

COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DEL LITORAL ATLANTICO - COOLITORAL
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
(Con cifras comprativas al 31 de diciembre 2022-2021)
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Notas	A 31 de Dic de 2022 (NIIF)	%	A 31 de Dic de 2021 (NIIF)	%	Variaciones
OPERACIONES CONTINUAS					
Ingresos de actividades ordinarias	20	11.721.256.869	62,81%	9.992.376.732	62,85% 1.728.880.137 17,30%
Costo de ventas	25	6.011.892.187	32,22%	5.413.783.290	34,05% 598.108.897 11,05%
UTILIDAD BRUTA		5.709.364.682	30,60%	4.578.593.442	28,80% 1.130.771.240 24,70%
Gastos de Administración	23	5.374.093.545	28,80%	4.759.938.862	29,94% 614.154.683 12,90%
Gastos de Ventas	24	262.168.705	1,40%	317.469.270	2,00% -55.300.565 -17,42%
Total Gastos Operacionales		5.636.262.250	30,20%	5.077.408.132	0,00% 558.854.118 11,01%
PERDIDAS O EXCEDENTES OPERACIONALES		73.102.432	0,39%	-498.814.689	-3,14% 571.917.121 -114,66%
Actividades Conexas del Transporte - UT Sistur	20-1	6.827.010.118	36,59%	5.263.873.070	33,11% 1.563.137.048 29,70%
Costos y Gastos UT	26	6.842.016.005	36,67%	5.293.709.646	33,30% 1.548.306.359 29,25%
Otros Ingresos	21	112.014.520	0,60%	11.770.000	0,07% 100.244.520 851,70%
Ingresos Financieros	22	0	0,00%	630.906.385	3,97% -630.906.385 -100,00%
Otros Egresos			0,00%	0	0,00% 0
Gastos financieros	27	6.000.000	0,03%	0	0,00%
Perdida por retiro de Inversiones		0	0,00%	0	0,00%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		164.111.065	0,88%	114.025.120	0,72% 50.085.945 43,93%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		164.111.065	0,88%	114.025.120	0,72% 50.085.945 43,93%
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETO		0		0	
TOTAL RESULTADO INTEGRAL		164.111.065	0,88%	114.025.120	0,72% 50.085.945 43,93%

NELSON ROBAYO QUINTERO
GERENTE

DUBIS E. MENCO ROMERO
CONTADOR
T.P. No. 94541-T

JOSE PEREZ IZQUIERDO
REVISOR FISCAL
T.P. No. 10877-T

COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DEL LITORAL ATLANTICO - COOLITORAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 de DICIEMBRE 2022
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2022-2021)
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	A 31 de Diciembre de 2022	% De Participacion	A 31 de Diciembre de 2021	% De Participacion	Variaciones Absoluta	Variacion Relativa
ACTIVOS							
ACTIVOS CORRIENTES							
Efectivo y equivalentes del efectivo	4	30.191.073	0,11%	40.150.966	0,12%	-9.959.893	-24,81%
Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar	6	5.059.329.384	18,58%	5.146.554.081	15,41%	-87.224.697	-1,69%
Inventarios	7	1.063.819.076	3,91%	768.312.749	2,30%	295.506.328	38,46%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		6.153.339.533	22,59%	5.955.017.795	17,83%	198.321.738	3,33%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	5	12.905.561.960	47,38%	9.778.172.004	29,27%	3.127.389.956	31,98%
Cuentas No corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar	6-1	6.847.178.683	25,14%	13.190.174.004	39,48%	-6.342.995.321	-48,09%
Propiedad, planta y equipo neto	8	703.433.570	2,58%	3.837.850.572	11,49%	-3.134.417.002	-81,67%
Intangibles	9	626.168.240	2,30%	644.966.024	1,93%	-18.797.783	-2,91%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		21.082.342.453	77,41%	27.451.162.604	82,17%	-6.368.820.150	-23,20%
TOTAL ACTIVOS		27.235.681.986	100,00%	33.406.180.399	100,00%	-6.170.498.412	-18,47%
PASIVOS							
PASIVOS CORRIENTES							
Beneficios a empleados	11	934.893.145	6,57%	892.703.421	4,30%	42.189.724	4,73%
Pasivos comerciales y otras cuentas por pagar	12	1.651.473.724	11,61%	2.119.311.917	10,21%	-467.838.194	-22,08%
Impuestos	13	80.324.841	0,56%	77.515.897	0,37%	2.808.944	3,62%
Otros Pasivos	14	3.060.800.495	21,52%	3.056.827.007	14,73%	3.973.488	0,13%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		5.727.492.204	40,27%	6.146.358.242	29,61%	-418.866.038	-6,81%
PASIVOS NO CORRIENTES							
Beneficios a empleados	11-1	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Obligaciones financieras	10	305.000.000	2,14%	1.355.910.960	6,53%	-1.050.910.960	-77,51%
Otros pasivos	14-1	8.191.375.974	57,59%	13.255.289.527	63,86%	-5.063.913.552	-38,20%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		8.496.375.974	59,73%	14.611.200.487	70,39%	-6.114.824.512	-41,85%
TOTAL PASIVOS		14.223.868.178	52,23%	20.757.558.728	160,94%	-6.533.690.550	-31,48%
PATRIMONIO							
Aportes sociales	15	7.436.037.626	57,15%	7.202.749.016	56,94%	233.288.609	3,24%
Reservas	16	969.543.601	7,45%	889.726.017	7,03%	79.817.584	8,97%
Fondos de destinación específica	17	787.015.877	6,05%	787.015.877	6,22%	0	0,00%
Auxilios y Donaciones	18	30.852.799	0,24%	30.852.799	0,24%	0	0,00%
Excedentes de ejercicios anteriores/ Ajustes por Conversion NIIF	19	3.624.252.841	27,85%	3.624.252.845	28,65%	-3	0,00%
Excedente del ejercicio		164.111.065	1,26%	114.025.120	0,90%	50.085.945	43,93%
TOTAL PATRIMONIO		13.011.813.809	47,77%	12.648.621.673	37,86%	363.192.135	2,87%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		27.235.681.987		33.406.180.399		-6.170.498.412	-18,47%

NELSON ROBAYO QUINTERO
GERENTE

DUBIS E. MENCO ROMERO
CONTADOR
T.P. No. 94541-T

JOSE PEREZ IZQUIERDO
REVISOR FISCAL
T.P. No. 10877-T

COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DEL LITORAL ATLANTICO COOLITORAL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE -2022

