


**COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALONEGRO DE LEBRIJA**  
**"COOTRANS PALONEGRO LTDA"**  
**Estado de Situación Financiera**  
**a 31 de diciembre de 2022**  
 Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021  
 (Expresados en pesos colombianos)

	Nota	31 de diciembre 2022	2021
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	\$ 159.238.616	165.044.068
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	75.063.876	98.294.760
Activos por impuestos corrientes	6	1.598.925	-
<b>Total activo corriente</b>		<b>235.901.417</b>	<b>263.338.828</b>
<b>Activo no corriente:</b>			
Propiedades, planta y equipo	8	477.575.039	522.028.679
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	27.146.804	27.139.015
Propiedad de inversión	7	239.452.000	239.452.000
<b>Total activo no corriente</b>		<b>744.173.843</b>	<b>788.619.694</b>
<b>Total activo</b>		<b>\$ 980.075.260</b>	<b>1.051.958.522</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Pasivos financieros	10	17.004.488	39.593.352
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	22.737.435	18.431.855
Otros pasivos no financieros	12	17.482.905	11.980.611
Beneficios a los empleados	13	78.147.919	62.334.651
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>135.372.747</b>	<b>132.340.469</b>
<b>Pasivo no corriente:</b>			
Otros pasivos financieros	10	-	58.037.910
Otros pasivos no financieros	12	150.536.216	147.689.584
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>150.536.216</b>	<b>205.727.494</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>285.908.963</b>	<b>338.067.963</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	14	192.743.749	199.150.441
Adopción por primera vez	17	366.437.599	366.437.599
Excedente del ejercicio		8.888.724	42.419.954
Otras reservas	15	42.711.225	37.159.652
Otras participaciones en el patrimonio	16	83.385.001	68.722.913
<b>Total patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora</b>		<b>694.166.297</b>	<b>713.890.559</b>
Participaciones no controladoras		-	-
<b>Total patrimonio</b>		<b>694.166.297</b>	<b>713.890.559</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>\$ 980.075.260</b>	<b>1.051.958.522</b>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
**VICTOR JULIO ORTIZ ROMERO**  
 Representante Legal

  
**ALBA LUZ JAIMES BAUTISTA**  
 Contador Público  
 T.P. 131107 - T

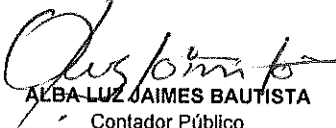
  
**MARTIN MARIÑO TORRES**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 140295 - T  
 (Véase mi Informe)


**COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALONEGRO DE LEBRIJA**  
**"COOTRANSPALONEGRO LTDA"**  
 Estado de Resultados Integrales  
 Año que terminó el 31 de diciembre de 2022  
 Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021  
 (Expresados en pesos colombianos)

	Nota	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Operaciones continuadas</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	18	\$ 827.419.504	746.263.836
Costo de ventas	19	<u>(717.441.112)</u>	<u>(639.818.692)</u>
<b>Excedente bruto</b>		<u>109.978.392</u>	<u>106.445.144</u>
Otros ingresos	20	75.271.479	82.103.422
Gastos de administración	21	<u>(164.804.988)</u>	<u>(139.872.409)</u>
Otros gastos	23	<u>(339.347)</u>	<u>(317.444)</u>
<b>Resultados de actividades de la operación</b>		<u>20.105.536</u>	<u>48.358.713</u>
Costo financiero, neto	22	<u>(11.216.812)</u>	<u>(5.938.759)</u>
<b>Excedente neto</b>		<u>8.888.724</u>	<u>42.419.954</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
**VICTOR JULIO ORTIZ ROMERO**  
 Representante Legal

  
**ALBA LUZ JAIMES BAUTISTA**  
 Contador Público  
 T.P. 131107 - T

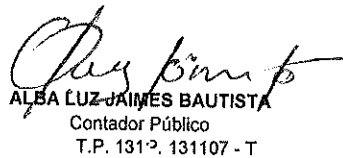
  
**MARTIN MARIÑO TORRES**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 140295 - T  
 (Véase mi informe)


**COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALONEGRO DE LEBRIJA**  
**"COOTRANSPALONEGRO LTDA"**  
 Estados de Flujos de Efectivo  
 Año que terminó el 31 de diciembre de 2022  
 con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021  
 (Expresados en pesos colombianos)

	2.022	2.021
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Resultados del ejercicio	\$ 8.888.724	42.419.954
ajustes por:		
Depreciación	28.153.640	24.464.299
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	-	-
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	23.230.884	(25.098.651)
Activos por impuestos corrientes	(1.598.925)	717.054
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.305.580	(10.999.839)
Otros pasivos no financieros	(5.551.574)	(6.764.315)
Beneficios a los empleados	15.813.268	1.791.810
<b>Efectivo neto provisto por (usando en) actividades de operación</b>	<b>73.241.597</b>	<b>26.530.312</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-	(50.837.083)
Producto de la venta de equipo	16.300.000	-
Activos intangibles distintos de la plusvalía	(7.789)	(2.187)
<b>Efectivo neto provisto por (usados en) las actividades de inversión</b>	<b>16.292.211</b>	<b>(50.639.270)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:</b>		
Aportes de los asociados	(17.559.117)	(7.332.712)
Ejecución o apropiación de los fondos sociales	2.846.632	5.680.286
Prestamos Recibidos	-	125.000.000
Pago de prestamos e intereses	(80.626.774)	(61.259.744)
<b>Efectivo neto provisto por (usados en) actividades de financiamiento</b>	<b>(95.339.259)</b>	<b>62.087.830</b>
<b>Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(5.805.452)</b>	<b>37.978.872</b>
Efectivo y equivalentes al inicio del año	165.044.068	127.065.196
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre</b>	<b>\$ 159.238.616</b>	<b>165.044.068</b>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
**VICTOR JULIO ORTIZ ROMERO**  
 Representante Legal

