

ESTADOS
FINANCIEROS
AÑO 2022



Tuluá, 28 de febrero de 2023

Señores:

Asamblea General de Asociados y Consejo de Administración

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUÁ

Tuluá – Valle del Cauca

Nosotros, Raúl Andrey Burbano Diaz, como Representante Legal y Diana Jimenez Arboleda, en calidad de Contadora General de la Cooperativa de Transportadores de Tuluá COOPETRANS DE TULUÁ.

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de los Estados Financieros Básicos: Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujos de Efectivo para los años terminados 2022 y 2021, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, modificado por última vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Cooperativa al 31 de diciembre de 2022; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio y los correspondientes a sus Flujos de Efectivo, adicionalmente:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los Libros Oficiales y están debidamente soportadas y conciliadas en detalle con los libros auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados de la Cooperativa, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones que respectivamente representan, registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022.

4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que se han recibido de asociados y terceros.

6. No se han presentado hechos posteriores entre el cierre al final del período y la fecha actual, que requieran o ameriten ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

7. Que la Cooperativa de Transportadores de Tuluá, ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social integral de acuerdo con las normas vigentes, y no se encuentra en mora por estos conceptos.

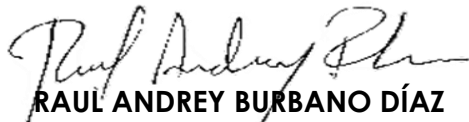
8. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

9. La Cooperativa de Transportadores de Tuluá, cumple con la aplicación de los requerimientos del Marco Normativo Contable para empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público, de que trata la Resolución 414 de 2014 expedida por la contaduría General de la Nación.

10. Aunque no hubo procesos de factoring, La Cooperativa no obstaculiza a los proveedores en la intención de llevar a cabo este tipo de procesos.

Firmado en Tuluá, a los Veintitrés (23) días del mes de febrero del año 2023.

Cordialmente,

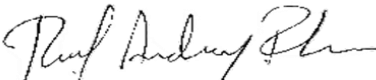

RAUL ANDREY BURBANO DÍAZ
Representante Legal
C.C. No. 1.112.772.482


DIANA JIMÉNEZ ARBOLEDA
Contadora
T.P. No.181483-T



COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUA
 NIT: 891.900.254-9
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021
 (EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS AJUSTADO A MILES)

	NOTA	2022	2021	ANALISIS HORIZONTAL	
				\$	%
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente al Efectivo	1	1.407.576	1.455.796	-48.220	-3,31%
Inventarios	3	745.446	614.150	131.296	21,38%
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	4	978.190	741.167	237.023	31,98%
Anticipo de Impuestos		22.266	15.263	7.003	45,88%
Deterioro de Cuentas por Cobrar		3.750	2.900	-850	29,31%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.149.728	2.823.476	326.252	11,55%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	5	803.075	306.337	496.738	162,2%
Efectivo Restringido CDT y Fideicomiso Fondo Repos	2	72.250	149.422	-77.172	-51,6%
Inversiones Permanentes	6	378.938	378.938	-	0,0%
Propiedad Planta y Equipo		4.495.680	4.367.128	128.552	2,9%
Revaluación PPYE		384.992	298.484	86.508	29,0%
Depreciación Acumulada		858.026	785.545	-72.481	9,2%
Total Propiedades, Planta y Equipo	7	4.022.646	3.880.067	142.579	3,7%
Intangibles	8	10.767	8.730	2.037	23,3%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.287.676	4.723.494	564.182	11,94%
TOTAL ACTIVOS		8.437.404	7.546.970	890.434	11,80%
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		1.769.859	1.144.635	625.224	54,62%
Pasivos por Impuestos Corrientes		73.142	48.527	24.615	50,72%
Pasivos Laborales		362.139	277.343	84.796	30,57%
Fondos Sociales y Mutuales		14.015	18.516	-4.501	-24,31%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	9	2.219.155	1.489.021	730.134	49,03%
PASIVO NO CORRIENTE					
Otras Cuentas por Pagar		288.900	288.900	-	0,00%
Fondo de Reposición Automotor		74.727	152.918	-78.191	-51,13%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	10	363.627	441.818	-78.191	-17,70%
TOTAL PASIVO		2.582.782	1.930.839	651.943	33,76%
PATRIMONIO					
Capital Social		2.798.300	2.770.318	27.982	1,01%
Capital Mínimo Irreducible		300.000	272.558	27.442	10,07%
Reserva para Protección de Aportes		484.351	484.351	-	0,00%
Reserva Especial		12.948	12.948	-	0,00%
Ganancias Acumuladas netas en la opción Primera Vez		1.987.286	1.987.286	-	0,00%
Revaluación- Edificaciones		384.992	298.484	86.508	28,98%
Perdidas Acumuladas		209.814	249.074	39.260	-15,76%
Excedente y/o Perdida del presente Ejercicio		96.559	39.260	57.299	145,95%
TOTAL PATRIMONIO	11	5.854.622	5.616.131	238.491	4,25%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8.437.404	7.546.970	890.434	11,80%


RAUL ANDREY BURBANO DIAZ
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


 C.P. **DIANA JIMÉNEZ ARBOLEDA**
 Contadora TP- 181483-T
 (Ver certificación adjunta)


 C.P. **LIBARDO SANTAFE URREGO**
 Revisor Fiscal T.P. 49562-T
 (Ver Opinión Adjunta)



COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUA

NIT: 891.900.254-9

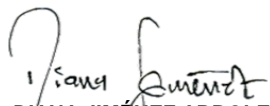
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (P Y G)

A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021

(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS AJUSTADO A MILES)

	NOTA	2022	2021	ANALISIS HORIZONTAL	
				\$	%
INGRESOS					
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
Venta de Bienes y Servicios	13	11.030.484	8.460.323	2.570.161	30,38%
Descuentos en ventas	-	189.617 -	26.452	-163.165	616,83%
Devoluciones en ventas	-	103.140 -	31.085	-72.055	231,80%
Costo de Ventas	13	9.759.483 -	7.502.512	-2.256.971	30,08%
Cuotas de Administración	14	1.352.472	817.553	534.919	65,43%
Ingresos por Actividades ordinarias		2.330.716	1.717.827	612.889	35,68%
Otros Ingresos	15	890.849	513.411	377.438	73,52%
Devoluciones y Descuentos Otros Ingresos		- -	2.547	2.547	-100,00%
TOTAL INGRESOS		3.221.565	2.228.691	992.874	44,55%
GASTOS					
Beneficio a Empleados	16	1.653.925	1.239.304	414.621	33,46%
Gastos Generales	16	1.181.334	716.095	465.239	64,97%
Depreciaciones, Amortización y Deterioro		218.722	181.807	36.915	20,30%
Gastos Financieros	17	65.678	49.315	16.363	33,18%
Otros Gastos	18	5.347	2.910	2.437	83,75%
TOTAL GASTOS		3.125.006	2.189.431	935.575	42,73%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO		96.559	39.260	57.299	145,95%


RAUL ANDREY BUREANO DIAZ
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


C.P. DIANA JIMENEZ ARBOLEDA
 Contadora TP- 181483-T
 (Ver certificación adjunta)


C.P. LIBARDO SANTAFE URREGO
 Revisor Fiscal TP-49562-T
 (Ver Opinión Adjunta)



COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUA

NIT 891.900.254-9

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE AÑOS 2022- 2021 (EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS AJUSTADO A MILES)

	AÑO 2022	AÑO 2021
Partidas que no representan desembolsos de efectivo:		
Excedente y/o Perdida del Ejercicio	96.559	39.261
Ajustes por Depreciación y Amortización	72.481	59.854
Ajustes por Deterioro de Cartera	850	1.350
Recursos Financieros que no Representan desembolso de Efectivo	169.890	100.465
Cambios en Partidas Operacionales:		
Aumento (Disminución) en Cuentas por Cobrar	-740.764	-40.387
Aumento (Disminución) en Gastos Anticipados	-2.037	53
Aumento (Disminución) en Inventarios	-131.296	-112.846
Aumento (Disminución) en Inversiones	0	211
Aumento (Disminución) Otros Activos	77.172	-27.707
Aumento (Disminución) Cuentas Comerciales por pagar	625.224	30.628
Aumento (Disminución) Impuestos	24.615	10.080
Aumento (Disminución) Beneficio a Empleados	84.796	82.215
Aumento (Disminución) Fondo de Reposición	-78.191	32.797
Aumento (Disminución) Fondos Sociales	-4.501	-2.630
Cambios en Partidas Operacionales	-144.982	-27.586
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	24.908	72.879
Recursos provistos por las actividades de financiación		
Aumento (Disminución) en el Capital Social	55.424	131.305
Aumento (Disminución) de las Reservas	-	-
Total Recursos Provistos por las actividades de Financiamiento	55.424	131.305
Total de los Recursos de Operación y Financiamiento	80.332	204.184
Recursos provistos de actividades de Inversión:		
Aumento en Propiedad, Planta y Equipo	128.552	4.723
Pago de Excedente del año	-	-
Total Recursos provisto de actividades de Inversión:	128.552	4.723
Aumento (Disminución) de Efectivo	-48.220	199.461
Efectivo al inicio del año	1.455.796	1.256.335
Efectivo al final del año	1.407.576	1.455.796
Efectivo a Diciembre 31	-48.220	199.461

RAÚL ANDREY BUREANO DIAZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

C.P. DIANA JIMENEZ ARBOLEDA
Contadota T.P.181483-T
(Ver certificación adjunta)

C .P. LIBARDO SANTAFE URREGO
Revisor Fiscal TP- 49562-T
(Ver Opinión Adjunta)



COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUA
NIT 891.900.254-9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS 2022 - 2021
(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS AJUSTADO A MILES)

Patrimonio a Diciembre 31 de 2022	5.854.622
Patrimonio a Diciembre 31 de 2021	5.616.131
VARIACIÓN DEL PATRIMONIO	238.491


