus obligaciones sociales. Los fondos sociales, se miden a su valor nominal, puesto que no incluyen financiación.

Fondo de Solidaridad: Agotado totalmente en la vigencia 2018

Fondo de Reposición Parque Automotor:

Microbuses y busetas: Representado por el valor retenido a cada vehículo en cada despacho a través del software en el módulo de transporte, reflejado contablemente a través de los conduce, dineros que son efectivamente consignados al mes siguiente a la cuenta de ahorro de DAVIVIENDA, el banco emite de forma mensual extracto a nombre de la placa del vehículo, para posteriormente, cuando cualquiera de ellos decida trasladarse a otra empresa, le sea transferido este ahorro del vehículo a la cuenta bancaria de la nueva empresa.

Existen en la empresa saldos de 8 vehículos tipo microbús o buseta que no han sido trasladados a la nueva empresa, porque los asociados que vendieron no han aportado la información o no la obtuvieron cuando vendieron sus vehículos. A este respecto se ha realizado un nuevo auxiliar, registro sólo contable,

para separar los saldos que corresponden a vehículos de la empresa y los pendientes de traslado o entrega a su propietario, esto último en caso de chatarrización, de lo que tampoco existen aún pruebas.

El saldo se mide al valor en libros, en el que está incluido tanto el capital como los intereses que generan en la cuenta bancaria donde se manejan; estos dineros son administrados por la empresa y sólo se transa con estos dineros según el reglamento y la ley

Fondo de Seguridad Social:

Valor representado por las contribuciones a razón de \$ 18.500 diarios de los conductores de micros y busetas, para la cancelación del 100% de la seguridad social y la carga prestacional a los conductores fijos y relevos; así como el pago de la salud, riesgos profesionales. A diciembre 31 del 2018, se había realizado la cancelación total de la prima de servicios, vacaciones e intereses a las cesantías de los conductores fijos y relevos; el saldo al cierre corresponde a los valores pendientes de pago en el mes de enero de 2019.

Fondo de Reposición Equipo de Oficina:

Representado en los valores recaudados por parte de los camperos semanalmente, a una tarifa reajustada desde el 01 de abril del 2011 en la suma de \$ 500 y de \$1.000 para los micros, tarifa que ha sido constante para Micros desde enero 05 del 2008. Durante el año 2018 se agotó con la compra de activos fijos de menor cuantía y la compra y cambio de techo para la oficina de administración..

NOTA 10. OTROS PASIVOS

CUENTA	2018	2017
OTROS PASIVOS	96.096.716	75.326.110
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEF	44.138.588	45.143.967
INGRESOS ANTICIPADOS	25.237.184	2.525.000
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	26.720.944	27.657.143

Las obligaciones laborales son las retenciones y aportes de nómina a trasladar a los respectivos fondos el mes de enero siguiente, la nómina correspondiente al mes de diciembre de 2018 y las vacaciones consolidadas.

los salarios pendientes de pago al cierre del 2018, las cesantías a trasladar a los diversos fondos en febrero del próximo año y los intereses a las cesantías, que se pagarán al finalizar el mes de enero siguiente, tal cual lo estipula la legislación laboral.

El ingreso anticipado corresponde a cuenta denominada tasas, donde la empresa maneja dineros recibidos de parte de los asociados, de manera anticipada, para las obligaciones posteriores.

El saldo de Ingresos recibidos para terceros corresponde a servicios de transporte que la empresa recauda a favor de sus asociados y que les transfiere descontando sólo lo que sus pagadores hayan descontado como impuestos y por los costos bancarios.

NOTA 11: PATRIMONIO

CUENTA	2.018	2.017
PATRIMONIO	556.887.379	541.999.063
CAPITAL SOCIAL	417.143.624	422.880.872
RESERVAS	56.964.699	56.964.701
EXCEDENTES Y/O PÉRDIDAS ACUMULAD	(82.903.622)	(82.784.605)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	17.884.366	(119.017)
GANANCIAS RETENIDAS - AJUSTES ADO	145.057.111	145.057.111
FONDO ESPECIAL	2.741.200	-

El Patrimonio de Cootransmar discriminado como lo muestra el cuadro anterior comparativo de los dos últimos años:

Los aportes sociales ordinarios se ajustan por los recaudos del año y la entrega de saldos a asociados que se retiraron.