  
**ALBA LUZ-JAMES BAUTISTA**  
 Contador Público  
 T.P. 1312 - 131107 - T

  
**MARTIN MARIÑO TORRES**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 140295 - T  
 (Véase mi informe)

**COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALONEGRO DE LEBRIJA**  
**"COOTRANSPALONEGRO LTDA"**

Estado de Cambios en el Patrimonio

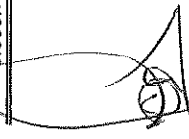
Años que terminó el 31 de diciembre de 2022

Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021  
 (Expresados en de pesos colombianos)

	Aportes Sociales	Reserva Protecc Aportes	Fondo Destianción Especifica	Excedentes Acumulados	Superavit	Excedentes acumuladas adopción NIIF	Total patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2021	\$ 203.431.675	33.005.115	55.494.311	28.605.233	5.396.052	366.437.599	692.369.985
<b>Resultado integral:</b>							
Resultado del ejercicio	-	-	-	42.419.954	-	-	42.419.954
Otro resultado integral	-	-	-	42.419.954	-	-	42.419.954
Total resultado integral	3.051.478	-	-	(28.605.233)	-	-	(13.566.668)
Revalorización de aportes	(7.332.712)	4.154.537	(3.051.478)	(28.605.233)	-	-	(7.332.712)
Distribución de excedentes	(4.281.234)	4.154.537	10.884.028	(28.605.233)	-	-	21.520.574
Aportes de los asociados	199.150.441	37.169.652	63.326.861	42.419.954	5.396.052	366.437.599	713.890.559
Total transacciones con los propietarios de la Cooperativa	\$						
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2021</b>							
<b>Resultado integral:</b>							
Resultado del periodo	-	-	-	8.888.724	-	-	8.888.724
Otro resultado integral	-	-	-	8.888.724	-	-	8.888.724
Total resultado integral	11.152.425	5.551.573	(11.152.425)	(42.419.954)	-	-	(11.053.868)
Revalorización de aportes	(17.559.117)	5.551.573	25.814.513	(42.419.954)	-	-	(17.559.117)
Distribución de excedentes	(6.406.692)	42.711.225	14.662.088	8.888.724	5.396.052	366.437.599	(28.612.985)
Aportes de los asociados	192.743.749	42.711.225	77.988.949	8.888.724	5.396.052	366.437.599	694.166.297
Total transacciones con los propietarios de la compañía	\$						
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2022</b>							

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
**VICTOR JULIO ORTIZ ROMERO**  
 Representante Legal

  
**ALBA LUZ JAMES BAUTISTA**  
 Contador Público  
 T.P. 131107 - T

**MARTIN MARINO TORRES**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 140295 - T  
 (Véase mi informe)

GG-CERT-053-2023

## CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL, CONTADOR PUBLICO y REVISOR FISCAL

Los suscritos Representante Legal, Contador Público y Revisor Fiscal de la **COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALONEGRO DE LEBRIJA "COOTRANSPALONEGRO LTDA"**, **certificamos** que los Estados Financieros de la Cooperativa al 31 de diciembre del 2022 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- ✓ Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Cooperativa al 31 de diciembre de 2022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado en el periodo.
- ✓ Todos los hechos económicos, realizado por la Cooperativa en el periodo has sido reconocidos en los estados financieros.
- ✓ Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros.
- ✓ Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- ✓ Todos los hechos económicos que afectan la Cooperativa han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
- ✓ Los estados financieros no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la situación financiera patrimonial.
- ✓ Los estados financieros fueron dictaminados por el Revisor fiscal ver la opinión adjunta.

Se expide la presente certificación de acuerdo a los artículos 34, 37 y 38 de la ley 222 de 1995, a los 8 días del mes de marzo de 2023.

Ateñtamente,

  
**VICTOR JULIO ORTIZ ROMERO**  
Representante Legal

  
**ALBA LUZ JAIMES BAUTISTA**  
Contador Público T.P. 131107-T

  
**MARTIN MARIÑO TORRES**  
Contador Público T.P. 140295-T

**Servimos con calidad, experiencia y excelencia desde 1989.**

NIT: 800.093.627-8 CRA 9 N° 8-32 Lebrija.  
TEL: 6566684 CEL. 3157179702-3184635779

[Transportes17@hotmail.com](mailto:Transportes17@hotmail.com)

[www.cootranspalonegro Ltda.com](http://www.cootranspalonegro Ltda.com)

## **COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALONEGRO DE LEBRIJA**

**"COOTRANSPALONEGRO LTDA".**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO CON 2021.**

(Cifras expresadas en pesos colombianos y elaborados bajo NIIF para grupo 2)

#### **1. Información general**

La COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALONEGRO DE LEBRIJA "COOTRANSPALONEGRO LTDA" Nit. 800.093.627-8 y domicilio principal en la ciudad Lebrija, Santander - Colombia en la Carrera 9 # 8-32 Barrio Centro, fue reconocida como entidad cooperativa el 16 de noviembre de 1989, mediante Personería Jurídica N. 2699 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el día 10 de diciembre de 1998 bajo No. 4791 del libro 1, Registro N. 05-502256-21 como entidad sin ánimo de lucro, regido por los principios y valores universales del cooperativismo, por la normas legales vigentes y derecho aplicable a su condición de personería jurídica. Su vigencia es indefinida.