CUENTAS DEL PATRIMONIO QUE PRESENTARON VARIACIÓN

	AÑO 2022	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AÑO 2021
Capital Social	2.798.300	27.982		2.770.318
Capital Mínimo Irreducible	300.000	27.442		272.558
Reserva para Protección de Aportes	484.351	-	-	484.351
Reserva Especial	12.948	-	-	12.948
Revaluación Adoción Niif Primera Vez	1.987.286	-	-	1.987.286
Revaluación PPYE - Posterior NIIF	384.992	86.508	-	298.484
Perdidas Acumuladas	-209.814	39.260	-	-249.074
Excedente del Ejercicio	96.559	57.299	-	39.260
Sumas	5.854.622	238.491	-	5.616.131

VARIACIÓN DEL PATRIMONIO

238.491


RAUL ANDREY BURBANO DIAZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


C.P. DIANA JIMÉNEZ ARBOLEDA
Contadora T.P. 181483-T
(Ver certificación adjunta)


C.P. LIBARDO SANTAFE URREGO
Revisor Fiscal T.P 49562-T
(Ver Opinión Adjunta)



COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUA
NIT. 891.900.254-9

INDICADORES	AÑO 2022	AÑO 2021
-------------	----------	----------

INDICADOR DE LIQUIDEZ

RAZON CORRIENTE

Activo Corriente / Pasivo Corriente	Por cada peso que la cooperativa debe, cuenta con \$1.78 para respaldar las deudas	\$ 1,42	\$ 1,90
-------------------------------------	--	---------	---------

SOLIDEZ

Activo Total / Pasivo Total	Por cada peso que la Cooperativa debe, cuenta \$3.27 para respaldar todas las deudas	\$ 3,27	\$ 3,91
-----------------------------	--	---------	---------

CAPITAL DE TRABAJO NETO

Activo Corriente - Pasivo Corriente	Margen de Seguridad que tiene la Cooperativa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo	\$ 930.573	\$ 1.334.455
-------------------------------------	--	------------	--------------

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

ENDEUDAMIENTO . INTERNO O DE ASOCIADOS

Patrimonio / Activo Total	por cada peso invertido en la cooperativa corresponde a los asociados	69%	74%
---------------------------	---	-----	-----

INDICADRO DE APALANCAMIENTO

APALANCAMIENTO TOTAL

Pasivo total *100/ Patrimonio Total	Porcentaje que indica cuanto de cada peso del patrimonio se tiene de deuda	44,1%	34,4%
--	--	-------	-------

INDICADOR DE RENTABILIDAD

PORCENTAJE DE COSTO DE VENTAS

Costo de Venta / Ingresos	El costo de ventas es de 90.9% de los ingresos (ingresos Estacion de Servicio y Almacen, despues de descuentos y devoluc.	-90,9%	-89,3%
---------------------------	---	--------	--------

MARGEN BRUTO DE UTILIDAD

Excedente *100/ ingresos Totales	Porcentaje de Excedente y/o perdida que se generan Con los Ingresos de la Cooperativa	299,7%	176,2%
----------------------------------	---	--------	--------

RAUL ANDREY BURBANO DIAZ
Representante Legal

C.P. DIANA JIMÉNEZ ARBOLEDA
Contadora T.P. 181483-T

C.P. LIBARDO SANTAFE URREGO
TP-49562-T

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUÁ

“COOPETRANS TULUÁ”

NIT.891.900.254-9

REVELACIONES

Diciembre 31 de 2022

CONTENIDO

1	PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA (Sección 3.17- 3.24)	11
2	ASPECTOS LEGALES	11
3	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	12
3.1	PERIODO REPORTADO Y ESTADOS FINANCIEROS BASICOS	12
3.2	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	12
3.3	SISTEMA CONTABLE	13
3.4	MONEDA FUNCIONAL	13
3.5	HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE DEL PERÍODO	13
3.6	ESTIMACIONES CONTABLES	13
3.7	CRITERIOS DE MATERIALIDAD	13
3.8	RECONOCIMIENTO	13
3.9	ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO	13
3.9.1	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	14
3.9.2	INVENTARIOS	15
3.9.3	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	15
3.9.4	IMPUESTOS DIFERIDOS	16
3.9.5	INGRESOS Y GASTOS	16
4	SUB-CLASIFICACIONES DEL ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA	16
4.1	NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	16
4.1.1	CAJA, BANCOS Y EFECTIVO RESTRINGIDO	16
4.1.2	NOTA 2. EFECTIVO RESTRINGIDO	17
4.2	NOTA 3. INVENTARIOS	18
4.3	NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	19
4.4	NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	21
4.5	NOTA 6. INVERSIONES MEDIDAS A COSTO AMORTIZADO Y A COSTO MENOS DETERIORO	22
4.6	NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	22
4.7	EL METODO DE DEPRECIACIÓN	25
4.8	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – PROPIEDAD DE INVERSIÓN	26
4.9	NOTA 8. INTANGIBLES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	26
4.10	NOTA 9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	27
4.11	NOTA 10. PASIVO NO CORRIENTE	28
4.12	NOTA 11. PATRIMONIO	29
5	SUB-CLASIFICACIONES DEL ESTADO DE RESULTADOS	30
5.1	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	30
5.1.1	NOTA 12. VENTA DE BIENES Y SERVICIOS EDS y ALMACÉN	30
5.1.2	NOTA 13. COSTO DE VENTAS	31
5.1.3	NOTA 14. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN-TRANSPORTE	31
5.2	NOTA 15. OTROS INGRESOS	31
5.3	NOTA 16. GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	33
5.3.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	33
5.3.2	NOTA 17. OTROS GASTOS	37
5.3.3	NOTA 18. GASTOS VARIOS	37
6	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	37
7	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	38

REVELACIONES

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA (Sección 3,17- 3,24)

Nombre Entidad: **COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUÁ- COOPETRANS TULUÁ-**
Identificación: 891.900.254-9
Domicilio: Tuluá Valle
País de constitución: Colombia
Tiene otras sedes: SI, pero la contabilidad es centralizada
Tiene Subsidiarias: NO
Es controladora: NO
Forma Legal: Entidad Cooperativa de Transporte de pasajeros por carretera, sin ánimo de lucro
Naturaleza de las operaciones y Principales Actividades:

Propender por el fortalecimiento de la Integración Cooperativa, el apoyo del gobierno nacional, la participación de los planes y programa de desarrollo económico, colaborar con la satisfacción de las necesidades del Asociado, mejorar permanentemente sus condiciones socioeconómicas y culturales, impulsar la ayuda mutua entre los Asociados, contribuir en la equitativa distribución de la propiedad y de ingreso, organizar el transporte público, colaborar con el Estado y la ciudadanía en la prestación del servicio público de pasajeros por carretera y actividades conexas, brindar un servicio adecuado y a precios racionales.

SITUACIÓN ECONÓMICA DE LA EMPRESA A LA FECHA DE CIERRE: a la fecha, la empresa ha logrado una recuperación económica posterior a la crisis generada por la pandemia Covid-19 y paro Nacional del año 2021 del 85% y cuenta con bases sólidas para considerar que la Cooperativa tiene la capacidad de continuar funcionando, Toda vez que el transporte de pasajeros es un servicio público esencial, al igual que la venta de combustible, además de contar con el respaldo de los activos para cubrir sus obligaciones. Cumpliendo con la Hipótesis de Negocio en Marcha.

CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF

El Representante Legal de la Cooperativa de Transportadores de Tuluá –COOPETRANS TULUÁ- Certifica que la empresa cumple con las NIIF para Las Pymes (Grupo 2).

ASPECTOS LEGALES

Nuestra actividad principal en el registro único tributario corresponde al código 4731-4921-4530 y 4732.

La entidad cuenta con las siguientes responsabilidades dentro de su registro único tributario:

- (04) Impuesto de Renta y Complementario régimen especial
- (07) Retención en la fuente a título de renta

- (14) informante de Exógena
- (42) Obligado a llevar contabilidad
- (48) Impuesto sobre las Ventas IVA
- (52) Obligado a Facturar Electrónicamente
- (55) Información de Beneficiarios Finales

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Para la preparación de los Estados Financieros COOPETRANS TULUÁ aplica el nuevo marco técnico normativo para empresas que no cotizan en mercado de valores. Estas normas definen el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos que realiza la entidad en cumplimiento de su objeto social.

En materia de libros de Contabilidad y preparación de los documentos soporte de los hechos económicos, se aplican las normas y procedimientos establecidos en los marcos técnicos normativos, los cuales garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros, con el propósito de que la información contable y financiera refleje razonablemente la realidad económica de la empresa.

PERIODO REPORTADO Y ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

Los estados financieros comparativos, comprenden los estados de situación financiera básicos al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2021 y son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado del Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Revelaciones a los estados financieros

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros de COOPETRANS TULUÁ han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF) NIIF PYMES y sus correspondientes interpretaciones (CINIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

Comprende la definición y explicación posible de los principios fundamentales que deben ser considerados al reconocer, medir y revelar aquellos hechos económicos que de una forma explícita o implícita afecta la preparación y presentación razonable de la información financiera. De igual forma se ocupa de definir aquellos conceptos contables y financieros sobre los que la entidad elaborará y presentará sus reportes financieros.

La definición, implementación y observancia de estos principios y marco conceptual son competencia y responsabilidad de los administradores de la Entidad conforme a lo dispuesto por el Código de Comercio, la Ley 222 de 1.995 y la Ley 1314 de 2009.

SISTEMA CONTABLE

Los Estados Financieros y sus revelaciones se presentan ajustadas al decreto 2483 de 2018 el cual compila y actualiza los marcos técnicos de las Normas Internacionales de la Información Financiera NIIF anexos al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017 - reglamentarios a la Ley 1314 de 2009 o Normas de Contabilidad de la Información Financiera aceptadas en Colombia -NCIF.

MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en las cuentas anuales de COOPETRANS TULUÁ, se valoran utilizando la moneda del entorno económico colombiano en que la entidad opera en PESOS.

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE DEL PERÍODO

-Fecha de autorización para publicación de los Estados Financieros: 24 de febrero de 2023, autorizado por el Consejo de Administración mediante Acta No.1214.

-La aseguradora ALLIANZ SEGUROS S.A. el 20 de febrero de 2023 reconoce la reclamación sobre los dineros Hurtados en la Taquilla de Cali en el mes noviembre 2022.

ESTIMACIONES CONTABLES

Para que un activo se reconozca, debe tener un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido, en otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros y no menoscaba su fiabilidad.

CRITERIOS DE MATERIALIDAD

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

RECONOCIMIENTO

Para efectos de reconocimiento de todas las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costo y gastos, se utiliza el principio de devengo (causación), que consiste en que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del momento en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos.

ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

ACTIVOS: Representan los recursos controlados por COOPETRANS TULUÁ como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

PASIVOS: una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la empresa.

Los pasivos se medirán al costo amortizado si se evidencia que existe un interés implícito en la transacción.

PATRIMONIO: Es la parte residual de los activos de COOPETRANS TULUÁ, una vez deducidos todos sus pasivos. Del total del Patrimonio el 534% corresponde a los aportes de los asociados.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros se reconocen y miden con base en lo establecido en la NIIF para las Pymes sección 11.

La Cooperativa de Transportadores de Tuluá solo tiene instrumentos financieros básicos (no aplica sección 12).

Hay instrumentos financieros que se miden a valor razonable, otros a costo amortizado y otros al costo menos deterioro.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

- a) **CAJA:** Al final de cada período el valor informado corresponde exclusivamente a efectivo.
- b) **BANCOS:** Ajustado a los Saldos en extractos.
- c) **INVERSIONES:** Depósito a Término fijo a 90 días.

INVERSIONES

La Cooperativa de Transportadores de Tuluá medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, según se definen en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos:

Costo amortizado
Valor Razonable
Costo menos Deterioro

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se reconocen por el precio de transacción incluidos los costos de transaccionales, Si el acuerdo constituye una transacción de financiación medirá el activo financiero por el valor

presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Debe mostrar por separado los importes de partes relacionadas, de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos no facturados.

Se clasificaron en deudores y otras cuentas por cobrar dependiendo el origen y finalidad del reconocimiento, así como también su valoración por edades de cartera teniendo en cuenta una tabla de deterioro de acuerdo a una estadística basada en las edades de mora de la entidad.

Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del estado de la situación financiera que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas a cobrar de los clientes comprenden las partidas en el estado de la situación financiera de deudores y otras cuentas a cobrar.

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se reconocerán cuando se convierten en una parte del contrato, representado por una factura de compra y venta, ya sea de bienes o de servicios, la cual tendrá la obligación legal de pagar. ([Sección 11.12](#)).

El reconocimiento inicial, de una cuenta acreedora, como un Instrumento Financiero del pasivo, se medirá a su valor de transacción.

Se debe separar los proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones o devengos.

PATRIMONIO

El Patrimonio está conformado por instrumentos financieros de patrimonio y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos por individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio, es decir en calidad de propietarios.

INVENTARIOS

La Cooperativa de Transportadores de Tuluá reconocerá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. ([Sección 13.5](#)).

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, planta y equipo se contabiliza por su costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta.

IMPUESTOS DIFERIDOS

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo, en el estado de situación financiera y su base fiscal,

INGRESOS Y GASTOS

INGRESOS Y GASTOS: Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación. Se reconoce los ingresos a las actividades ordinarias así:

- a) Venta de bienes comprados para la venta o transformados para la venta.
- b) Prestación de servicios: Administración por transporte de pasajeros, y encomiendas.
- c) Contratos de construcción en donde Coopetrans sea el contratista.
- d) Los valores recibidos por terceros por utilización de activos como Intereses, regalías, dividendos, comisiones, alquileres.

SUB-CLASIFICACIONES DEL ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

ACTIVO CORRIENTE

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La medición de los movimientos de efectivo o equivalentes al efectivo se reconocerán en el momento que se realice la transacción de ingreso a Caja y/o Bancos por conceptos de recaudo y/o pagos, de acuerdo con el valor efectivamente recibido o reembolsado. Registra los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Cooperativa como son los saldos en la Caja y Bancos: cuentas corrientes, de ahorros y depósitos a Término Fijo no mayor a 90 días. Contiene el efectivo necesario para el desarrollo normal de las actividades propias, los recursos del disponible se recaudan por concepto de su objeto social: Transporte pasajeros por carretera, Venta de Combustibles al por menor, Lubricantes, Repuestos, saldos a favor de los Asociados, entre otros. Dichos valores se encuentran fielmente conciliados y custodiados por la Tesorería de la Cooperativa y sin ninguna restricción de dominio.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

CAJA, BANCOS Y EFECTIVO RESTRINGIDO

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION \$
CAJA	398.787	266.109	132.678

BANCOS			
Banco Caja Social	937.625	298.698	-138.165.771
Banco Popular	11.498	5.698	3.436.337
Banco de Occidente	59.666	5.289	4.473.240
Sub Total, BANCOS	1.008.789	309.686	699.102
CDTS a 90 días Banco Caja Social	0	880.000	-880.000
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVE AL EFECTIVO	1.407.576	1.455.796	-48.220

El saldo del efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre del año 2022 presenta una disminución del -3.31% respecto del año 2021. En ocasión a los recursos económicos invertidos en la creación del programa Financiación para reposición de vehículos afiliados, tomados de los CDTS que se tenían constituidos.

En las conciliaciones bancarias a diciembre 31 de 2022 se identificaron las diferencias entre los saldos en libros y los extractos Bancarios. Se realizaron los ajustes pertinentes con la siguiente descripción.

DESCRIPCIÓN	
Saldo en Libros	921.732
Cheques girados no cobrados /Transfer No DB	222.369
Consignaciones en tránsito por ingresar (29 - 31 dic)	-135.312
SALDO EXTRACTO ENTIDADES FINANCIERAS	1.008.789

La totalidad de los recursos del efectivo y equivalente son administrados de conformidad con las políticas fijadas por la Administración de la Cooperativa, y bajo los principios de austeridad, racionalidad y proporcionalidad.

NOTA 2. EFECTIVO RESTRINGIDO

Las inversiones en CDT y fiducias restringidas están constituidas en COOPETRANS TULUÁ con el único fin de efectuar las transacciones relacionadas con el Fondo de Reposición de los vehículos afiliados a la misma. Lo conforman los valores aportados por cada vehículo y depositados en CDT o Fiducias, así como también los rendimientos generados por los mismo, como lo ordena la ley 688 de agosto 23 del 2001, dando de esta manera cumplimiento a la Resolución 0364 de 2000 y Resolución 005412 de noviembre de 2019 del Ministerio de Transporte.

Los Recursos del Fondo de Reposición al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

EFECTIVO RESTRINGIDO Y/O DESTINACIÓN ESPECIFICA	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIONES
CDT y Fideicomiso- Recursos Fondo de Reposición	72.250	149.422	-77.172

Los recursos del Fondo de Reposición se encuentran discriminados así

CDT Banco Caja Social Término a 90 días del 09 de diciembre de 2022 al 09 de marzo de 2023 a una tasa de interés de 12.10 EA	50.191
Fiduoccidente	20.729
Fiducolombia	330

NOTA 3. INVENTARIOS

Son los Bienes que posee COOPETRANS TULUÁ para la venta, dicho inventario se contabiliza a precio de costo y se evalúan por el sistema de inventario permanente utilizando el método promedio ponderado.

Para la evaluación de los inventarios se utilizó el método del Valor Neto Realizado, haciendo la comparación entre el costo del valor de mercado menos los descuentos otorgados por el proveedor y el costo de adquisición.

La desagregación del Inventario presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

SALDO	AÑO 2021		149.422
Aporte de Vehículos Año 2022			44.077
Valores Recibidos de Otras empresas			3.844
Rendimiento CDT 2022			2.638
Rendimiento Fiducias 2022			1.942
Traslado a otras Empresas			6.814
Devolución del 100% - Seg. Art. 2 Ley 2198 de enero 2022			122.859
TOTAL, FONDO REPOSIC A DIC 31 2022			72.250
INVENTARIO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
COMBUSTIBLES			
Corriente	62.726	33.345	29.381
A.C.P.M	81.792	86.990	-5.198
Sobretasa	11.449	9.020	2.429
Total, Combustible	155.967	129.355	26.612
REPUESTOS, LUBRICANTES Y OTROS			
Lubricantes y Otros	238.755	166.878	71.877
Repuestos	232.121	223.677	8.444
Otros Productos	7.435	3.907	3.528

Repuestos en Consignación	70.539	56.328	14.211
Total, Repuestos- Lubricantes	548.850	450.790	98.060
INVENTARIO DE CONSUMIBLES			
Tasas de Uso	30.191	26.939	3.252
Planillas de Viaje Ocasional	158	249	-91
Dotación de Conductores	10.280	6.816	3.464
Total, Consumibles	40.629	34.004	6.624
TOTAL, INVENTARIOS	745.446	614.150	131.296

-Al cierre del periodo sobre el que se informa, se verificaron las existencias realizando inventario físico a todos los artículos del Almacén. Igualmente se verificó la existencia del Combustible e inventario de consumibles. Las novedades detectadas fueron informadas y ajustadas oportunamente, sin ser estas de significancia material. Se realizaron cinco (5) inventarios generales en el año así: mes de febrero, junio, julio, septiembre y diciembre de 2022.