CONCEPTO	VALORES
RESULTADOS DEL EJERCICIO	50.085.943,00
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	
DEPRECIAACION	83.073.945,00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	42.189.724,00
EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE	9.959.893,00
OTROS PASIVOS	3.973.488,00
IMPUUESTOS POR PAGAR	2.808.944,00
RESERVAS	79.817.584,00
APORTES SOCIALES	233.288.609,00
CUENTAS POR COBRAR	6.430.220.018,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	3.041.383.166,00
ACTIVOS INTANGIBLES	18.797.783,00
TOTAL EFECTIVO PROVISTO	9.995.599.097,00
APLICACIONES DEL EFECTIVO	
INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	-3.127.389.956,00
INVENTARIOS DE ALIMENTOS Y BEBIDAS	-295.506.328,00
OBLIGACION FINANCIERA C/P	-1.050.910.960,00
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-467.838.194,00
DIVERSOS(COOLITORAL Y VARIAS)	-5.063.913.552,00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSOS	
TOTAL APLICACIONES DEL EFECTIVO	-10.005.558.990,00
AUMENTO EN EL EFECTIVO	
EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERIODO	-9.959.893,00
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	40.150.966,00
PRUEBA A CEROS	30.191.073,00
	0,00

NELSON ROBAYO QUINTERO
GERENTE

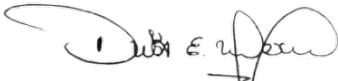
DUBIS E. MENGO ROMERO
CONTADOR
T.P. No. 94541-T

JOSE PEREZ IZQUIERDO
REVISOR FISCAL
T.P. No. 10877-T

COOLITORAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de Diciembre 2022
(Expresado en pesos colombianos)

	Periodo 1° de Enero a 31 de Diciembre de 2022					
	Capital	Reserva legal	Otro Resultado Integral	Ganancias acumuladas	Otros Componentes del Patrimonio	Total Patrimonio
SALDO A 1ero DE ENERO DE 2022	7.202.749.016	889.726.017	114.025.120	3.624.252.845	817.868.676	12.648.621.673
AUMENTO/DISMINUCION DE APORTES SOCIALES	233.288.609				0	233.288.609
INCREMENTO DE RESERVAS	0	79.817.584			0	79.817.584
RECLASIFICACION DE FONDOS DESTINACION ESPECIFICA	0					
RECLASIFICACION EN RESULTADO DEL EJERCICIO			-114.025.120			
EXCEDENTE DEL PERIODO	0		164.111.065			50.085.945
DISMINUCION DE EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES					-	-
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIOD	7.436.037.626	969.543.601	164.111.065	3.624.252.845	817.868.676	13.011.813.812
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	7.202.749.016	889.726.017	114.025.120	3.624.252.842	817.868.676	12.648.621.670

NELSON ROBAYO QUINTERO
GERENTE



DUBIS E. MENCO ROMERO
CONTADOR
T.P. No. 94541-T



JOSE PEREZ IZQUIERDO
REVISOR FISCAL
T.P. No. 10877-T



NOTAS Y REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DEL LITORAL ATLANTICO
NIT 890.105.535 - 1

Comparativas al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DEL LITORAL ATLÁNTICO "COOLITORAL"

Notas a los estados financieros Año 2022-2022

Nota 1- ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

LA COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DEL LITORAL ATLÁNTICO "COOLITORAL", organismo cooperativo de primer grado, de derecho privado y sin ánimo de lucro, cuya actividad debe cumplirse con fines de interés social, con personería jurídica No 0890 de septiembre 6 de 1974, otorgada por la Superintendencia Nacional de Cooperativas. El 20 de diciembre de 1996, por documento privado, quedo inscrita ante la Cámara de Comercio de Barranquilla en el libro de registro No 399.

La Cooperativa estará integrada por los Asociados fundadores y por los que se adhieran y sometan al estatuto vigente y sean admitidos por el Consejo de Administración, previo el lleno de los requisitos establecidos .

Su objeto Social: El objetivo principal de "COOLITORAL", es prestar para los asociados y para la comunidad en general, los servicios del transporte público terrestre automotor, con vehículos de propiedad de los asociados y/o de la Cooperativa conforme a las rutas, horarios y capacidad transportadora aprobada por las autoridades competentes, ejecutando acciones que conlleven a mejorar el nivel de vida de los asociados y su grupo familiar, buscando mejores condiciones económicas, sociales y culturales, a través de sus servicios con calidad y oportunidad de acuerdo a sus necesidades. Este objeto se alcanza reglamentando los procesos y los servicios de transporte individual, colectivo urbano y especiales, en los vehículos propios de los asociados, cumpliendo las normas particulares, específicas y contractuales que regulan el tránsito y transporte de servicio público, dentro de las modalidades que a juicio del Consejo de Administración se deban prestar en el área Metropolitana de Barranquilla.

COOLITORAL. Tiene su domicilio principal en el municipio de Barranquilla, en el departamento de Atlántico, República de Colombia. Las reformas a los estatutos se realizaron mediante las siguientes escrituras públicas y/o actas:

Acta de Asamblea de Cooperados No 33 del 17 de junio de 2000	registro 5.344
Acta de Asamblea de Cooperados No 38 del 25 de septiembre de 2004	registro 12.749
Acta de Asamblea de Cooperados No 40 del 21 de mayo de 2005	registro 14.074
Acta de Asamblea de Cooperados No 41 del 24 de marzo de 2007	registro 18.240
Acta de Asamblea de Cooperados No 42 del 15 de marzo de 2008	registro 21.109
Acta de Asamblea de Cooperados No 49 del 29 de marzo de 2014	registro 2.174

COOLITORAL Tiene una duración indefinida.

Los órganos de administración son La Asamblea General de Socios, El Consejo de Administración y la Gerencia General.

Nota 2- BASES DE PREPARACIÓN

El Gobierno Nacional a través de la Ley 1314 de 2009 emitida el 13 de Julio de 2009 donde se regulan los principios y Normas de Contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia.

El Ministerio de Industria y Comercio donde a través del Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 reglamenta la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2129 de 2014 donde se modifican las fechas establecidas en el decreto 3022 de 2013, para los preparadores del Grupo 2, Según el párrafo 4 del artículo 3°.

La Superintendencia de Puertos y Transporte a través de su Circular 02 (Requerimientos de Implementación para grupo 2), Circular 09 (Orientación sobre el proceso de implementación de la NIIF para las Pymes, requerimientos de información a los preparadores que conforman el Grupo 2).

El consejo Técnico de la Contaduría Pública, quien actuará como organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información.