Su objeto social es "La cooperativa tiene como objetivos generales del acuerdo cooperativo el organizar, prestar e incrementar el servicio público de transporte y sus actividades conexas, buscando satisfacer las necesidades sociales, económicas y culturales de sus asociados, trabajadores y comunidad en general, motivados por la solidaridad, la ayuda mutua y el servicio comunitario, dando aplicación a los principios básicos del cooperativismo..."

La actividad de la empresa prácticamente ha girado alrededor de la prestación del servicio de transporte interveredal. La Cooperativa cuenta con la propiedad de una camioneta, adicionalmente vinculados 21 microbuses, 11 busetas con un total 33 vehículos y 31 asociados; de los cuales 6 son para cubrir veredas fijas, 26 las rutas interveredales y 1 fija de la zona rural baja.

Las fuentes de ingresos de la Cooperativa la constituyen los recursos obtenidos por concepto de cuotas de afiliación y/o admisión, cuotas de administración, la prestación del servicio de transporte y otros relacionados con el objeto de la Cooperativa.

## **2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para PYMES**

Los estados financieros de COOTRANSPALONEGRO LTDA, entidad individual, correspondientes a los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de Colombia.

### **2.1 Bases para la preparación de Estados Financieros**

Los estados financieros se preparan de acuerdo con el Anexo técnico compilatorio No. 2 de las normas de información financiera NIIF grupo 2, establecidas en la Ley 1314 de 2009, incorporado al DUR 2420 de 2015 modificado y actualizado con diferentes decretos y el último de ellos el Decreto 2483 de 2018, el cual contiene la Norma de Información Financiera para Pymes aplicable en Colombia.

El Estándar Internacional para Pymes ha sido adoptado en Colombia y representa la admisión integral, explícita y sin reservas de la Norma Internacional publicada en el año 2015 por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) –IASB– y las enmiendas realizadas por redacción.

Las estimaciones y los criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. Cootranspalonegro Ltda efectúa estimaciones y supuestos al respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, aunque se espera que sean muy cercanos.

En cuanto a las estimaciones y los supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de Cootranspalonegro Ltda están: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, la revisión de valores en libros y provisión por deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

Dichas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Es posible que algunos acontecimientos ocurran ulteriormente y obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en futuros ejercicios. Estas modificaciones se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados de resultados del período en el cual ocurra el hecho que genera el ajuste, y en cualquier período posterior.

## **2.2 Declaración de cumplimiento del estándar internacional NIIF PYMES**

*Los presentes estados financieros fueron preparados aplicando políticas contables basadas en el Anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, las cuales son congruentes, en todo aspecto significativo, con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida en el año 2012 por el IASB.*

## **3. Resumen de políticas contables.**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

### **Marco Normativo**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de aseguramientos de la información en Colombia, establecidas por la Ley 1314 de 13 de julio de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, 2101, 2131 de 2016 y actualizado a través del Decreto 2483 de 2018.

Adicionalmente la Cooperativa aplica otros lineamientos de acuerdo con las leyes y otras normas vigentes en Colombia, como las disposiciones contempladas en la Ley 79 de 1988, Ley 454 de 1998 y sus respectivos decretos reglamentarios, la circular externa 004 de agosto de 2008 expedida por la Superintendencia de la Economía Solidaria de aplicación obligatoria para las entidades del sector solidario y sus modificaciones.

### **Periodo Contable**

Los Estados Financieros comparativos a 31 de diciembre de los años 2022 y 2021.



### **Moneda funcional**

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (peso colombiano)

### **Efectivo y equivalente al efectivo**

Se reconocerá como efectivo todos los dineros que la Cooperativa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorros en bancos nacionales y en organismos cooperativos autorizados para tal fin por la superintendencia financiera y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo.

### **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La prestación de servicios y su facturación se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **Activos por impuestos corrientes**

La Cooperativa medirá los activos por impuestos corrientes utilizando el valor medio ponderado por la probabilidad de todos los resultados posibles, suponiendo que las autoridades fiscales revisarán los valores presentados y tendrán pleno conocimiento de toda la información relevante. Los cambios en el importe medio ponderado por la probabilidad de todos los posibles resultados se basarán en información nueva, no en una nueva interpretación, por parte de la entidad, de información que estuviese anteriormente disponible.

### **Fondo de Reposición**

La Cooperativa reconocerá los fondos de Reposición por el valor rescatado conforme a los estatutos de la misma consagrada en el artículo 82, conformados antes de la Ley 688 de 2001 ( Art. 23).

Se medirá inicialmente por el valor aportado para cada vehículo, tarifa estipulada por el concejo de administración y se medirá al final por el método de tasa efectiva de interés y estarán como partidas de efectivo o equivalentes del efectivo de uso restringido, valores que son de exclusiva propiedad asignado a cada vehículo.