El presente ejercicio genera utilidad, la cual corresponde a excedentes generados en la EDS Cootransmar, por venta de combustibles, que se vieron incrementados de manera especial en la vigencia 2018 por un proyecto de la empresa Montecz, próximo a terminar.

La cuenta de Ganancias retenidas- ajustes por primera vez, por efectos de la convergencia a la Niif para Pymes, se mantiene como una cuenta más de patrimonio, hasta que los entes de control que supervisan la empresa emitan los conceptos o direccionamiento al respecto.

El Fondo Especial, corresponde a la utilidad que le genera a la empresa la prestación de servicios a terceros, el que se calculó sobre la utilidad neta con la misma proporción que participan las ventas a terceros, diferentes de los asociados en el total de ventas. Este fondo no será repartible y permanecerá en el patrimonio.

NOTA 12: INGRESOS

Los ingresos se reconocen al valor razonable y se listan por su concepto, según cuadro siguiente.

Se presentan los valores comparativos de los dos últimos años.

INGRESOS	2018	2017
CUENTA	2018	2017
INGRESOS OPERACIONALES	3.179.294.032	2.507.634.971
Venta de combustibles y lubricantes	2.758.603.740	2.108.578.352
Servicios de transporte	391.103.432	364.146.538
Administrativos y sociales	29.586.860	34.910.081

La venta de combustibles y lubricantes tuvo un crecimiento del 21% con respecto al 2017, la que fue generada en gran parte por el convenio realizado con la empresa Montecz, que llegaron al municipio a realizar un proyecto relacionado con Ecopetrol, que termina en los primeros meses del 2019.

El incremento en los servicios de transporte fue del 6,9%, negocio que le genera a la empresa importantes recursos, que se ven amenazados por la competencia de las motos y la piratería.

NOTA 13: COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTA Y PRESTACIÓN DE	2.465.446.199	1.886.987.200
Costo combustibles y mercancías estación	2.465.446.199	1.886.987.200

CUENTA	2.018	2.017
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	515.817.963	450.840.434
Gastos de personal	263.667.003	259.571.286
Gastos generales	223.905.159	170.565.589
Depreciaciones	15.148.481	16.754.134
Amortización intangibles	13.097.320	2.251.336
Otros gastos no deducibles		1.698.090
GASTOS DE VENTAS	125.707.693	151.421.277
Gastos de personal	97.822.227	90.045.832
Gastos de ventas EDS	27.885.466	61.375.445

Los costos de la empresa son los necesarios para cumplir su objetivo social, su actividad comercial y generar beneficios a sus asociados

Los gastos se presentan por su función tal como se detallan en los cuadros anteriores y guardan coherencia con los del año anterior, que se presentan adjunto.

Los gastos financieros han disminuido de manera importante por el bajo endeudamiento que actualmente posee la empresa y es de anotar que la carga financiera que la empresa ha tenido en los últimos cinco años la ha manejado muy bien en los tiempos y en su capacidad de generar los flujos para atender estas obligaciones.

Es de anotar también que la empresa recibió este año una sanción de la Supertransporte por \$ 14,2 millones, por conceptos que aún la gerencia y el asesor jurídico de la empresa tienen en investigación.

NOTA 14: OTRAS REVELACIONES. PROCESOS JURÍDICOS PENDIENTES

La gerencia de Cootransmar mantiene radicados en la Fiscalía del municipio de Marsella una denuncia por los faltantes y descuadres presentados en la Estación de Servicio durante el año 2015, investigación que actualmente se adelanta y de la que aún no hay pronunciamiento.

Al cierre de los estados financieros el Asesor Jurídico ni la gerencia de la empresa han entregado informe de otros casos en los que la empresa esté relacionada por demandas, multas o sanciones.



PAULA ANDREA DELGADO BERRIO

CONTADORA PUBLICA T.P.198515-T



NELSON RIVERA CIFUENTES
GERENTE

GLORIA ZULUAGA PALACIO

REVISORA FISCAL T.P 224304-T