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015 y Circular 008 del 27 de febrero de 2015, emitido por la Superintendencia de Economía Solidaria donde se define fecha de presentación de Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA para el sector solidario Grupo 2.

Las normas contenidas en el anexo 2 del citado decreto son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes emitido por el IASB en el año 2009.

Aunque a la fecha de emisión de estos estados financieros ya había sido presentado el Estándar Internacional para Pymes modificado en el año 2015 por el IASB, la Entidad no aplicó aún esa nueva norma, dado que el año 2016 es el primer período en el cual se reporta información bajo Estándares Internacionales y, de acuerdo con los requerimientos de la Sección 35 del Estándar Internacional para Pymes, una entidad no debe cambiar sus políticas contables durante el período comprendido entre la fecha de transición (1 de enero del 2015) y la fecha de corte de sus primeros estados financieros bajo Estándares Internacionales (31 de diciembre del 2016). La **Entidad aplicó el Estándar Internacional para Pymes modificado, a partir**

del año 2017, en virtud de lo establecido en el anexo 2 del Decreto 2496 del 2015.

La Entidad llevó a cabo la transición al Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero del 2015, de conformidad con lo establecido en el Decreto 3022 del 2013. Los principales impactos sobre la convergencia. Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos para las entidades Sin Ánimo de Lucro.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

El Artículo 3º del Decreto 2496 de 2015 dispone excepciones para el tratamiento de la cartera de crédito y su deterioro, así como también para los aportes sociales de las entidades vigiladas por la Superintendencia de Economía Solidaria, los cuales deben ser tratados en los términos de la Ley 79 de 1988.

A. Bases de medición

COOLITORAL presenta los estados financieros que fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

B. Moneda funcional y de presentación

El entorno económico principal en el que opera "COOLITORAL". Será aquél en el que éste genera y emplea el efectivo. La moneda en la cual se denominan y liquidan los precios de venta de los bienes y servicios de "COOLITORAL" Es el Peso Colombiano. La moneda funcional reflejará las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma. Por consiguiente, una vez escogida la moneda funcional, no se cambiará a menos que se produzca un cambio en tales transacciones, sucesos o condiciones.

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

C. Uso de estimaciones y juicios

Se establece que los Estados Financieros de "COOLITORAL" sean preparados y presentados de acuerdo con las políticas contables indicadas en el Manual de Políticas contables bajo NIIF, de tal forma que reflejen fielmente su situación financiera. La preparación de los estados financieros requiere que la administración

realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La Entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación, y en los períodos futuros afectados.

D.

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad, se presentará por separado para todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 5% del total del grupo a que se hace referencia en la Nota correspondiente.

Nota 3- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

En la preparación de estos estados financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación, a menos que se indique lo contrario.

Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros de la entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, obligaciones financieras, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de diciembre, estos instrumentos financieros son registrados a su costo amortizado, debido a la naturaleza de los mismos.

Procedimientos: Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.

El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas

Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

Administración del riesgo financiero - Factores de riesgo financiero.

Debido a la naturaleza de las actividades de la entidad, esta no enfrenta un importante riesgo financiero, pues en su mayoría emplea instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, que no son instrumentos derivados.

El efectivo es considerado un activo financiero. Los equivalentes al efectivo inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. La inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo inferior a tres meses desde la fecha de adquisición.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo, de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado. Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe "COOLITORAL". De terceros, que poseen destinaciones específicas por igual valor, tales como: depósitos en cuentas bancarias para administrar proyectos con recursos del estado, u otras entidades con las cuales se administren recursos de esta misma naturaleza, así como sus rendimientos y otras condiciones específicas de cada contrato o convenio.

COOLITORAL revela como riesgo inherente a las inversiones en negocios conjuntos, la participación existente en la U.T SISTUR TRANSUBANOS, relacionada directamente con el éxito de la operación del transporte masivo en la ciudad de Barranquilla, su participación es del 11.27 %, y su responsabilidad solidaria es la aplicada para las Uniones Temporales.

Cuentas por cobrar

Las Cuentas Por Cobrar son instrumentos financieros activos que representan derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones de crédito de "COOLITORAL".

Se establecen las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor "COOLITORAL", aplicadas para todas las cuentas por cobrar de "COOLITORAL", consideradas como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por

cobrar de la Sección 11 para las Pyme, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

No se incluyen los Anticipos y Avances que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para "COOLITORAL", a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas y se deterioran según los días de vencimiento.

Baja en cuentas

"COOLITORAL", retirará una cuenta por cobrar del Estado de Situación Financiera (Balance General), cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones.

Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad presente la aplicación de la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo NIIF.

El tratamiento contable de las cancelaciones que hagan los deudores a las cuentas por cobrar deterioradas, se amplía en la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo NIIF.

En cada cierre contable, la organización deberá evaluar si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor, y de ser ciertos estos indicios, procederán a realizar el cálculo que en esta política se plantea.

Pasivos financieros

Son instrumentos financieros pasivos se reconocen en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el dinero.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera, y un costo incremental es aquél en el que no se habrá incurrido si "COOLITORAL", no hubiese adquirido el pasivo financiero.

Se reconocerán como menor valor de la obligación financiera en una subcuenta contable todos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la obligación financiera, que superen el 5% del valor nominal del pasivo, de lo contrario se reconocen como gastos, en el Estado de Resultados Integral del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del estado de situación financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren.

Cambia una obligación financiera por otra (con la misma entidad financiera o con una diferente) si modifican sustancialmente las condiciones del crédito (plazo, tasa de interés, fecha de vencimiento o montos), entonces se contabilizará como una cancelación del pasivo financiero original, reconociéndose un nuevo pasivo financiero. Lo mismo procede cuando se produzca una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero.

COOLITORAL considerará una modificación sustancial, cuando se modifique el plazo del crédito, un (1) año más o menos del plazo del pasivo financiero inicial.

Cualquier diferencia que surja entre el valor en libros del pasivo financiero cancelado y el nuevo pasivo financiero adquirido se reconocerá en el resultado del periodo.

Propiedades, planta y equipo

Los elementos de propiedades, planta y equipo inicialmente deben ser reconocidos al costo, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso.

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

Entre los componentes del costo, se incluye:

- a)** El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b)** Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c)** La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Un activo está listo para su uso cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la administración de la Empresa mediante comunicado escrito.

Los siguientes conceptos, NO forman parte del costo de los elementos de propiedad, planta y equipo:

- a)** Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- b)** Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- c)** Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- d)** Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- e)** Los costos por préstamos.