### **Propiedades de Inversión**

La cooperativa cuenta con un inmueble que tiene para obtener ingresos por arrendamiento. Dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

Se reconocerá como propiedades de inversión: terrenos o edificios que mantiene bajo un arrendamiento financiero, destinado a obtener rentas, plusvalías o ambas. (Sección 16, p.16.2)

Las propiedades de inversión se reconocerán al costo que comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. (Sección 16, p.16.5)

La Cooperativa medirá las propiedades de inversión al valor razonable, siempre que esté se puede medir de forma fiable y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, a la fecha sobre la que se informa. (Sección 16, p.16.7)

### **Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

<b>Clase de Activos</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Tasa anual %</b>
Construcciones y edificaciones	45	2,22
Maquinaria y equipo	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipo de cómputo y comunicación	5	20
Flota y equipo de transporte	10	10

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período

### **Activos intangibles**

Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración.

### **Cuentas por pagar**

Cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **Otros pasivos no financieros corrientes**

Se reconocerá cuando exista una obligación formal de pagarla y esta derive de un contrato o de una obligación implícita de forma legal como los impuestos.

Se medirá inicialmente al costo de las transacciones incluidas los costos de ella, o al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés efectiva de mercado.

La Cooperativa medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación

### **Prestamos corrientes**

La cooperativa reconocerá una obligación financiera corriente por el valor del desembolso hecho por la entidad y exista un contrato formal que acredite dicha

obligación y tenga que desprenderse de beneficios económicos futuros para cancelarla.

Se medirán inicialmente al precio de la transacción es decir al costo y los demás gastos inherentes al él posteriormente se medirán a costo amortizado por el método de interés efectivo.

### **Parte corriente de préstamos no corrientes**

La cooperativa reconocerá una obligación financiera corriente por el valor del desembolso hecho por la entidad y exista un contrato formal que acredite dicha obligación y tenga que desprenderse de beneficios económicos futuros para cancelarla.

La Cooperativa medirá la parte corriente de un préstamo a largo plazo inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

Además, clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.

### **Pasivos por impuesto corrientes**

Una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes, por el impuesto a pagar por los excedentes fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes no corrientes.

Los pasivos por impuestos corrientes deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en que el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Una entidad medirá los pasivos por impuestos corrientes y diferidos utilizando el importe medio ponderado por la probabilidad de todos los resultados posibles, suponiendo que las autoridades fiscales revisarán los importes presentados y tendrán pleno conocimiento de toda la información relevante. Los cambios en el importe medio, ponderado por la probabilidad de todos los posibles resultados se basarán en información nueva, no en una nueva interpretación, por parte de la entidad, de información que estuviese anteriormente disponible.

### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Se reconocerá cuando exista una obligación formal de pagarla y esta derive de un contrato o de una obligación implícita de forma legal como los impuestos.

Se medirá inicialmente al costo de las transacciones incluidas los costos de ella, o al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés efectiva de mercado.

Posteriormente se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo si es una obligación a largo plazo.

### **Fondos sociales**

Los fondos sociales se constituyen de conformidad con la Ley 79 de 1988 y con los Estatutos de la Cooperativa. Los fondos sociales se reconocen a su valor nominal.

### **Fondo de Reposición**

La Cooperativa reconocerá en el pasivo los fondos de Reposición por el valor rescatado conforme a los estatutos de la misma consagrados en los artículos 77, 78,79, 80,81 y 82 y la Ley 688 de 2001.

Se medirán inicialmente por su costo en el momento de la creación

La Cooperativa revelará el saldo de los Fondos de Reposición descontando los flujos de efectivo realmente pagados al final del ejercicio sobre el cual se informa.

### **Provisiones corrientes**

La cooperativa reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado y sea probable desprenderse de recursos para cancelar la misma.

Se medirá por el importe que se pagaría para liquidar dicha obligación al final del periodo contable de la que se informa.

Medirá la provisión posteriormente cargando contra ella únicamente los desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión.

### **Provisiones corrientes por beneficios a los empleados**

La Cooperativa reconocerá una provisión de beneficios a empleados 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.

La Cooperativa medirá una provisión de beneficios a empleados por el valor 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.

La Cooperativa medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión y evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación.

### **Parte no corriente de préstamos no corrientes**

Se reconocerá cuando exista una obligación formal de pagarla y esta derive de un contrato más los gastos inherentes a dicha obligación.

La Cooperativa medirá la obligación por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

La Cooperativa reconocerá como costo amortizado de las cuentas y obligaciones por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.

### **Aportes sociales**

Los aportes sociales, comprenden los aportes individuales realizados por los socios.

Los aportes se reconocerán en el momento de su emisión y cuando el máximo órgano o los estatutos decidan realizar aportes extraordinarios.

La cooperativa reducirá de su capital social el valor de los aportes que el asociado tenga en el momento de solicitar y hacer efectivo su retiro de acuerdo con la ley 79 de 1988

### **Reconocimientos de ingresos**

La Cooperativa obtiene ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones:

- + Servicio de Transporte.
- + Administración y gastos de mantenimiento.
- +Derechos de admisión y afiliación.

La cooperativa reconocerá ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la misma y que se puedan medir con fiabilidad.

Se medirán por el valor facturado o el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

La cooperativa revelara el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas procedentes de venta de bienes o servicios.