- De conformidad con la revisión del inventario de Almacén, en el mes de diciembre de 2022 se dio de baja a los productos obsoletos u averiados, realizando el respectivo deterioro por valor de \$3.802.
- La mercancía en Consignación se maneja en la cuenta de Inventarios por ser de responsabilidad de la Cooperativa. De igual modo se tiene identificado en cuentas separadas por su manejo particular.
- La rotación del Inventario en el año 2022 es la siguiente, el Combustible rota cada cinco (5) días, los Lubricantes y Filtros cada tres (3.4) meses y los Repuestos y Llantas cada tres (3.3) meses.

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de Asociados, terceros y a favor de la Cooperativa, incluidas las comerciales y no comerciales. Las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
CARTERA ASOCIADOS			
Préstamos Libre Inv. Asociados corto plazo	555.476	242.769	312.707
Almacén- Repuestos Cambios de Aceite	160.229	148.780	11.449
Otras cuentas por Cobrar	117.251	151.883	-34.632
Total, Cartera Asociados (1)	832.956	543.432	289.524
CARTERA COLABORADORES			
Préstamos	33.590	1.751	31.839
Estación de Servicio combustible	1.099	2.100	-1.001
Otras cuentas por Cobrar	8.258	5.850	2.408
Total, Cartera Colaboradores (2)	42.947	9.701	33.246
CARTERA DE PARTICULARES			

Estación de Servicio Combustible- Repuestos.	54.516	55.961	-1.445
Incapacidades	9.109	31.739	-22.630
Anticipos	15.612	84.287	-68.675
Reclamos a CIA Aseguradoras	15.696	0	15.696
Otras cuentas por Cobrar	7.354	16.047	-8.693
Total, Cartera Particulares (3)	102.287	188.034	-85.747
Subtotal Cartera	978.190	741.167	237.023
Anticipo de Impuestos	22.266	15.263	7.003
Deterioro para Cuentas por Cobrar	-3.750	-2.900	-850
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO	996.706	753.530	243.176

OTROS DATOS A REVELAR SOBRE LAS CUENTAS POR COBRAR:

El total de las cuentas por Cobrar Corrientes registran un incremento del 32.27%, crecimiento cuyo mayor impacto está dado por la creación del programa de financiación hasta por 100 millones de pesos para reposición de vehículos afiliados a la Cooperativa en la prestación del Servicio Intermunicipal.

1-Cuentas por cobrar a los Asociados: La mayor participación dentro de este grupo la presentan los préstamos con un 67% compuesto por dos líneas, libre inversión 329 millones y el nuevo programa de financiación para reposición de vehículos afiliados por 226 millones. De acuerdo a la estimación se amortizan a un plazo máximo de 12 meses clasificado como activo corriente.

-Los otros rubros dentro de la Cartera de Asociados está compuesto por la línea de financiación en el Almacén "repuestos y cambio de aceite" con una participación del 19.2%, seguido de las citadas otras cuentas por cobrar con un 14% del total de grupo están representadas en: Cuotas de Administración con una participación del 29.6%, Seguros Soat y Pólizas todo Riesgo con una participación del 24%, anticipos con una participación del 18%, las demás cuentas por cobrar a asociados con una participación del 28% en general la conforman plan corporativo, producido negativo, parqueadero, lavadas y peritaje de los vehículos afiliados, Seguridad Social de conductores, y pago a terceros "mecánicos".

La recuperación de la cartera a cargo de los Asociados está garantizada en un 100% a través del descuento de los producidos del transporte, Paz y Salvos para desvinculación y aportes sociales. Por cuanto de conformidad con las políticas Contables no se les realiza deterioro a las cuentas por cobrar a Asociados.

2-Cuentas por cobrar a colaboradores: Con un incremento del 342% dado por la reactivación de créditos de libre Inversión, cuyo tope máximo por colaborador es de 1.5 millones de pesos. En el rubro de otras cuentas por cobrar la más representativa esta por faltante de Inventario de los colaboradores responsables del Almacén, seguido de la línea de consumos conformada por planes corporativos, dotación adicional, entre otras.

3-Cuentas por cobrar a particulares: La de mayor participación dentro de este grupo la presenta los créditos de consumo en la Estación de Servicio y Almacén con un 53.2%.

-La cuenta por cobrar de incapacidades presentó una disminución del -71% al realizar el deterioro del 100% de las incapacidades en cabeza de la EPS COOMEVA en Liquidación. El saldo de Incapacidades queda debidamente conciliado y radicado por cobrar a diferentes EPS.

-Al cierre del año 2022 queda radicada reclamación a Cia Aseguradora ALLIANS SEGUROS SA. "Póliza Pyme contra todo Riesgo" a causa de Hurto de dinero en la Taquilla de Cali en el mes de noviembre 2022. Valor que en el mes de febrero de 2023 ya fue reconocida por la Aseguradora en mención.

-El concepto de cuentas por cobra varias obedece a convenios de despacho con otras empresas de transporte, Servicio de encomiendas y Seguro Soat. Todas 100% Corrientes y sin riesgo que dé lugar a deterioro.

-Una vez analizadas las políticas de cartera al 31 de diciembre de 2022, se practicó deterioro de cartera por valor de \$34 millones de pesos así; 10% \$850 mil pesos a cuenta por cobrar de cliente particular de consumo de combustible, quien pese tener cartera que supera los 301 días de vencida firmo acuerdo de pago en el año 2021 el cual viene cumpliendo oportunamente y del 100% a cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 301 días y a las de difícil recuperación, siendo la de mayor impacto la correspondiente a la EPS COMMEVA por concepto de incapacidades por valor de 27 millones de pesos.

DETERIORO		
CARTERA VENCIDA	DETERIORO	\$
90 a 120 DÍAS	10%	.850
121 a 180 DÍAS	30%	
181 a 240 DÍAS	50%	
241 a 300 DÍAS	75%	
+ de 301 DÍAS	100%	33.144

Las demás cuentas por cobrar No superan los 90 días, rango que de conformidad con las políticas sería el tiempo a partir del cual se realiza el deterioro.

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Se consideran a largo plazo las cuentas por cobrar cuando tengan vencimiento superior a doce meses desde la fecha de la transacción.

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo:

Del total de préstamos a los Asociados se realizó la **Clasificación en Corriente y No Corriente**, Como establece la Sección 4.5, se acordó para la presentación del Estado de Situación

Financiera separarlo de acuerdo al tiempo en que se espera realizar el activo, Activo Corriente los saldos a 12 meses y de 12 meses en adelante en No Corriente.

Los saldos de las Cuentas por Cobrar a más de doce meses por concepto de préstamo es el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Préstamos a más de 12 meses	803.075	306.337	496.738

-Rubro que presentó un incremento del 162% en ocasión a la creación del programa de financiación hasta de 100 millones de pesos para la Reposición de vehículos afiliados, amortización mayor a 12 meses que se presenta en los activos No corriente de conformidad con la política contable.

MEDICIÓN DEUDORES A VALOR PRESENTE

Por la complejidad de la medición a valor presente (cantidad de préstamos, diferencias en saldos reconocidos vs saldos contables, manejo de diferentes cuentas) se tomó la decisión de llevar el control extracontable (Excel) y manejar los saldos en cuentas de Revelación.

NOTA 6. INVERSIONES MEDIDAS A COSTO AMORTIZADO Y A COSTO MENOS DETERIORO

La Inversión a largo plazo están representadas en Acciones que COOPETRANS TULUÁ posee en la Terminal de Buga con una participación del 18.91% y una pequeña participación en la Terminal de Pereira. Están clasificadas dentro del Estado de Situación Financiera en el Activo No Corriente, sin presentar variación en el año 2022.

INVERSIONES A COSTO MENOS DETERIORO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Terminal de Buga – Invr al Costo- Deterioro	371.616	371.616	0
Terminal de Pereira – Invr al Costo- Deterioro	1.822	1.822	0
Aportes en Asociaciones Analtrap- Deterior	5.500	5.500	0
TOTAL, INVERSIONES	378.938	378.938	0

- Terminal de Buga 371.616 Acciones a un valor nominal de \$1.000 cada una
- Terminal Pereira 182.253 Acciones a un valor nominal de \$10 cada una

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Registra los activos tangibles adquiridos por COOPETRANS TULUÁ, los cuales se utilizan en forma permanente para el desarrollo del objeto social, este rubro se aplicará a la contabilidad de la propiedad, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión

cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

La ubicación de los bienes inmuebles es la siguiente.

-TERRENOS: Corresponden a los lotes de los bienes raíces adquiridos por la Cooperativa, así:

Tuluá: -Lote donde está la edificación de Sede Principal Calle 27 No 1W – 176
-Casa Carrera 28 Con Calle 29 Esquina

Sevilla: -Lote donde está ubicada la Sede Calle 53 No 48 – 29

Roldanillo: -Lote donde está ubicada la Sede Carrera 8 No 6 – 36/40 Barrio Guerrero,

-EDIFICIOS Son los Inmuebles que COOPETRANS TULUÁ tiene destinados a oficinas, Estación de Servicios, parqueadero de vehículos, almacén, taquillas y apartamentos para uso operativo por parte de los conductores de la Cooperativa, así:

Tuluá: -Oficinas de Administ, Estación de Servicio, Almacén y Parqued CI 27 1W-176
-Casa de la Cra 28 con Calle 29
-Terminal de Transportes TULUÁ Trv 12 39ª 35

- Local Comercial No. 6
- Cinco Taquillas 1, 2, 17, 18 y 19
- Dos Taquillas 7 y 23 -Comprado a la central de Transportes – cancelados en su totalidad y en proceso de escrituración.

Cali: -Apartamento Calle 31 No 2ª – 25 B2 – 04B

Sevilla: -Taquillas y Hotel Conductores Calle 53 No 48 – 29

Roldanillo: -Taquilla y Hotel conductores Cr 8 No. 6 - 34

Los locales 101 y 118 ubicados en la antigua terminal de transportes de Tuluá, pese a que según negociación fueron compensados con el área en las taquillas ubicada en la nueva terminal de transportes, las escrituras al cierre del año que se informa continúan a nombre de la Cooperativa.