Depreciación

COOLITORAL”, reconocerá en el resultado el cargo por depreciación para cada periodo, La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

COOLITORAL. Para efectos de la depreciación aplicará el Método de la Línea Recta.

Beneficios a los Empleados:

Los beneficios a empleados representan las retribuciones al personal vinculado de COOLITORAL, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y "COOLITORAL".

La entidad reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del balance, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

Reconocimiento. Los beneficios a corto plazo se reconocen en el momento en que el empleado ha prestado sus servicios. Si corresponden a trabajadores cuyos servicios están directamente relacionados con la construcción de una obra, éstos se capitalizarán a la obra, de lo contrario se cargan a resultados usando como contrapartida un pasivo por el valor que será retribuido al empleado.

Los beneficios conocidos desde la fecha de inicio del periodo contable se reconocerán gradualmente según el tiempo laborado durante el mismo. Los beneficios no identificados al comienzo del periodo se reconocerán como un gasto dentro del mes contable en el que serán pagados.

Anualmente se efectuará una consolidación de las cesantías, primas, vacaciones e intereses sobre cesantías, la cual constituye la base para su ajuste contable respecto al pasivo existente en dicho momento.

Procedimientos:

Se debe incluir todo tipo de remuneración sin importar el tipo que ésta sea tales como, Seguros Médicos, Costos de Alojamiento, Vehículos, etc.

Los costos de pensiones corresponden a un plan de beneficios por retiro de contribución definida, mediante el cual la entidad y los empleados efectúan aportes a un fondo de pensiones administrado por varias instituciones especializadas, las cuales son responsables conforme a la Ley 100 de 1993, del pago de las pensiones y otros beneficios a los afiliados a ese sistema. Por lo tanto, la entidad únicamente es responsable de efectuar los aportes conforme a la Ley, recayendo la responsabilidad del mantenimiento de dicho plan en la Administradora de Fondos de Pensiones correspondiente, lo que no genera compromisos adicionales relacionados con la suficiencia de los aportes para el mantenimiento de dicho plan.

Ingresos:

Los ingresos son incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los socios de la Cooperativa. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de "COOLITORAL" y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos por participación en sociedades. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Impuestos

- Impuestos sobre la renta

COOLITORAL, por su actividad es una entidad que es contribuyente dentro del régimen especial, por lo tanto, no hace provisión de impuestos, de igual forma no calcula impuestos diferido.

Nota 4- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Los recursos disponibles no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a los períodos 2022-2021. Actualmente Coolitoral maneja sus transacciones con las siguientes entidades: Banco Pichincha, Banco de Bogota, las cuentas en Bancolombia y Banco de Occidente.

COOLITORAL. Reconoce los cheques recibidos de clientes como un mayor valor del efectivo y equivalentes, pues son títulos que se cobran en un período de tiempo muy corto. Sin embargo, los cheques pendientes de cobro a la fecha de cierre se reclasifican como cuenta por cobrar, hasta tanto sean cobrados.

El saldo al 31 de diciembre es:

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO
--

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
CAJA MENOR	4.047.700	4.047.700	0,00	0,00%
BANCOS COMERCIALES	26.143.373	36.103.266	-9.959.892,52	-27,59%
TOTALES	30.191.073	40.150.966	-9.959.892,52	-24,81%

Nota 5 – INVERSIONES ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

Las inversiones de COOLITORAL. Están representadas en instrumentos de patrimonio de entidades que no cotizan en bolsa de valores, por lo cual su valor se mide de acuerdo su valor nominal certificado por éstas.

El detalle de las inversiones a la fecha de cierre es:

Estos valores se reflejan al valor intrínseco.

NOTA 5 INVERSIONES ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
TÍTULOS EMITIDOS AVALADOS	37.683.334	37.683.334	0,00	0,00%
FIDEICOMISOS DE INVERSIÓN	2.063.124.271	0	2.063.124.271,00	100,00%
OTROS TÍTULOS				
INSEBAR S.A	2.139.640.000	2.139.640.000	0,00	0,00%
SISTUR BARRANQUILLA S.A	6.791.440.703	6.791.440.703	0,00	0,00%
EMBUSA LTDA	2.780.000	2.780.000	0,00	0,00%
SIRTEC S.A	51.967.365	51.967.365	0,00	0,00%
INSERLIT S.A.S	1.244.711.987	180.446.302	1.064.265.685,00	589,80%
UNION TEMPORAL SISTUR TRANSURB	563.500.000	563.500.000	0,00	0,00%
OPERADOR UNO	10.714.300	10.714.300	0,00	0,00%
TOTALES	12.905.561.960	9.778.172.004	3.127.389.956,00	31,98%

Durante el año 2022 el Consejo Administrativo autorizo mediante actas # 574 y 577 de fecha 07-marzo y 01-septiembre respectivamente, firmar un contrato de fiducia mercantil de administración y parqueo simple con Fudicaria Banco de Occidente sobre el Terreno ubicado en la calle 17 #29-69 y Ceder a Inserlit los 12 vehiculos que se encontraban en propiedad de Coolitoral de acuerdo con los Articulos 67 al 69 del estatuto tributario para su respectiva administración.

INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS:

COOLITORAL hace parte de la U.T. SISTUR TRANSURBANO, la cual es operador del sistema masivo de transporte en el área metropolitana de Barranquilla, según contrato No. 1LP-TM300-001-09 firmado con TRANSMETRO S.A. el 30 de Junio de 2009; dentro del cual en el acápite de consideraciones numeral 7, expresa que Transmetro S.A. es el titular del sistema de transporte masivo y en tal calidad le compete la planeación, la gestión y el control del sistema; adicionalmente, en las cláusulas 19, 20 y 21 de dicho contrato se menciona la obligación de revertir a TRANSMETRO S.A. la totalidad de los activos que al finalizar la concesión la U.T. SISTUR TRANSURBANO llegase a poseer; adicionalmente la U.T. Sistur Transurbanos tiene: una estructura financiera independiente de los participantes, que si bien no tiene una personería jurídica, las condiciones descritas en el párrafo 15.4 de las NIIF para las Pymes para clasificar un acuerdo conjunto como una operación conjunta no se cumplen; pues en el caso de la U.T. Sistur Transurbanos no utiliza ningún

recurso de los partícipes, (la mayoría de los vehículos están a nombre de la U.T. Sistur Transurbanos; tiene una nómina propia, unos inventarios propios, y de igual manera tiene una estructura contable y financiera completamente independiente que cuenta con una junta directiva propia, de la que no hacen parte la totalidad de los Unidos; las decisiones diferentes a las que por su naturaleza le atan a los unidos son tomadas por su representante legal de acuerdo a sus propios estatutos. Cabe recordar que en las NIIF prima la esencia sobre la forma legal de las transacciones y en ese sentido la realidad de la UT Sistur es la de un ente independiente. COOLITORAL optó por reconocer el negocio conjunto U.T Sistur Transurbanos como una entidad controlada de forma conjunta, de acuerdo a lo señalado en las NIIF para las Pymes, y por tal motivo reconoce esta participación como un instrumento financiero valorado al Costo histórico.