### **Reconocimiento de gastos**

La cooperativa reconoce como gastos los que surgen en la actividad ordinaria tales como:

+ Gasto de personal, gastos de administración, impuestos y contribuciones, depreciaciones y amortizaciones, gastos por seguros.

+ Los gastos son reconocidos con el criterio de acumulación o devengo.

### **Limitaciones y/o deficiencias**

La estructura de planta de la Cooperativa es muy limitada, no contando con el personal suficiente para el desarrollo de las actividades propias del proceso contable, por lo que sugiere la constante depuración de la información contable y financiera.

## **4. Efectivo y equivalentes al efectivo.**

El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluye los siguientes componentes:

Concepto	Nota	2022	2021
CAJA GENERAL		262,950	60,550
BANCOS COMERCIALES	a,b	16,847,331	39,974,091
BANCOS COOPERATIVOS	c	82,223,684	68,716,690
FIDEICOMISO FONDO DE REPOSICION	d	59,904,651	56,292,737
<b>Total</b>		<b>159,238,616</b>	<b>165,044,068</b>

Actualmente la Cooperativa cuenta con siete (7) cuentas bancarias en las siguientes entidades:

- a) Banco Agrario (2 cta), cuenta corriente y cuenta de ahorro.
- b) Bancolombia (1 cta), cuenta de ahorro

- c) Financiera Comultrasan (4 ctas) son cuentas de ahorro
- d) El efectivo de uso restringido corresponde a la cuenta FIDURENTA Y FIDUCUENTA– Fondo de Reposición, que es utilizada para el movimiento del fondo de reposición recudo mensual y devolución una vez se presente la documentación necesaria para identificar el proceso de chatarrización, como lo establece el reglamento y las normas expedidas por el ministerio de transporte nacional.
- Para completar el valor que existe en el fondo lo tomamos de la cuenta de ahorros de Bancolombia, cuenta que no presenta movimiento, por el tramite para trasladar de cuenta de ahorros a fiducia.

## 5. Cuentas comerciales por cobrar y otros.

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Concepto	Nota	2022	2021
SERVICIO DE TRANSPORTE	a	-	7,250,000
ARRENDAMIENTOS	b	4,352,000	14,832,434
CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN	b	65,193,498	60,155,793
OTRAS INGRESOS POR COBRAR	c	-	3,861,236
CUENTAS POR COBRAR DE TERCEROS	c	256,600	1,983,034
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	c,d	5,261,778	10,212,263
<b>Total</b>		<b>75,063,876</b>	<b>98,294,760</b>

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022, tiene políticas de crédito con periodos inferiores a 90 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contiene un elemento de financiación, por ende no aplicaría el concepto de medición a valor razonable o costo amortizado. Al final del ejercicio, no se aplica costo amortizado debido a que las cuentas tiene respaldo, y por el costo beneficio aplicando la materialidad.

- a) Deudores por prestación de servicios

No se observa como deudas vigentes del transporte.

- b) Ingresos por Cobrar



En este rubro se incluye los ingresos por cobrar por concepto de arrendamientos, administración y sostenimiento entre otros como de derecho de ser asociado, de admisión y créditos.

c) Cuentas por cobrar

Se incluyen valores por cobrar por concepto de aportes sociales, fondos de reposición y auxilio y otras cuentas por cobrar de terceros que son los servicios públicos de los inmuebles en arriendo.

d) Anticipo de impuestos

No se evidencia anticipos realizados por concepto Industria y Comercio, Retención en la fuente de ICA, debido a que se genera la liquidación del impuesto anula y se cruzó con las autorretenciones y Rte. ICA generando un valor por pagar.

## 6. Activos por impuestos corrientes.

El anticipo del impuesto de renta.

Concepto	Nota	2022	2021
RETENCION EN LA FUENTE		1,598,925	-
Total		1,598,925	-

### Impuesto a los excedentes.

La Cooperativa es una entidad sin ánimo de lucro, perteneciente al Régimen Tributario Especial, está sujeta en Colombia al impuesto de renta y Complementarios como contribuyentes especiales.

En el 2022 a una tasa impositiva de 20% del excedente, sin inversión en educación, tomado del fondo de educación y solidaridad.

De acuerdo a lo señalado en el artículo 364-5 del E.T. las entidades del sector cooperativo clasificadas en el régimen tributario especial deberán actualizar anualmente la información en el registro web, en los primeros 3 meses de cada

año, iniciando a partir del año 2018, en el año efectivamente se cumplió con lo exigido.

La ley 2010 de diciembre 27 de 2019, ratifica como la no responsabilidad del pago de impuesto al patrimonio, y en el art. 135 la decisión legal de exonerar a las cooperativas del pago de aportes parafiscales en los términos señalados en el artículo 114-1 del E.T.

Por otra parte el decreto reglamentario 2150 de 2017, menciona que las cooperativas estarán excluidas de renta presuntiva, comparación patrimonial y liquidación de anticipo del impuesto sobre la renta, no obstante si hay que hacer una depuración estipulada en el artículo 1.2.1.5.2.7 parágrafo 2 "para la procedencia de los egresos realizados en el respectivo periodo gravable que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el objeto social, deberá tener en cuenta los requisitos señalados en los artículos 87-1, 107, 107-1, 108, 177-1, 177-2, 771-2 y 771-3 del E.T., sin perjuicio de acreditar la correspondiente retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta y complementario, cuando hubiere lugar a ello.