La desagregación presentada en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2022 y 31 de diciembre del año 2021 es la siguiente:

PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
TERRENOS			
Tuluá (Edificio y Casa Cra. 28)	1.463.000	1.463.000	0
Roldanillo	91.126	91.126	0
Sevilla	28.450	28.450	0
Total, Terrenos	1.582.576	1.582.576	0
EDIFICACIONES			

Edificio Administ -Estación de Servicio	552.804	485.386	67.418
Parqueadero Administración	204.700	204.700	0
Casa Cr 28 Tuluá	45.000	45.000	0
Local 101 Antigua Terminal Tuluá	50.213	50.213	0
Local 118 Antigua Terminal Tuluá	23.773	23.773	0
Local No. 6 Nueva Terminal TULUÁ	238.068	238.068	0
Taquillas 1,2,7,17,18,19 y 23 Term TULUÁ	554.649	554.649	0
Apartamento Cali	54.139	54.139	0
Apartamento y Taquilla Sevilla	238.284	238.284	0
Apartamento y Taquilla Roldanillo	191.587	191.587	0
Total, Edificaciones	2.153.217	2.085.799	67.418
MUEBLES Y EQUIPO. OFICINA			
Muebles y Enseres	128.426	112.910	15.516
Equipos	58.511	53.985	4.526
Total, muebles y equipo. Oficina	186.938	166.895	20.042
EQUIPO. COMP. Y COMUNICACIÓN.			
Equipo de Cómputo	213.003	171.801	41.202
Equipo de Comunicación.	124.668	125.369	-701
Total, Eq de Comp. y Comunicación.	337.671	297.170	40.501
MAQUINARIA Y EQUIPO			
Maquinaria y Equipo	235.277	234.688	589
Total, Maquinaria y Equipo	235.277	234.688	589
DEPRECIACIÓN			
Edificaciones	-331.584	-286.745	-44.839
Muebles y Equipos Of.	-134.361	-128.557	-5.804
Equipo de Comp. y Comunicación.	-264.663	-256.716	-7.947
Maquinaria y Equipo	-127.418	-113.527	-13.891
Total, Depreciación	-858.026	-785.545	-72.481
Revaluación PPYE Posterior a las NIIF	384.992	298.484	86.508
TOTAL, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4.022.645	3.880.068	142.577

OTROS DATOS A REVELAR SOBRE LA PPYE:

- **Edificaciones:** Se realizaron adiciones a la edificación de la Sede Principal ubicada en el municipio de Tuluá, correspondiente a la Remodelación Total del 2do piso donde se ubican las oficinas del personal administrativo por valor de \$55 millones de pesos y compra de Tubería para el cambio de la tubería principal que va a los Surtidores de combustible 1 y 2 por valor de \$12.4 millones de pesos.
- **Muebles y Enseres:** Dentro de la remodelación del 2do piso donde quedan ubicadas las oficinas administrativas se incluyó cambio de escritorios y Archivador que centraliza los de los diferentes departamentos. Además de compra de ventiladores, y sillas tipo ejecutivas para las diferentes dependencias administrativas y operativas.

- **Equipo de Cómputo:** En el año 2022 el incremento del 13.6% está dado por la inversión en el cambio de equipos obsoletos o deteriorados y la compra de 10 equipos POS "impresora y celular" para venta de Tiquetes en punto de ventas.

- Las taquillas 7 y 23 se negociaron según documento y fueron pagadas en su totalidad a la Central de Transportes de Tuluá S.A, Dicha negociación no se ha formalizado en escrituración. A la fecha se está a la espera de protocolizar la escritura de sección de propiedad, hecho que por cambios de funcionarios en INFITULUÁ y la Central de Transportes y aduciendo falta de recursos económicos para asumir el costo de la legalización de la antigua Terminal, sumados a la crisis económica por la pandemia y el impacto del cambio de ubicación de la Terminal aún no han permitido concluir la negociación.

- Se realizó la revisión de las edificaciones realizando el comparativo entre el avalúo catastral de los inmuebles con el reajuste fiscal año 2022. De acuerdo a la aplicación de la norma se toma el mayor entre los dos y se realiza el ajuste, para efectos del año 2022 se tomó con el incremento el reajuste fiscal del 4.67%
- Vida Útil: En el año 2022 no ocurrieron situaciones que hiciera necesario el cambio en las vidas útiles de la PPYE dentro de la política aplicada.
- Los Activos Fijos se encuentran amparados contra todo riesgo de acuerdo a la Póliza Pyme, año 2022 con la aseguradora Allianz seguros S.A. póliza No. 023191313. Vigencia del 19 de diciembre de 2022 al 18 diciembre de 2023.
- En el mes de diciembre de 2022 se realizó inventario físico a todos los activos fijos de la Cooperativa, realizando el respectivo ajuste por deterioro dando de baja aquellos que por su estado u obsolescencia se encontraban deteriorados o fuera de funcionamiento, deterioro por valor de \$2.2 millones de pesos por el tiempo que faltaba por depreciarse o valor residual.
- La Cooperativa posee una Hipoteca abierta sobre el edificio principal con el Banco Popular, sin que exista a la fecha obligaciones financieras con dicha entidad. De la cual se proyecta cierre en transcurso del ejercicio 2023.

EL METODO DE DEPRECIACIÓN

El método de depreciación que se utiliza es el de línea recta.

El periodo de tiempo para la propiedad planta y equipo de COOPETRANS TULUÁ es:

- Construcciones y Edificios 45 años
- Maquinaria y equipo 10 años
- Muebles, Enseres y Equipo de oficina 3 a 5 años
- Equipo de cómputo y comunicaciones 1 a 3 años

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – PROPIEDAD DE INVERSIÓN

En Propiedad, Planta y Equipo se encuentran dos (2) bienes inmuebles: una Casa y un Local Comercial la cuales se tienen para rentar, sin embargo, por su ubicación, no permanecen arrendados durante todo el año. Se tomó la decisión de llevarlos a PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, ya que la renta que han generado es mínima, por lo que exige un esfuerzo económico el manejarlos como propiedades de inversión, ya que conlleva a realizar un avalúo cada año para determinar el valor razonable.

Detalle de los bienes Inmuebles:

-Casa ubicada en la Cra 28 con Calle 29 en el municipio de Tuluá y según avalúo técnico realizado en diciembre de 2014 el valor es de \$63.000.000 incluido el Lote.

-Local Comercial No.6 ubicado en la Nueva Terminal de Transportes de Tuluá Trv 12 39ª 35 con un costo de adquisición en el año 2019 de \$227.450.000 más adiciones por adecuaciones por valor de \$10.617.500. En la actualidad más del 90% de los locales ubicados en dicha propiedad se encuentran desocupados siendo la principal causa el estar en una Nueva ubicación sin acreditar.

NOTA 8. INTANGIBLES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Esta cuenta está representada por Activos como son: Las licencias de programas, licencias computadores y la Póliza Pyme de la Cooperativa.

INTANGIBLES	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Licencias	61.280	60.860	420
Amortización	-61.280	-60.860	-420
TOTAL, INTANGIBLES	0	0	0

DIFERIDOS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Póliza Pyme	10.767	8.730	2.037
TOTAL, DIFERIDOS	10.767	8.730	-2.037

PASIVOS

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

PASIVOS CORRIENTE

NOTA 9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son las obligaciones (deudas) que COOPETRANS TULUÁ posee con Asociados, empleados, proveedores y acreedores. El pasivo clasificado como Corriente al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, se relaciona a continuación:

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (CORRIENTE)	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Ctas Comer y otras Ctas por Pagar (1)	50.940	77.515	-26.575
Cheques No cobrados y/o Trans No DB (2)	222.369	81.088	141.281
Proveedores Nacionales (3)	255.343	173.903	81.440
Proveedores-Mercancía en Consign (4)	70.539	56.328	14.211
Pasivos por Impuestos Corrientes (5)	73.142	48.527	24.615
Beneficios a Empleados (6)	362.139	277.343	84.796
Fondos Sociales y Mutuales (7)	14.016	18.516	-4.500
Valores por Pagar a Asociad (transp) (8)	824.557	578.224	246.333
Valores por pagar Asociad y Terceros (8)	346.110	177.577	168.533
TOTAL, CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.219.155	1.489.021	730.134

Las cuentas por pagar indicadas anteriormente tienen una rotación inferior a 90 días. Dando oportuno cumplimiento de pago con cada uno de los Asociados, acreedores y proveedores.

(1). Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar: Dentro de este grupo los rubros que presentan mayor participación son; Excedente contrato de remodelación 2do piso edificio administrativo con un 34.6%, Pólizas con un 28.9%, dotación del personal con un 10.7%, servicios públicos con un 3.9%, y otros de menores cuantías con el 21.9%.

(2). Cuenta por pagar cheques girados no cobrados y transferencias realizadas no debitadas del Banco al 31 de diciembre de 2022: Corresponde a la reclasificación como cuenta pendiente de pago de los cheques (4) que al 31 de diciembre no habían sido cobrados por valor de \$93 millones y a trasferencias realizadas el día 29 de diciembre a diversos proveedores y acreedores las cuales no alcanzaron a ser debitadas de la cuenta Corriente por valor de \$129 millones.

(3). Cuenta por pagar a Proveedores: Registra la obligación que la Cooperativa tiene por el suministro de productos terminados para la venta; repuestos y lubricantes. Pasivo 100% corriente ninguna con vencimiento mayor a 90 días. Principales proveedores en cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022:

-Aguirre Zapata Disterpel	27.2% del total de la CXP proveedores
-Distribuidora Nissan	17.6% del total de la CXP Proveedores
-Organización Terpel	13.3% del total de la CXP Proveedores

4.Cuenta por pagar de Mercancía en Consignación: Se registra como una cuenta por pagar a proveedores, dando cumplimiento a la aplicación de las NIIF, por ser mercancía

en responsabilidad de la Cooperativa. El 100% de los \$70.5 millones corresponde al proveedor Distribuidora NISSAN. Mercancía que es verificada mensualmente por el proveedor y por parte de la Cooperativa en los Inventario Generales.