Nota 6- CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La cartera siempre se presenta como corriente, independientemente del calendario de recaudo esperado, a menos que se haya acordado con algún cliente en particular un plazo superior a un año, el efecto de esta transacción sea significativo.

Las cuentas por cobrar a trabajadores se respaldan con autorizaciones de descuento por nómina, y deben ser evaluadas y autorizadas por la administración de la Entidad antes de ser desembolsadas.

"COOLITORAL" semestralmente, hace un análisis de su cartera, tanto individual como colectiva; en cada cierre contable evalúa, si existe algún indicio de que alguna de sus cuentas por cobrar presenta deterioro de valor, de ser ciertos estos indicios, procederán a realizar el cálculo. El valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial).

El saldo de esta cuenta está conformado por cartera de clientes y cuentas por cobrar a empleados. A continuación, se detallan los saldos al cierre de cada período:

NOTA 6 CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
CATEGORIA A RIESGO NORMAL	621.739.054	522.288.270	99.450.784,00	19,04%
CATEGORIA C RIESGO APRECIABLE	3.138.976	22.951.587	-19.812.611,00	-86,32%
CATEGORIA A RIESGO NORMAL	-1.359.757	-1.359.757	0,00	0,00%
PROVISION CREDITOS SIN LIBRANZA	-9.900.460	-9.900.460	0,00	0,00%
A PROVEEDORES	1.363.897	106.710	1.257.187,00	1178,13%
CRÉDITOS A EMPLEADOS	80.805.448	98.927.487	-18.122.039,00	-18,32%
CUOTAS DE ADMINISTRACION	117.594.053	139.891.402	-22.297.349,00	-15,94%
ANTICIPOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	0	-243.186	243.186,00	-100,00%
RETENCION EN LA FUENTE	0	44.428	-44.428,00	-100,00%
PARTICULARES	1.945.864.738	2.104.655.146	-158.790.407,22	-7,54%
OTRAS	2.437.417.685	2.406.526.705	30.890.980,06	1,28%
DIFERIDOS	0	0	0,00	0,00%
PROVISIONES DIVERSAS	-137.334.251	-137.334.251	0,00	0,00%
TOTALES	5.059.329.384	5.146.554.081	-87.224.697,16	-1,69%

De los rubros que mas representa las cuentas por cobrar se encuentra el denominado como Otras con un 48.18% que reune todas las cuentas por cobrar a nuestros asociados por concepto de Salarios, Prestaciones y dotación a Conductores, Polizas de responsabilidad civil (conforma el 51.14%), saldo de las deudas financiadas a 2020 y la instalacion de los sensores entre otras.

En Particulares se encuentran las cuentas por cobrar por incapacidades y el mayor rubro son los saldos de los recursos que son manejados por INSERLIT SAS.

NOTA 6-1 CUENTAS NO CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
CONVENIOS RECAUDOS INSERLIT SAS	4.285.489.894	10.778.220.423	6.492.730.529,35	60,24%
OTROS SERVICIOS	682.182.755	532.447.547	-149.735.208,00	-28,12%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.756.141.034	1.756.141.034	0,00	0,00%
GASTOS COMERCIAL	123.365.000	123.365.000	0,00	0,00%
TOTALES	6.847.178.683	13.190.174.004	-6.342.995.321,35	-48,09%

En las cuentas no corrientes tenemos las cuentas por cobrar a Inserlit producto del convenio que teníamos por el recaudo Vs pagos realizados por ésta.

La negociación realizada con Inserbar, derivada de la venta de 39 buses en julio del año 2019, reguistarda según acta del consejo de administración #549 del respectivo año.

Nota 7- INVENTARIOS

Los inventarios mantenidos por COOLITORAL han sido adquiridos para la venta; no se realiza ningún tipo de proceso de transformación.

NOTA 7 INVENTARIOS

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
CONSUMO	1.063.819.076	768.312.749	295.506.327,74	38,46%
TOTALES	1.063.819.076	768.312.749	295.506.327,74	38,46%

A diciembre 31 de 2022 se logró cerrar el inventario con un buen stock de mercancía, ya que como una estrategia para el año 2023 es prestar un buen servicio a nuestros asociados y puedan obtener mercancía a un precio mas bajo del mercado.

Nota 8- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Entidad reconoce como propiedades, planta y equipo todos los activos que cumplan:

- La definición de activo.
- La definición de propiedades, planta y equipo.

No se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la compañía, no generen beneficios económicos para la Entidad.

El detalle de propiedades, planta y equipo es:

NOTA 8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
TERRENOS	2.500.000	2.065.624.271	-2.063.124.271,00	-99,88%
EDIFICACIONES	255.702.128	255.702.128	0,00	0,00%
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	436.327.540	436.327.540	0,00	0,00%
EQUIPO DE COMPUTO	288.804.360	269.408.618	19.395.742,26	7,20%
BUSES, BUSETAS , MICROBUSES	0	2.147.081.814	-2.147.081.814,00	-100,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	134.865.578	127.333.553	7.532.024,62	5,92%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	107.741.776	107.741.776	0,00	0,00%
DEPRECIACION ACOMULADA DE EDIFICACIONES	-18.600.000	-13.950.000	-4.650.000,00	33,33%
DEPRECIACION MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	-186.178.008	-174.399.792	-11.778.216,64	6,75%
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	-187.037.894	-176.680.048	-10.357.845,87	5,86%
DEPRECIACION DE VEHICULOS	0	-1.082.816.129	1.082.816.129,00	-100,00%
DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	-42.339.729	-40.380.979	-1.958.750,00	4,85%
OTRAS DEPRECIACIONES	-88.352.180	-83.142.180	-5.210.000,00	6,27%
TOTALES	703.433.570	3.837.850.572	-3.134.417.001,63	-81,67%

En las partidas de Propiedades Plantas y Equipos se ve reflejado lo comentado en la nota #5 y dentro del año también se efectuaron compras de Equipos de computacion.