## **7. Propiedades de inversión.**

La propiedad de inversión corresponde a los activos mantenidos para obtener renta por arrendamiento.

Concepto	Nota	2022	2021
URBANOS		239,452,000	239,452,000
<b>Total</b>		<b>239,452,000</b>	<b>239,452,000</b>

Los ingresos en el año 2022 fueron \$ 28.582.479 y en el 2021 \$ 26.682.348

## **8. Propiedad planta y equipo.**

El costo neto de las propiedades y equipos estaba compuesto de la siguiente manera:

Concepto	Nota	2022	2021
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		523,762,244	523,762,244
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA		5,375,836	5,375,836
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		5,618,556	5,618,556
VEHICULOS		48,000,000	94,500,000
MAQUINARIA Y EQUIPO		8,268,500	8,268,500
DEPRECIACION ACUMULADA		- 113,450,097	- 115,496,457
<b>Total</b>		<b>477,575,039</b>	<b>522,028,679</b>

El valor de la propiedad planta y equipo, representan los bienes que posee la entidad, para el desarrollo de sus actividades.

- a) El predio de la Calle 10 N. 11-54 Lote 3, con escritura pública 626 de 2008 de la Notaría Única de Lebrija, Matricula Inmobiliaria 300-257.750 y código catastral 01-00-0166-0005-000, se encuentra como garantía de la obligación adquirida con Financiera Comultrasan para la compra del Lote.

La propiedad de inversión y propiedades, planta y equipo presentaron el siguiente movimiento, en relación con el costo año 2022:

	Costo bruto							Total
	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Muebles y equipos de oficina	Equipo de Computación y comunic	Flota y equipo de transporte	Otros activos	
Saldo 31/12/2021	239,452,000	523,762,244	8,268,500	5,375,836	5,618,556	94,500,000	-	876,977,136
Traslado								
Compras								
Retiros						- 46,500,000		- 46,500,000
<b>Saldo final 31/12/2022</b>	<b>239,452,000</b>	<b>523,762,244</b>	<b>8,268,500</b>	<b>5,375,836</b>	<b>5,618,556</b>	<b>48,000,000</b>	<b>-</b>	<b>830,477,136</b>

	Depreciación acumulada							Total
	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Muebles y equipos de oficina	Equipo de Computación y comunic	Flota y equipo de transporte	Otros activos		
Saldo 31/12/2021	79,702,610	3,352,698	2,621,569	4,104,580	25,715,000	-	115,496,457	
Depreciación del año	11,386,068	660,012	465,552	757,008	14,885,000		28,153,640	
Retiros					- 30,200,000		(30,200,000)	
<b>Saldo final 31/12/2022</b>	<b>91,088,678</b>	<b>4,012,710</b>	<b>3,087,121</b>	<b>4,861,588</b>	<b>10,400,000</b>	<b>-</b>	<b>113,450,097</b>	
<b>Valor en libros 31/12/2022</b>	<b>239,452,000</b>	<b>432,673,566</b>	<b>4,255,790</b>	<b>2,288,715</b>	<b>756,968</b>	<b>37,600,000</b>	<b>-</b>	<b>717,027,039</b>

## 9. Activos intangibles distintos de la plusvalía.

Concepto	Nota	2022	2021
COOPERATIVAS		146,804	139,015
OTRAS INVERSIONES DIVERSAS		27,000,000	27,000,000
<b>Total</b>		<b>27,146,804</b>	<b>27,139,015</b>

- a) Los aportes realizados en a FINANCIERA COOMULTRASAN al momento de aperturas de cuentas, junto con las revalorizaciones obtenidas.
- b) Se encuentra registrado el valor cancelado por la ruta cabañas, un derecho.

## 10. Pasivos financieros.

Lo comprende un crédito que representa un saldo de \$ 17.004.488 distribuido así:

Concepto - Corriente	Nota	2022	2021
BANCOS COOPERATIVOS		17,004,488	39,593,352
<b>Total</b>		<b>17,004,488</b>	<b>39,593,352</b>

Concepto - No Corriente	Nota	2022	2021
BANCOS COOPERATIVOS		-	58,037,910
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>58,037,910</b>

La Cooperativa toma un crédito otorgado por FINANCIERA COOMULTRASAN identificado con el número 4442730-00, desembolsado 29 de octubre de 2021 por valor de \$ 100.000.000 con un plazo de 36 meses, el cual se termina de cancelar el 1 de noviembre de 2024, cuotas fijas de 3.299.446, estimando cancelar Int. 15.555.650 y otras ctas por pagar de 1.384.072.

En año 2022, debido a que se vendió la buseta de la Cooperativa y no se realizó una nueva compra de vehículo, se abonó a la deuda \$ 50.000.000 lo que ocasionó cambios en el estado del crédito, quedando así:

Se disminuyó 17 cuotas ahora termina el 1 de junio 2023, con una última cuota diferente a lo acordado por valor de 1.239.752, lo que representa una disminución en los intereses de 3.171.422 en participación un 20% del total de los intereses proyectados.