5.Pasivos por Impuestos Corrientes: Se encuentran las obligaciones tributarias con los entes nacionales, departamentales y municipales, como los siguientes: Impuesto sobre las ventas por pagar IVA, Impuestos de Industria y Comercio y Retelcas de las Municipios de, Tuluá, Cali, Sevilla, Buenaventura, Buga, Zarzal, Roldanillo, Retención en la Fuente por pagar e impuesto al turismo.

6.Beneficios a empleados: Corresponden a las prestaciones sociales; Cesantías, Intereses de Cesantías, Vacaciones y a los aportes a Pensión, ARL y Caja de Compensación del mes de diciembre 2022. Pagadas oportunamente e en los periodos y fechas que corresponde.

7.Fondos Mutuales: Registran los valores que, de conformidad con la distribución de excedentes de años anteriores presentan saldos como: Fondo de educación y Fondo de solidaridad para los Asociados de la Cooperativa.

8.Valores por pagar a Asociados y Terceros: Registran el valor por pagar a los Asociados por concepto del producido de los vehículos del mes de diciembre de 2022, el cual es reembolsado dentro los cinco primeros días del mes enero del año siguiente, presentando un incremento del 42.6% consecuente con la recuperación del servicio del transporte. De igual modo hace parte de este grupo los ahorros o depósitos anticipados para gastos de los vehículos por parte los asociados y el saldo de los tiquetes de promoción sin usar.

-Cobro coactivo Colpensiones: A la fecha, en la página de Colpensiones figura una deuda presunta por valor de \$76 millones de pesos y la deuda real es de cero pesos. Durante el año 2022 se dio respuesta a cinco requerimientos, aportando y sustentado que la Cooperativa se encuentra al día en pago de Seguridad Social.

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 10 PASIVO NO CORRIENTE

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (NO CORRIENTE)	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Otras Cuentas por Pagar (1)	288.900	288.900	0
Fondo de Reposición Vehículos (2)	74.727	152.918	-78.191
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	363.627	441.818	-78.191

(1) .Cuentas por Pagar: Valor derivado de la compensación del área de 57.78 mts² de las taquillas comerciales 101 y 118 ubicados en la Antigua Terminal de Transportes de Tuluá, toda vez que de acuerdo con la negociación, el área en mención fue compensada a un valor de \$5 millones mtr² a la adquisición por parte de la Cooperativa en la nueva Terminal de Transportes taquillas 1, 2, 17, 18 y 19 los cuales al realizar la legalización mediante escritura 3050 generaron en contabilidad esta diferencia al pagar un menor valor. Se encuentra pendiente de trazabilidad hasta que sea realizado el traspaso notarial a nombre de

INFITULUÁ de los locales 101 y 118 de la Terminal del Centro, hecho que por cambios de funcionarios en INFITULUÁ y la Central de Transportes y aduciendo falta de recursos económicos para asumir el costo notarial por los demás predios de la antigua Terminal, sumados a la crisis económica por la pandemia y el impacto del cambio de ubicación de la Terminal aún no han permitido concluir la negociación. Una vez realizada los hechos anteriores generaría para COOPETRANS TULUÁ un Ingreso por valorización del inmueble en el proceso de traspaso.

(2). Fondo de Reposición: Son los recursos aportados al Fondo de Reposición por cada vehículo afiliado a COOPETRANS TULUÁ en cumplimiento de la norma según Resolución 105/03, 15/945, 09/94 y 0005412/2019 del Ministerio de Transporte en concordancia con la Resolución 16 de diciembre/93, donde señala el cobro con destino a la reposición vehicular.

PATRIMONIO

NOTA 11. PATRIMONIO

Conformado en COOPETRANS TULUÁ principalmente por el Capital Social, que son los valores aportados por los Asociados como capital propio con una participación del 53% del total del patrimonio. Patrimonio que al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

PATRIMONIO	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Capital Social	2.798.300	2.770.318	27.982
Capital Mínimo Irreducible	300.000	272.558	27.442
Reserva Protección. Aportes	484.351	484.351	0
Reserva Especial	12.948	12.948	0
Ganancias Acumuladas Adopción NIIF	1.987.286	1.987.286	0
Revaluación de PPYE posterior a la NIIF	384.992	298.484	86.508
Pérdidas Acumuladas	-209.814	-249.074	39.260
Excedente y/o Pérdida del Ejercicio	96.559	39.260	57.299
TOTAL, PATRIMONIO	5.854.622	5.616.131	238.491

- En el año 2022 los Asociados realizaron aportes sociales por valor de \$398 millones y se hicieron devoluciones de los mismos por retiro de (7) asociados “muerte y voluntarios” por valor de \$342.6 millones de pesos.
- En el año 2022 No se realizó, revalorización de aportes sociales, reserva protección de aportes y distribución de excedentes “art 54 de la ley 79”. En ocasión que los excedentes del año 2021 fueron compensados a la pérdida del año 2020.
- Se realizó el cálculo del incremento de la valorización de las edificaciones, de conformidad con el comparativo entre el ajuste fiscal y el ajuste según el avalúo catastral correspondiente al año 2022, tomando el mayor entre los dos que para el periodo 2022 fue el reajuste fiscal con el 4.6% dando lugar al valor de \$86 Millones de pesos.

- El capital mínimo irreducible año 2022 de conformidad con los estatutos de la Cooperativa según el artículo 31, es de 300 SMMLV.
- El valor ajuste Adopción por primera vez NIIF 01 enero 2015 dio lugar por la diferencia entre el valor en libros de los bienes inmuebles y los avalúos realizados a los mismos, además de las nuevas vidas útiles asignadas por personal idóneo en la valoración de equipos de cómputo, maquinaria, equipo, muebles y enseres.

SUB-CLASIFICACIONES DEL ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por Actividad ordinarias están representados por la venta de Bienes como: Combustible, venta en Almacén de Repuestos- lubricantes. Igualmente, por su objeto social en el recaudo de Cuotas de Administración, valor que deben pagar los Asociados por los Vehículos afiliados en el Transporte de Pasajeros por Carretera.

NOTA 12. VENTA DE BIENES Y SERVICIOS EDS y ALMACÉN

La desagregación de la Venta de Bienes: combustibles, lubricantes, artículos para automotores, llantas y repuestos, presentados en el estado de resultados integral al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Combustible (1)			
Gasolina Corriente	4.444.711	3.893.597	551.114
A.C.P.M	4.547.203	3.329.707	1.217.496
Repuestos -Llantas (2)	966.145	537.699	428.446
Lubricantes- Aditivos- Filtros (2)	1.029.610	687.204	342.406
Productos de Vitrina	15.752	6.534	9.219
Servicio Mantenimiento y Reparación	27.063	5.582	21.481
Ingreso Bruto antes de Descuento	11.030.484	8.460.323	2.570.161
Descuentos Combustib y Almacén (3)	-189.617	-26.452	-163.165
Devoluciones Almacén	-103.140	-31.085	-72.055
TOTAL, INGRESOS -VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	10.737.727	8.402.786	2.334.941

(1). Ventas de Combustible: El año 2022 presenta un incremento del 19% de venta Neta y 15% en volumen, consecuente con la reactivación económica posterior a los confinamientos y al paro Nacional del año 2021. Continúa siendo la instalación de nuevas EDS contiguas a la de la Cooperativa, la principal causa de la disminución en ventas con relación al volumen que se tenían antes del año 2019. No obstante, continúa siendo la venta de combustible la principal y más rentable fuente de ingresos de la Cooperativa.

Venta en Galones	2022	2021	Variación
A.C.P.M.	506.329	393.937	112.392
Corriente	534.615	508.949	25.666
	1.040.944	902.886	138.058

(2), Ventas del Almacén: Conformado por la venta de Repuestos, Lubricantes, Llantas, Filtros y demás artículos para automotores, presentando un incremento en general del 65.18%. Indicando el repunte en ventas más satisfactorio de toda la trayectoria desde su creación. Hecho logrado por el fortalecimiento de la Coordinación del Almacén, alcanzando desde eficientes gestiones de compra, transmitido en satisfacción de los clientes internos "asociados" y clientes externos. Cabe resaltar la conquista de nuevos compradores ligados al transporte Urbano y Municipal.

(3). Descuentos en Combustible y Almacén: Con el animo de subsidiar los costos de operación de los vehículos afiliados en el año 2022 se reactiva el descuento que se les otorga a los asociados por consumo de combustible y compas en el Almacén,

NOTA 13. COSTO DE VENTAS

Representa el Costo de los Bienes y servicios vendidos en el año 2022. Presentando un incremento del 30% en concordancia con el incremento en ventas.

COSTO DE VENTAS	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION \$
Combustible	8.103.221	6.480.434	1.622.787
Repuestos - Llantas	783.579	445.857	337.722
Lubricantes – Filtros Aditivos	872.983	576.221	296.762
TOTAL, COSTO DE VENTAS	9.759.483	7.502.512	2.257.271

NOTA 14. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN-TRANSPORTE

Comprende los valores recibidos por parte de los Asociados por concepto de cuotas de Administración de los vehículos afiliados.

CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Cuotas de Administración Transporte (1)	1.350.231	817.072	533.159
Planillas de viaje Ocasional	2.241	481	1.760
TOTAL, INGRESOS POR CUOTAS DE ADMON.	1.352.472	817.553	534.919

(1)-Cuotas de Administración: Corresponden al Ingreso por cuotas de administración a cargo de los vehículos afiliados a COOPETRANS TULUÁ y se deriva de un porcentaje sobre cada pasaje vendido de conformidad con el art.9 de los estatutos de la Cooperativa. En el año 2022 este Ingreso presentó un incremento del 65.4% consecuente con la reactivación del transporte en un 80% posterior a la pandemia, a la reapertura de la Ruta TULUA-CHONTADURO vía Palmira la cual ha permitido ampliar la oportunidad de demanda para la Cooperativa y sus asociados y la satisfacción de los usuarios, de igual modo cobra relevancia la restructuración del costo de los pasajes, previo análisis de la estructura de costos de cada ruta.