La Entidad estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante ese uso. Las vidas útiles totales, y remanentes a la fecha de cierre (2022) son:

Nombre Cuenta	VIDA UTIL
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS
EDIFICACIONES	50 AÑOS
VEHICULOS	10 AÑOS
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3 AÑOS

Nota 9- INTANGIBLES

COOLITORAL reconoce todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, y que es plenamente cuantificable y que se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo, como un activo intangible, una vez cumpla con las condiciones siguientes:

- **Que sea identifiable:** es decir que se pueda separar, que sea susceptible de ser escindido y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identifiable con el que guarde relación.
- **Que se posea el control:** COOLITORAL obteniendo los beneficios económicos futuros, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, pudiendo restringirles el acceso a dichos beneficios a otras personas.
- **Que genere beneficios económicos futuros:** incrementando los ingresos o debido a una reducción de los costos.

El precio que paga para adquirir separadamente un activo intangible reflejará las expectativas acerca de la probabilidad de que los beneficios económicos futuros incorporados al activo fluyan. En otras palabras, la organización esperará que haya una entrada de beneficios económicos, incluso si existe incertidumbre sobre la fecha o el importe de éstos.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

Para la prestación del servicio de transporte, Coolitoral, requiere hacer inversiones en la preservación de rutas en Barranquilla y su área metropolitana. Las rutas actuales de Coolitoral son:

- A1 Zona Franca - Carrera 38 – Riomar – Via 40 – Circular
- A2 Zona Franca- Via 40- Riomar – Carrera 38 –Circular.
- A3 Calle 17- Zona Franca- Centro - Los Nogales – Circular
- A4 Calle 17- Centro - Calle 76 - Los Nogales – Circular
- B1 Zona Franca - Calle 72 - Carrera 21- Circular
- B17 Simon Bolivar – Riomar – Circular.
- B2 Zona Franca – Calle 72- Via 40 – Circular.
- B3 Urbanizacion El Pueblo – Centro – Circular
- C19 Urbanizacion El Pueblo – Centro – Circular
- PT1 Juan Mina – Carrera 38 – Centro – Circular
- PT2 y PT3 Ciudadela Metropolitana (Soledad) – Universidad del Atlantico – Circular
- PT4 y PT5 Vía 40 – Vía Circunvalar - Circular

Estas rutas tienen un valor comercial, el cual se ve reflejado en la cuenta derechos.

Los saldos que representan el grupo de los intangibles son:

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
DERECHOS A RUTAS	2.819.119.101	2.819.119.101	0,00	0,00%
LICENCIAS DE SOFTWARE	318.388.241	337.186.025	-18.797.783,38	-5,57%
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	-2.511.339.101	-2.511.339.101	0,00	0,00%
OTROS INTANGIBLES	756.881.600	756.881.600	0,00	0,00%
AMORTIZACIÓN ACOMULADA	-756.881.601	-756.881.601	0,00	0,00%
VALORIZACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	0	0,00	0,00%
TOTALES	626.168.240	6.449.660.249	-18.797.783,00	-2,91%

En el año 2022 se empezó a realizar la amortización a 10 años sobre el valor de compra del software MGX.

Nota 10 - OBLIGACIONES FINANCIERAS

COOLITORAL, reconoce como obligaciones financieras los pasivos que representan compromisos a pagar en efectivo u otros medios de pago, como consecuencia de préstamos y otras operaciones de crédito con entidades financieras. Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a las obligaciones financieras.

Las garantías que se otorgan a las entidades financieras en respaldo por la compra de los vehículos son estos mismos, ya que quedan pignorados a la entidad bancaria y el levante de la prenda solamente se hace cuando son cancelados en su totalidad.

NOTA 10 OBLIGACIONES FINANCIERAS

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	305.000.000	1.355.910.960	-1.050.910.960,00	-77,51%
TOTALES	305.000.000	1.355.910.960	-1.050.910.960,00	-77,51%

El saldo de Obligaciones Financieras esta representada por deuda que tenemos con Inserlit SAS.

Nota 11 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Son aquellas obligaciones que COOLITORAL. Tiene con sus empleados a corto plazo, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación de carácter legal como: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales; se miden por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia

A fecha de cierre los conceptos y valores adeudados a los empleados son los siguientes:

NOTA 11 BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
SALARIOS POR PAGAR	0	39.549	-39.549	-100,00%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	540.581.177	531.795.103	8.786.074	1,65%
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	60.136.958	56.483.747	3.653.211	6,47%
PRIMA DE SERVICIO	0	0	0	0,00%
VACACIONES CONSOLIDADAS	334.175.010	303.795.463	30.379.547	10,00%
PAGO INCAPACIDADES	0	0	0	0,00%
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	0	589.559	-589.559	-100,00%
TOTALES	934.893.145	892.703.421	42.189.723,78	4,73%

Nota 12 – PASIVOS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

COOLITORAL, reconoce como pasivos comerciales y otras cuentas por pagar, los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos, o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que COOLITORAL. Convierte en parte obligada, (adquiere obligaciones) según los términos contractuales acordados. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros.

A fecha de cierre, las obligaciones y saldos generados son

NOTA 12 PASIVOS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
HONORARIOS	0	2.330.000	-2.330.000	-100,00%
SEGUROS	802.966.117	1.456.363.133	-653.397.016	-44,86%
GASTOS LEGALES	0	2.237.647	-2.237.647	-100,00%
PROVEEDORES NACIONALES	508.117.246	300.104.938	208.012.308	69,31%
APORTES A E.P.S.	29.597.040	28.164.403	1.432.637	5,09%
APORTE ENTIDADES PROMOTORAS DE PENSION	110.001.500	94.412.230	15.589.270	16,51%
APORTRE ADMINISTRADORES DE RIESGOS PROFESIONAL	25.739.800	22.663.200	3.076.600	13,58%
APORTES AL SENA, ICBF, CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	27.587.600	24.493.300	3.094.300	12,63%
EMBARGOS JUDICIALES	21.269.425	16.588.943	4.680.482	28,21%
SEGUROS DE VIDA	30.177.605	56.510.881	-26.333.276	-46,60%
OTROS DESCUENTOS A TRABAJADORES	43.001.763	32.445.596	10.556.167	32,53%
DESCUENTOS EMPLEADOS Y CONDUCTORES	49.720.902	52.497.636	-2.776.734	-5,29%
FONRECOL	0	0	0	0,00%
OTRAS	0	320.508	-320.508	-100,00%
INTERESES	3.294.726	30.179.502	-26.884.776	-89,08%
TOTALES	1.651.473.724	2.119.311.917	-467.838.193,90	-22,08%

Nota 13– IMPUESTOS

Los impuestos son valores corrientes que se reconocen por su valor nominal y no es necesario valorarlos al valor presente de los flujos futuros a desembolsar para cubrir la obligación, dado que su causación y pago es dentro del corto plazo.