## 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprenden:

Concepto	Nota	2022	2021
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		1,744,267	1,508
RETENCION EN LA FUENTE		74,107	88,677
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		46,914	38,264
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	a	13,181,023	15,122,821
OTROS		4,091,339	
PASIVOS POR IMPUESTOS NO ASOCIADOS A LOS EXC	b	3,599,785	3,180,585
<b>Total</b>		<b>22,737,435</b>	<b>18,431,855</b>

- a) El saldo por pagar de aporte de nómina su vencimiento es a los primeros 5 días hábiles del mes siguiente, por lo tanto, no genera mora, sin embargo, hay un saldo que el gobierno reglamentó con el decreto 376 de 9 de abril de 2021, el proceso a seguir para su devolución el 13% de pensión por el mes de la seguridad de abril de 2020 por valor de \$ 3.324.200, donde estipula un plazo de 36 meses contados a partir del 1 de junio del 2021 sin que haya lugar a la liquidación de intereses de mora.
- b) Pasivos por impuestos no asociados a los excedentes:

Concepto	Nota	2022	2021
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	a	1,918,785	1,689,585
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	b	1,681,000	1,491,000
<b>Total</b>		<b>3,599,785</b>	<b>3,180,585</b>

**a) Impuesto al valor agregado IVA 19%**

La cooperativa presenta declaración cuatrimestral el IVA generado en el arriendo de inmuebles. COOTRANPALONEGRO LTDA, mantiene la exclusión del IVA de las principales actividades realizadas como son el transporte de pasajeros y mixto con el numeral 2 del Art. 476 del E.T., incluido en el decreto reglamentario 1625 de 2016 en el art. 1.3.1.13.8.

**b) Impuesto de industria y comercio**

La actividad del transporte se encuentra gravada a la tarifa del 10x 1000 en el municipio de Lebrija, se causa el impuesto a pagar.

Desde el año 2021, con la actualización realizada a Estatuto tributario municipal, Acuerdo 019 de 2021 modificado con el acuerdo 8 de 2021, la Cooperativa fue categorizada como AUTORRETENEDOR DE ICA.

## 12. Otros pasivos no financieros

En este rubro se encuentran los fondos con destinación de corto y largo plazo, se la siguiente forma:

Concepto Corriente	Nota	2022	2021
FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN		15,438,194	9,935,900
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD		2,044,711	2,044,711
<b>Total</b>		<b>17,482,905</b>	<b>11,980,611</b>

Concepto No Corriente	Nota	2022	2021
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL		13,084,265	13,084,265
FONDO MUTUAL DE PREVISIÓN ASISTENCIA Y SOLIDARIDAD		72,803,999	77,409,281
FONDO REPOSICIÓN AUTOMOTOR		64,647,952	57,196,038
<b>Total</b>		<b>150,536,216</b>	<b>147,689,584</b>

Los valores apropiados de los excedentes en la Asamblea General de marzo de 2022, de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 79 de 1988 art. 54 se destinó para Fondo de Educación 20% por la suma de \$ 5.551.573 más \$2.726.508 para cubrir la parte de impuestos de renta del excedente 2021 y el 10% \$ 2.775.787 para el fondo de solidaridad.

El movimiento del efectivo es el siguiente:

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Fondos		
Saldo a Enero 1	159,670,195	143,530,241
Saldo a 31 de diciembre	168,019,121	159,670,195
Variación	8,348,926	16,139,954
Apropiación excedentes del ejercicio	11,053,868	13,566,668
<b>Variación neta</b>	<b>- 2,704,942</b>	<b>2,573,286</b>

Pago impuesto renta	5.551.574	3.107.000
Variación total Efectivo	2.846.632	5.680.286

### 13. Provisiones corrientes por beneficios a los empleados.

Concepto	Nota	2022	2021
SALARIOS POR PAGAR		14,774,193	8,988,171
CESANTIAS CONSOLIDADAS		31,326,786	27,998,299
INTERESES SOBRE CESANTIAS		3,502,442	3,190,774
PRIMA DE SERVICIOS		-	14,662
VACACIONES CONSOLIDADAS		28,544,498	22,142,745
<b>Total</b>		<b>78,147,919</b>	<b>62,334,651</b>

Los beneficios a empleados son corto plazo porque las obligaciones laborales que deberán ser cubiertas en febrero (Cesantías) y en el transcurso del año se proyecta la liquidación de vacaciones para su disfrute, lo que corresponde a salario se cancelará en el menor tiempo.

### 14. Patrimonio.

#### Capital

Concepto	Nota	2022	2021
APORTES ORDINARIOS		192,743,749	199,150,441
<b>Total</b>		<b>192,743,749</b>	<b>199,150,441</b>

Lo conforman los aportes iniciales realizados al vincularse como socio de la Cooperativa y los aportes que se hacen mes a mes, que se encuentran temporalmente restringidos.

El patrimonio es variable e ilimitado sin perjuicio del monto mínimo de aportes sociales no reducibles que será del (15) quince salarios mínimos legales mensuales vigentes para el año 2022 \$ 15.000.000

La variación en el efectivo que se aplicó son los siguientes:

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Aportes		
Saldo a Enero 1	199,150,441	203,431,675
Saldo a 31 de diciembre	192,743,749	199,150,441
Variación	- 6,406,692	- 4,281,234
(-) Revalorización de aportes	11,152,425	3,051,478
<b>Variación neta de aportes</b>	<b>- 17,559,117</b>	<b>- 7,332,712</b>

## 15. Reservas

La Cooperativa viene apropiando como reserva para la protección de aportes, bajo la distribución de excedentes como se rige la norma Cooperativa, 10% de sus excedentes. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Cooperativa, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas.