NOTA 15. OTROS INGRESOS

Registra el valor de los Ingresos recibidos por actividades Conexas al Transporte de pasajeros y Venta de Combustible y Lubricante y no propiamente a las actividades Ordinarias. En el año 2022 este grupo presentó un incremento del 73.5% desglosado en los siguientes rubros:

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Incentivo por Compra de Combustible (1)	210.324	173.259	37.065
Intereses por Prestamos (2)	44.541	1.367	43.174
Intereses Entidades Financieras (3)	22.474	11.179	11.295
Dividendos (4)	253.995	0	253.995
Comisiones Venta Soat	3.285	18.814	-15.529
Honorarios (5)	18.967	5.902	13.065
Cuotas de Afiliación (6)	48.000	27.254	20.746
Admón. Servicio de Encomiendas	28.951	20.425	8.526
Venta de vehículos entre Asociados	0	908	-908
Arrendamientos	27.612	35.707	-8.095
Recuperaciones (7)	224.968	120.370	104.598
Aprovechamientos (8)	7.732	2.948	4.784
Subvenciones del Gobierno	0	95.278	-95.278
Otras Devoluciones	0	-2.547	2.547
TOTAL, OTROS INGRESOS ORDINARIOS	890.849	510.864	379.985

(1) Incentivo por Compra de Combustible: Derivados de la renovación del contrato de compra de combustible con la Organización Terpel en el año 2019, procedente de dicho contrato se recibe un Ingreso extraordinario, incentivo por compras equivalente al margen mayorista por cada Galón comprado. Presentado un incremento del 21.3% consecuente con el incremento en la compra y venta de combustible.

(2) Intereses Financieros: Derivados de los intereses cobrados por préstamos a asociados y de un mínimo capital prestado a los empleados. Rubro que presenta un incremento del 3158% en ocasión a las siguientes variables:

- Reactivación del cobro de interés en los préstamos de libre Inversión de los asociados, el cual se encontraba suspendido por la crisis financiera que afrontaron durante el periodo de la pandemia y la afectación por el Paro Nacional del 2021. Además del incremento del capital prestado.
- Los Intereses generados desde el mes de octubre por la nueva Línea de financiación de hasta 100 millones para la reposición de vehículos afiliación a la Cooperativa.

(3) Rendimientos Financieros generados por Certificados de Depósito a Término Fijo CDT, constituidos en el Banco Caja Social.

(4) Dividendos: Convertido en el principal ingreso extraordinario recibido por la Cooperativa en el año 2022, generados por la distribución de utilidades acumuladas del 2007 al 2016 y por los años 2020 y 2021 decretadas por la Terminal de Buga "por la participación en acciones del 18.9%". en esta Sociedad.

(5) Honorarios: Generados por la asistencia del representante legal a la Junta Directiva de la Terminal de Buga, Presentado un incremento del 221% en ocasión a pago retroactivo por

las reuniones virtuales realizadas en los años 2020 y 2021 periodos en los cuales a causa de la afectación económica no fueron pagadas.

(6) Cuotas de Afiliación: Ingreso aportado en cumplimiento del art. 10 de los Estatutos de la Cooperativa. Por los nuevos asociados (6) que se vincularon a la Cooperativa en el año 2022,

(7) Recuperaciones: Corresponden al ajuste de ingresos, que se realiza a gastos que ya han sido causados. En el año 2022 se generaron ingresos por valor de \$225 millones,

PRINCIPALES INGRESOS POR REINTEGRO DE GASTOS	
- Gastos del Servicio de Encomiendas	114.761
-Devolución Aportes ICBF 2017-2018 **	50.029
- Convenio por despacho de vehículos con Otra Empresas de Transporte	30.290
-Convenio -Venta de Pólizas	10.484
-Venta de Aceite Quemado	4.086
-Otros de Menores Cuantías	15.318

**** Devolución de aportes parafiscales 2017 -2018 por parte del ICBF:** De conformidad con la reclamación exitosa por parte de la firma de abogados "ARIAS TELLEZ "-amparados en sentencia del año 2020 del Consejo de Estado del contencioso administrativo, sesión 4ta la cual anuló el artículo 2 del decreto 2150 de 2016- donde señalaba que las Cooperativas no estaban cobijadas por la exoneración de aportes a parafiscales

El reintegro total recibido por la Cooperativa en el año 2022 es por valor de \$125 millones de pesos: De este total el 60% corresponde al aporte que los asociados realizan por los conductores y el 40% corresponde a los demás colaboradores "administrativos, despachadores, controles e Isleros". Motivo por el cual se reconoce como ingreso de la Cooperativa el equivalente al 40% \$50 millones de pesos y el 60% \$75 millones de pesos se reintegró a los asociados como Ingresos Recibido para terceros.

(8) Aprovechamientos: En esta cuenta se registran los sobrantes en caja, Inventarios y multas cobradas por incumplimiento en los Estatutos de la Cooperativa.

GASTOS

NOTA 16. GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

5.3.1.1 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Registra el valor de la remuneración, como retribución por la prestación de servicios, que surge de la relación laboral existente, de conformidad con las disposiciones legales vigentes para los colaboradores. El detalle de la cuenta de beneficios a empleados presentadas en el estado de resultados integral al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 está conformado por:

BENEFICIO A EMPLEADOS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Sueldos	839.622	630.437	209.185
Horas extras, Festivos y Recargos	221.873	148.119	73.754
Incapacidades	3.574	2.166	1.407
Auxilio de Transporte	80.723	60.920	19.803
Ayuda al Transporte	13.551	13.384	166
Bonificaciones (2)	4.800	17.135	-12.334
Dotación y Suministro	25.237	14.015	11.223
Indemnizaciones Laborales	18.053	6.527	11.525
Prestaciones Sociales	243.899	188.881	55.018
Aportes Parafiscales	42.662	32.326	10.336
Aportes Segurid Social, Pensión y ARL	159.931	123.074	36.857
TOTAL, BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.653.925	1.236.985	416.940

-El gasto por Beneficio a empleados presentó un incremento del 33.7% consecuente con el incremento del SMMLV y el IPC año 2022, además de restablecer la planta de personal que se tenían antes de la crisis económica por la Pandemia. Al mes de diciembre de 2022 se encuentran Tres (3) colaboradores reubicados.

-La Cooperativa realizó el pago total por valor de \$44 millones de pesos por Ajuste a la pensión de abril y mayo 2020 en cumplimiento del decreto 376 de abril de 2020, a las diferentes entidades de Pensión.

1.1.1.2 GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN

GASTOS GENERALES	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Honorarios (1)	77.167	65.702	11.465
Impuestos (2)	118.309	67.086	51.223
Arrendamientos (3)	46.661	40.745	5.916
Seguros (4)	192.213	32.364	159.849
Mantenimiento y Reparaciones (5)	32.100	33.335	-1.235
Aseo y Cafetería	17.318	9.966	7.352
Servicios Públicos (6)	133.742	111.064	22.678
Transporte- Fletes "Transporte de valores"	25.306	18.509	6.797
Útiles y Papelería (7)	40.825	32.689	8.136
Publicidad y Propaganda	14.578	14.947	-0.369
Contribuciones y Afiliaciones	35.225	38.615	-3.390
Gastos de Asamblea y Directivos	30.560	13.477	17.083
Gastos de Comité	66.560	2.926	63.634
Gastos Legales (9)	21.509	11.754	9.755
Gastos de Viaje (10)	33.942	23.051	10.891
Servicio de Vigilancia	68.842	62.588	6.254
Adecuaciones. E Instalaciones (11)	19.195	4.423	14.772
Soport Softwares y Proc. Electrónico (12)	14.452	10.559	3.893
Reemplazos Ocasionales – por Servicios	34.020	16.577	17.443
Gastos Pro. Exequiales	31.393	29.730	1.663
Gastos Navideños	31.145	19.687	11.458
Dotación Conductores (13)	40.335	24.651	15.684

Gastos Diversos	55.938	33.969	21.969
-----------------	--------	--------	--------

TOTAL, GASTOS GENERALES	1.181.335	718.414	462.921
--------------------------------	------------------	----------------	----------------

1.1.1.3 DETERIORO Y AMORTIZACIONES

DETERIORO Y AMORTIZACIONES	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
DETERIORO			
Cuentas por Cobrar	33.994	6.644	27.350
Inventarios – Repuestos Varios	3.824	4.172	-348
Activos Fijos	2.237	3.532	-1.295
TOTAL, DETERIORO	40.055	14.348	25.707
AMORTIZACIONES			
Licencias	420	653	-233
Seguros (14)	67.497	63.216	4.281
Programa Contable CGUNO	11.683	11.232	451
TOTAL, DETERIORO	79.600	75.101	4.499

1.1.1.4 DEPRECIACIONES

DEPRECIACIÓN	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Edificaciones	44.839	46.948	-2.109
Muebles y Equipo. Oficina	7.939	8.583	-644
Equipo de Cómputo y Comun.	25.529	18.609	6.920
Maquinaria y Equipo	20.760	18.217	2.543
TOTAL, DEPRECIACIÓN	99.067	92.357	6.710

(1). Honorarios: Se registran los gastos por asesoría profesionales en Revisoría Fiscal, asesoría Jurídica, asesoría Laboral y programa de sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo.

Además de otros estudios o asesorías extraordinarias que se deriven de las actividades propias. En el 2022 se destaca entre la más representativa de los honorarios extraordinarios los generados por la reclamación exitosa de la devolución de los aportes parafiscales realizados al ICBF por los años 2017 y 2018 amparados en el art 2 del decreto 2150 de 2016, honorarios equivalentes al 10% del valor recibido sobre el hecho en mención.