NOTA 13 IMPUESTOS

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
IMPUESTOS A LAS VENTAS POR PAGAR	23.148.841	41.461.772	-18.312.931	-44,17%
INDUSTRIA Y COMERCIO	15.583.000	11.557.124	4.025.876	34,83%
OTRAS RETENCIONES	41.593.000	24.497.000	17.096.000	69,79%
	0	0	0	0,00%
TOTALES	80.324.841	77.515.897	2.808.944,47	3,62%

Nota 14 – OTROS PASIVOS

Los fondos sociales, son creados acorde con la ley 79, Educación y Solidaridad, que por normatividad de la S.E.S, deben reflejarse en rubro de pasivos.

A diciembre 31 de 2022 las cuentas que reunen otros pasivos son las detalladas a continuación:

NOTA 14 - OTROS PASIVOS

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
FONDO SOCIAL DE EDUCACION	102.260.417	98.059.161	4.201.256	4,28%
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	14.770.114	67.239.378	-52.469.264	-78,03%
EDUCACION FORMAL	0	1	-1	-100,00%
OTROS PASIVOS	0	1.639.621.113	-1.639.621.113	-100,00%
EX ASOCIADOS	12.842.350	12.842.350	0	0,00%
RECAUDOS INSERBAR	35.905.829	35.905.829	0	0,00%
OTROS	2.895.021.785	1.203.159.176	1.691.862.609	140,62%
TOTALES	3.060.800.495	3.056.827.007	3.973.487,75	0,13%

Durante el año 2022 se cancelaron 3 Auxilios Funebres de nuestros asociados:

- ✓ JUAN GUILLERMO GARZON GUTIERREZ
- ✓ RAFAEL ANTONIO SILVA MARTINEZ
- ✓ RAFAEL CASTILLO CASTILLO

En el año 2022 el rubro de Otros se aplicó para cubrir los valores cancelados a los conductores reubicados; el saldo fue distribuido entre el fondo de rutas, ayuda mutua y responsabilidad civil.

NOTA 14 - 1 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
OTRAS OBLIGACIONES ASOCIADOS	1.849.023.596	1.550.284.086	298.739.510	19,27%
RECAUDOS PARA SENORES	0	791.379.999	-791.379.999	-100,00%
INGRESOS UNION TEMPORAL (cuenta transitoria)	2.389.657.620	2.500.735.990	-111.078.370	-4,44%
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	504.440.597	504.440.597	0	0,00%
OTROS	3.448.254.161	7.908.448.855	-4.460.194.694	-56,40%
TOTALES	8.191.375.974	13.255.289.527	-5.063.913.552,49	-38,20%

El rubro recaudo para senores se reclasificó en el año 2022 para otras obligaciones asociados.

NOTA 15 APORTES SOCIALES

En este rubro se contabilizan los valores que bajo la modalidad de aportes realizan los asociados a la Cooperativa, los cuales solo son devueltos una vez se retiran de la entidad.

NOTA 15 APORTES SOCIALES

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
APORTES ORDINARIOS	7.436.037.626	7.202.749.016	233.288.609	3,24%
TOTALES	7.436.037.626	7.202.749.016	233.288.609,32	3,24%

Nota 16 – RESERVAS

A continuación, se detallan las reservas, que año tras año se han alimentado de los excedentes anuales (RESERVA PROTECCIÓN DE APROTES SOCIALES) y la reserva especial que corresponde a excedentes no operacionales, que según la ley 79, debe constituirse con los excedentes provenientes de operaciones con particulares mismos y no es susceptible de distribución.

NOTA 16 APORTES SOCIALES

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
RESERVA PROTECCION DE APOTES	952.430.911	872.613.327	79.817.584	9,15%
RESERVA ESPECIAL	17.112.690	17.112.690	0	0,00%
TOTALES	969.543.601	889.726.017	79.817.584	0

Nota 17 - FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA

FONDOS, constituidos por autorización de la asamblea, se nutren con afectación del gasto a de los excedentes, para repotenciar el patrimonio.

OTROS FONDOS: Lo constituye los fondos de Ayuda Mutua, de responsabilidad civil y contractual, auxilio de accidentes y rutas, se nutren con recursos que los asociados de manera mensual entregan a la entidad para aplicar a los fines para los que fueron creados.

NOTA 17 FONDO DE DESTINACION ESPECIFICA

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTES	786.707.267	786.707.267	0	0,00%
FONDO DE INVERSIÓN	308.610	308.610	0	0,00%
OTROS FONDOS	0	0	0	0,00%
TOTALES	787.015.877	787.015.877	0	0,00%

Nota 18 – AUXILIOS Y DONACIONES

Representa el saldo de los valores recibidos en la actividad realizada por la cooperativa, para la pavimentación de ésta, como su origen por donaciones de los asociados, se reclasificó en el patrimonio.

NOTA 18 AUXILIOS Y DONACIONES

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
ENTIDADES PARTICULARES	30.852.799	30.852.799	0	0,00%
TOTALES	30.852.799	30.852.799	0	0,00%

19 – EXCEDENTES ACUMULADOS

NOTA 19 EXCEDENTES ACUMULADOS

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
EXCEDENTES ACOMULADOS / APERTURA NIIF	3.624.252.841	3.624.252.842	0	0,00%
TOTALES	3.624.252.841	3.624.252.842	0	0,00%

De acuerdo al párrafo 11, NIIF 1 y párrafo 35.8 de la Sección 35 de NIIF para las Pymes, todos los ajustes que surjan de las diferencias entre las políticas contables conforme a los PCGA anteriores y aquellas establecidas bajo el nuevo marco, aplicadas al Estado de Situación Financiera de Apertura, deben ser reconocidas directamente en las ganancias acumuladas.

El CTCP considera que el incremento de las ganancias acumuladas como consecuencia de la transición a las NIIF no corresponde a ganancias ya realizadas, motivo por el cual no debe ser distribuido mientras no se haga efectiva la entrada de fondos correspondientes.