Concepto	Nota	2022	2021
RESERVA PROTECCION DE APORTES		42,711,225	37,159,652
<b>Total</b>		<b>42,711,225</b>	<b>37,159,652</b>

## 16. Otras participaciones en el patrimonio

### Fondos de Destinación específica y superávit

El fondo lo conforma lo siguiente:

Concepto	Nota	2022	2021
FONDO PARA REVALORIZACION DE APORTES		1,302,977	1,302,977
FONDO PARA INFRAESTRUCTURA FISICA		22,649,121	22,649,121
FONDO ESPECIAL	a	54,036,851	39,374,763
AUXILIOS Y DONACIONES		5,396,052	5,396,052
<b>Total</b>		<b>83,385,001</b>	<b>68,722,913</b>

- a) El fondo especial proviene del excedente de operaciones con terceros, artículo 10 ley 79 de 88.

## 17. Resultados acumulados por adopción por primera vez

Es el resultado de los efectos de adopción de NIIF para PYMES, Sección 35, tales como la capitalización de la valorización de activos fijos.

Concepto	Nota	2022	2021
EXCEDENTES (PERDIDAS) BALANCE DE APERTURA		366,437,599	366,437,599
<b>Total</b>		<b>366,437,599</b>	<b>366,437,599</b>



## 18. Ingreso por actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2022 y 2021 incluyen:

Concepto	Nota	2022	2021
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		-	9,327,885
TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES		48,419,254	24,999,100
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS		- 250,000	- 150,000
ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES		779,250,250	712,086,851
<b>Total</b>		<b>827,419,504</b>	<b>746,263,836</b>

La mayor parte es generada por los ingresos proviene de las cuotas de administración y/o sostenimiento que pagan los asociados por los vehículos vinculados a la cooperativa, los demás son los servicios de transporte de pasajeros, realizado con vehículos propios o vinculados.

## 19. Costo de la operación.

A continuación, se detalla los Costos:

Concepto	Nota	2022	2021
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		-	9,280,000
GASTOS DE PERSONAL		629,067,067	571,352,205
SEGUROS		43,672,112	41,149,104
SERVICIOS		10,570,000	9,900,000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		20,927,247	5,880,000
DIVERSOS		3,965,186	2,034,383
TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES		9,239,500	223,000
<b>Total</b>		<b>717,441,112</b>	<b>639,818,692</b>

## 20. Otros Ingresos

Los otros ingresos de los años 2022 y 2021 comprenden:

Concepto	Nota	2022	2021
ARRENDAMIENTOS		28,582,479	26,682,348
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES PLAZADAS		34,982,000	-
DIVERSOS	a	11,707,000	55,421,074
<b>Total</b>		<b>75,271,479</b>	<b>82,103,422</b>

- a) El Ingreso por subvención entregado por el estado con el programa PAEF Y PAP de la siguiente forma:

APOYOS PEAF - PAP 2022	PAGAN	VALOR	CANTIDAD
NOMINA NOV POSTULACION DIC	MAR	10,618,000	29
NOMINA NOV POSTULACION DIC	JUN	1,089,000	3
TOTAL		11,707,000	32

## 21. Gastos de Administración.

Los gastos de administración lo comprenden:

Concepto	Nota	2022	2021
GASTOS DE PERSONAL		32,539,199	19,702,026
GASTOS GENERALES		104,112,149	95,706,084
DEPRECIACIONES		28,153,640	24,464,299
Total		164,804,988	139,872,409

## 22. Costo financiero, neto

Este valor se obtiene de hallar diferencia de los ingresos financieros y los gastos financieros.

Concepto	Nota	2022	2021
FINANCIEROS		796,292	213,854
GASTOS FINANCIEROS		- 12,013,104	- 6,152,613
Total		- 11,216,812	- 5,938,759

El detalle de los gastos financieros incluye:

Concepto	Nota	2022	2021
CUOTA DE MANEJO		12,990	25,340
COMISION X TRANSFER ELEC		162,440	64,800
INTERESES CREDITO		8,095,902	2,594,093
Intereses Mora		-	12,918
GRAVAMEN FINANCIERO 4*1000		3,741,772	3,455,462
Total		12,013,104	6,152,613

### 23. Otros gastos.

Son las retenciones que por no ser practicadas en el momento del pago se debieron asumir.

Concepto	Nota	2022	2021
GASTOS EXTRAORDINARIOS		291,921	317,444
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMEN		47,426	-
<b>Total</b>		<b>339,347</b>	<b>317,444</b>

### 24. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Consejo de Administración y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 002/23, de fecha 28 de febrero de 2023, para ser presentados a la Asamblea General de Asociados para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

### 25. Hechos posteriores.

No se tiene conocimiento de existir hechos posteriores al 31 de diciembre de 2022, a la fecha de expedición de los Estados Financieros que afecten la Situación Financiera y el Estado de Resultado de la Cooperativa.

Las notas a los estados financieros hacen parte integral de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022.

  
**VICTOR JULIO ORTIZ ROMERO**  
Representante Legal

  
**ALBA LUZ JAIMES BAUTISTA**  
Contador Público

  
**MARTIN MARIÑO TORRES**  
Revisor Fiscal