(2). Impuestos: Se registran los impuestos como: el Impuesto de Industria y Comercio, impuestos prediales, proporción IVA no descontable en compras, servicios y arrendamientos, IVA mayor valor del costos o gastos en compras y servicios, Impuesto al consumo e impuesto al turismo. El Incremento del 67% esta dado por el IVA mayor valor del gasto, equivalente a \$34,2 millones de pesos de las Pólizas RCC y RCE de los vehículos afiliados.

(3). Arrendamientos: Se registran los arrendamientos operativos por Taquillas en las diferentes Terminales de Transporte" y puntos para ubicaciones de controles de carretera.

(4). Seguros: Se registra la Póliza de vida de los asociados y el incremento del 493% en el año 2022 corresponde al 100% de Póliza RCC y RCE de los vehículos afiliados por valor de \$181 millones de pesos con la finalidad de subsidiar a los Asociados en los costos de operación de los vehículos.

(5). Mantenimiento y Reparación: Se registran los mantenimientos preventivos y correctivos de los surtidores de combustible, aires acondicionados, equipos de cómputo y comunicación, maquinaria y equipo, muebles y enseres y de las edificaciones.

(6). Servicios Públicos: Se registran los servicios públicos de energía, acueducto y alcantarillado, telefonía fija y móvil, internet, parabólica y gas natural.

(7). Útiles y Papelería: Se registran los utilizados en la operación administrativa y de ventas, en la Cooperativa su mayor participación está dada por los rollos para venta de tiquetes y combustible.

(8). Contribuciones y Afiliaciones: Se registran las cuotas de administraciones por uso de zonas comunes cobradas por las diferentes Terminales de Transporte con las que se tiene conexión y por el apartamento en la ciudad de Cali, la tasa de Vigilancia emitida por el ente regulador del Transporte y la afiliación al gremio del Combustible.

(9). Gastos Legales: Se registran los gastos por registro mercantiles, fumigaciones de edificaciones y vehículos, Análisis de Vertimientos aguas residuales de lavaderos, recarga de extintores, certificados Bomberiles, entre otros.

(10). Gastos de Viaje: Se registran los gastos de viáticos debidamente legalizados por parte del personal, en desarrollo de diligencias administrativas y operativas. El gasto más representativo dentro del rubro, está dado por el Hospedaje permanente de los conductores en Buenaventura.

(11). Adecuaciones e Instalaciones: Registra las adecuaciones realizadas a las instalaciones administrativas y comerciales de la Cooperativa.

(12). Soporte e Softwares y Procesamiento Electrónico: Se registra el gasto por el soporte de los diferentes programas Operativos de la Cooperativa "trasportes y EDS" Y el costo del procesamiento de las facturas electrónicas emitidas por la cooperativa en la EDS, Almacén, Servicio de Encomiendas y administrativas.

(13). Gastos de Conductores: Se registra el costo de las dotaciones de ley para todos los conductores de los vehículos afiliados a la Cooperativa, con la finalidad de subsidiar a los Asociados en los costos de operación de los vehículos.

(14). Amortizaciones: Se registra la amortización de las Pólizas PYME "todo Riesgo de la empresa". Y la Póliza PLO para los vehículos afiliados a la Cooperativa con la finalidad de subsidiar a los Asociados en los costos de operación de los vehículos.

NOTA 17. OTROS GASTOS

Conformado por los gastos financieros y OTROS.

GASTOS FINANCIEROS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Gastos Bancarios	2.340	1.389	951
Intereses	0	9.921	-9.921
Impuesto 4*1000	63.337	38.005	25.332
TOTAL, GASTOS FINANCIEROS	65.677	49.315	16.362

. NOTA 18. GASTOS VARIOS

OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN \$
Impuestos Asumidos	1.301	2.899	-1.598
Multas y Gastos No Deducibles	4.046	11	3.990
TOTAL, PERDIDAS VARIOS	5.347	2.910	2.437

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Las revelaciones que dieron lugar a cambio del Patrimonio son:

- Incremento en el Capital Social en un 1.8% por los aportes sociales realizados por los Asociados de la Cooperativa. Su leve variación obedece a la significativa devolución de aportes a los asociados retirados y fallecidos.
- Incremento del 28% \$86 millones de pesos por la revaluación correspondiente al cálculo del incremento de la valorización de las edificaciones, de conformidad con el comparativo entre el ajuste fiscal y el avalúo catastral, correspondiente al año 2022 el realizado por el reajuste fiscal del 4.6%.
- Disminución de la pérdida acumulada del año 2020 en un -15% producto de los excedentes del año 2021 \$39 millones de pesos.
- Incremento de resultado del periodo en un 145% al generar excedentes por valor de \$96.5 millones de pesos

7 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

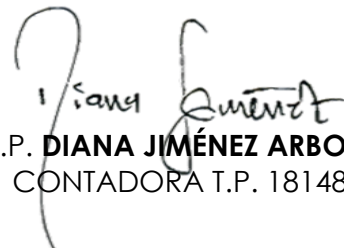
El flujo de efectivo al 31 de diciembre del año 2022 presenta un incremento del 3.3% \$48 millones de pesos con relación al mismo periodo del año 2021.

CONTROLES DE LEY

Coopetrans Tuluá, durante los años 2022 y 2021 dio oportuno cumplimiento a las disposiciones legales, en materia de la actividad propia, gestión de activos, pasivos y reserva legal. Los requerimientos de las entidades que ejercen las inspección y vigilancia fueron atendidos de forma oportuna.



RAUL ANDREY BURBANO DIAZ
REPRESENTANTE LEGAL



C.P. DIANA JIMÉNEZ ARBOLEDA
CONTADORA T.P. 181483-T



C.P. LIBARDO SANTAFE URREGO
REVISOR FISCAL T.P. 49562-T

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUÁ "COOPETRANS TULUÁ."

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL PARA EL AÑO 2022

Nit 891.900.254-9

Informe Independiente del Revisor Fiscal a la Honorable Asamblea General Ordinaria de Asociados.

Opinión.

En mi calidad de Revisor Fiscal de la COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUÁ, "COOPETRANS TULUÁ", he examinado de forma independiente los estados financieros individuales preparados conforme a las secciones 3º a 10º del Marco Técnico Normativo para Pymes incluidas en los Decretos 2420 y 2496 de 2015, que comprenden el estado de la situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto, de flujos de efectivo de los años terminados a esas fechas, así como el compendio de las políticas contables definidas por la Cooperativa y de la información explicativa de los estados a través de las revelaciones contenidas en las notas, con lo cual se forma un todo indivisible.

En mi opinión, los Estados Financieros individuales objeto del presente dictamen, fueron fielmente tomados de los Libros Contables, presentando razonablemente en todos los aspectos materiales la situación financiera de la COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUÁ "COOPETRANS TULUÁ", por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2022. De igual modo se presentan de forma razonable los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo de los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios, entre ellos el 2170 de 2017.

Fundamento de Opinión.

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, expuestas en los anexos 4.1 y 4.2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección correspondiente.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUÁ "COOPETRANS TULUÁ", de conformidad con los requerimientos de ética

aplicables a la auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos, en especial los contenidos en la Ley 43 de 1990.

Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la Dirección y de los responsables del gobierno en relación con los estados financieros.

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la Administración, la cual debe supervisar su adecuada elaboración de conformidad a los marcos técnicos normativos aceptados en Colombia, contenidos en los decretos 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017, dando aplicación de igual modo al manual de políticas contables adoptadas por la COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUÁ "COOPETRANS TULUÁ", mediante Acta N.º 971 del 15 de octubre de 2015 por parte del Consejo de Administración, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias, especialmente en lo que concierne al año informado, teniendo en cuenta las consecuencias generadas a nivel económico y empresarial a causa de la pandemia originada por el COVID 19.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda la hipótesis de negocio en marcha, el cual respecto al año 2022 y pese a las vicisitudes provocadas por la contingencia de la pandemia, ha sido valorado de forma favorable y así registrado en el respectivo Informe de Gestión. A su vez, los encargados del gobierno corporativo de la Cooperativa, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría a los Estados Financieros.

Los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022, presentados ante la Asamblea General Ordinaria de Asociados, fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad de la Administración y del departamento contable. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información contenida en el Decreto 0302 de 2015 que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas

de los documentos y registros contables, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error, teniendo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Administración de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno existente.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de "COOPETRANS TULUÁ", y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la empresa el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Con base en el desarrollo de mis labores de Revisoría Fiscal, conceptúo en cuanto al año 2022, que la contabilidad de la COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TULUÁ, "COOPETRANS TULUÁ", estuvo ajustada de conformidad con las normas legales y la técnica contable reglamentadas en los decretos 2420 y 2496 de 2015, 2132 de 2016 y 2170 de 2017 expresando los Estados Financieros bajos estas normas; las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Máximo Órgano Social y del Consejo de Administración; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de Asociados se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Cooperativa y de los de terceros en su poder; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.

En cuanto al informe de Gestión del período 2022, preparado por la Administración siguiendo la normatividad contenida en el artículo 1 de la Ley 603 de 2000 y el artículo 47 de la Ley 222 de 1995, he verificado que existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de la Administración y la incluida en los estados financieros presentados.

Me cercioré de que el informe cumpla con lo dispuesto en cuanto a la certificación respecto a liquidación y pago de aportes a seguridad social calculados sobre las bases correspondientes, de igual modo que certifique sobre si el software usado en la Cooperativa tiene licencia y cumple, por lo tanto, con las normas relacionadas a derechos de autor y propiedad intelectual. Procesos que se observan en continuo mejoramiento para el cumplimiento de la normatividad vigente.

Se firma en el Municipio de Tuluá (Valle), a los veintitrés (23) días del mes de febrero de dos mil veintitrés. (2023).

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Libardo Santafé Urrego', with a stylized flourish at the end.

C.P. LIBARDO SANTAFÉ URREGO
T.P. 49.562-T
c.c. # 16´446.814 de Yumbo (Valle)
REVISOR FISCAL