Nota 20 – INGRESOS OPERACIONALES

COOLITORAL, posee un almacén para la compra y venta de repuestos y accesorios para vehículos, además de la estación de servicios para la compra y venta de combustibles, es en esta actividad en la cual se genera los ingresos por ventas. A la fecha del cierre contable los ingresos fueron:

NOTA 20 INGRESOS OPERACIONALES

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
CUOTAS DE ADMINISTRACION Y SOSTENIMIENTO	4.711.851.028	3.677.542.000	1.034.309.028	28,13%
VENTA DE COMBUSTIBLES SOLIDOS,	2.374.717.997	2.021.754.666	352.963.331	17,46%
VENTA DE LUBRICANTES, ADITIVOS Y REPUESTOS	2.347.518.753	1.866.632.957	480.885.796	25,76%
SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO	2.287.710.788	2.469.483.470	-181.772.682	-7,36%
INTERESES VARIOS	62.013.405	38.474.897	23.538.508	61,18%
DEVOLUCIONES	-62.555.102	-81.511.258	18.956.156	-23,26%
TOTALES	11.721.256.869	9.992.376.732	1.728.880.137	17,30%

Los ingresos operacionales al corte 31 de diciembre 2022 presentaron un incremento del 17.30%, representados en un 28.13% por la cuota de administración esto debido que dentro de este año fueron regitradas unas correcciones de administración de años anteriores, en lo comprendido por intereses que tuvo una variación del 61.18% corresponde a lo pagado por la financiación de la deuda con corte a dic/2020.

NOTA 20-1 INGRESOS OPERACIONALES

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
ACTIVIDADES CONEXAS DEL TRANSPORTE - UT SISTUR	6.827.010.118	5.263.873.070	1.563.137.048	29,70%
TOTALES	6.827.010.118	5.263.873.070	1.563.137.048	29,70%

Nota 21 – INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS

Los otros ingresos se originan, por el canon de arriendos recibidos por el lugar destinado para el casino y/o cafetería, y al arriendo cobrado a los mecánicos.

NOTA 21 - INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
ARRENDAMIENTO DE EDIFICACIONES	10.391.681	11.770.000	-1.378.319	-11,71%
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	101.622.839	0	101.622.839	100,00%
TOTALES	112.014.520	11.770.000	100.244.520	851,70%

Nota 22 – INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos corresponden a los intereses recibidos de los asociados sobre los créditos que Coolitoral les otorga para las reparaciones de vehículos, y las utilidades por ventas de propiedades, terrenos y edificaciones entre otros.

NOTA 22 - INGRESOS FINANCIEROS

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
INTERESES CREDITOS COMERCIAL	0	18	-18	-100,00%
PAPELERIA	0	0	0	0,00%
DONACIONES Y SUBVENCIONES	0	630.810.000	-630.810.000	-100,00%
AJUSTE AL PESO	0	96.366	-96.366	-100,00%
TOTALES	0	630.906.385	-630.906.385	-100,00%

Durante el año 2022 no se obtuvo ingresos por las ayudas del Estado.

Nota 23 – GASTOS DE ADMINISTRACION

Se denominan gastos de administración a aquellos contraídos en el control y la dirección de COOLITORAL, pero no directamente identificables con la financiación, la comercialización de los repuestos o combustible.

NOTA 23 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
GASTOS DE PERSONAL	2.596.298.807	2.750.987.542	-154.688.735	-5,62%
GASTOS GENERALES	2.559.685.357	1.892.902.140	666.783.217	35,23%
AMORTIZACIONES SOFTWARE	43.598.119		43.598.119	0,00%
DEPRECIACIONES	35.475.827	34.451.179	1.024.648	2,97%
GASTOS FINANCIEROS	139.035.435	81.598.001	57.437.435	70,39%
TOTALES	5.374.093.545	4.759.938.862	614.154.683	12,90%

Las variaciones mas significativas dentro de los gastos administrativos tenemos los siguientes:

- ✓ Gastos de plan vial tiene una proporción del 25.43% dentro de los gastos generales esto se debe a la inversión que se realizo Estructuración y Estudio técnico prestación de rutas en la cordialidad via circunvalar y el desarrollo del estudio técnico oposición, implementación sitp colectivo público.
- ✓ Dentro de mantenimientos y reparaciones se encuentra la inversión que se relajó en la nevada del pueblito y los arreglos en las instalaciones de la calle 17.
- ✓ El rubro de impuestos se representa acorde con los ingresos y dentro de este año se logró cancelar los impuestos por concierto de predial de los años últimos tres años.
- ✓ Apartir del año 2022 se empezó a realizar la amortización del programa MGX y el registro mensual del pago de la cuota de asistencia.
- ✓ El gasto por auxilio de almuerzo y transporte aumentó en un 4.73% y 4.36% en comparación con el año anterior.

Nota 24 – GASTOS DE VENTA

NOTA 24 - GASTO DE VENTA

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
GASTOS DE PERSONAL	157.221.868	136.791.580	20.430.288	14,94%
GASTOS GENERALES	61.361.185	11.805.924	49.555.261	419,75%
SERVICIOS	2.006.570	1.324.951	681.619	51,44%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.436.973	1.684.848	-247.875	-14,71%
DEPRECIACIONES	4.000.000	139.800.000	-135.800.000	-97,14%
DIVERSOS, COMISIONES	36.142.109	26.061.967	10.080.142	38,68%
TOTALES	262.168.705	317.469.270	-55.300.565	-17,42%

En el año 2022 se realizaron mantenimientos a la estación de gasolina lo cual representa el mayor valor en el rubro de gastos generales.

El gasto por depreciación se ve afectado por el retiro de los 12 buses que se encontraban a nombre de Coolitoral y que fueron vendidos a Inserlit.

El gasto por comisión va alineado con el aumento en la venta de repuestos.

NOTA 25 COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS

NOTA 25 - COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
COSTOS DE VENTAS	4.318.720.257	3.474.063.465	844.656.791	24,31%
COSTOS POR SERVICIOS DE TRANSPORTE	1.693.171.930	1.939.719.824	-246.547.894	-12,71%
DEVOLUCIONES EN COMPRAS	0	0	0	0,00%
TOTALES	6.011.892.187	5.413.783.290	598.108.897	11,05%

NOTA 26 - COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
COSTOS UT	6.842.016.005	5.293.709.646	1.548.306.359	29,25%
TOTALES	6.842.016.005	5.293.709.646	1.548.306.359	29,25%

NOTA 27 - COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2021	Variacion	%
COMISIONES	6.000.000	0	6.000.000	100,00%
TOTALES	6.000.000	0	6.000.000	100,00%



NELSON ROBAYO QUINTERO

Gerente



DUBIS E. MENCO ROMERO

Contadora

TP No-94541-T



JOSE PEREZ IZQUIERDO

Revisor Fiscal

TP-No-10877-T