ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

FRANCO CONSULTORES SAS

INFORME DE LA REVISORA FISCAL

A la Asamblea General de Asociados de la
COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA
Cali

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la **COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.,** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, tomados de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la **COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.,** de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para Pequeñas y Medianas Empresas.

Fundamento de la opinión

Mi auditoría se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de la Cooperativa, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para mi opinión.

Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia, y en su informe expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Basado en mis auditorías y en cumplimiento a las normas legales vigentes en Colombia sobre la función del Revisor Fiscal y su dictamen, informo lo siguiente:

- La contabilidad de la **COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.,** se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable

- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Asociados y de la junta directiva.

- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de la Asamblea, de consejo y de registro de asociados se conservan debidamente.

- La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, se ha tomado de los registros y soportes contables. La Cooperativa no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

- No tengo conocimiento de restricciones impuestas por la Administración a la libre circulación de las facturas emitidas por vendedores o proveedores.

- Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión de los Administradores.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Cooperativa en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros, libre de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Cooperativa para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al respecto y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Cooperativa o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Cooperativa.

Empresa en marcha

De acuerdo con la evolución de los negocios de la **COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.,** y a la fecha de emisión de los estados financieros, no tengo conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que pudiesen afectar la continuidad del negocio como empresa en Marcha, excepto por la posición patrimonial neta negativa observada en los últimos periodos, que aunque no representa el factor que condicione o determine la continuidad del negocio como empresa en Marcha, constituye una causa que debe llamar la atención de la administración de la Cooperativa.

Conforme lo anterior, y con respecto de la hipótesis de negocio en Marcha, la Ley 2069 de diciembre 31 de 2020, artículo 4, indica que constituirá causal de disolución el no cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha al cierre del ejercicio; ante ello, cuando se pueda confirmar dicha hipótesis, los administradores de las entidades deberán convocar al máximo órgano social, cuando del análisis de los estados financieros y las proyecciones de la empresa se puedan establecer deterioros patrimoniales o riesgos de insolvencia.

Para tal efecto, cuando así lo requieran, las entidades deberán realizar un análisis teniendo en cuenta toda la información que disponga sobre el futuro, que posibilite incluir aspectos como la rentabilidad actual y la esperada, el cumplimiento de los compromisos de deuda con terceros acorde a los calendarios, y fuentes potenciales de financiación en sustitución de la existente, en casos aplicables, de manera que asegure la continuidad de sus operaciones. Un adecuado análisis de los estados financieros y de las proyecciones, pueden advertir deterioros patrimoniales y posibles riesgos de insolvencia.

Es por tanto, que se requiere de un grado de juicio profesional al decidir si los estados financieros deben prepararse sobre la base de negocio en Marcha. Ante ello, la administración debe mantener medidas estratégicas que le permitan continuar con el desarrollo de su actividad económica, generando ingresos que le posibiliten seguir cubriendo el pago de sus obligaciones en general y lograr por lo menos un equilibrio en sus finanzas, de tal forma que pueda mantener su condición de empresa en marcha y evitar deterioros patrimoniales que afecten el normal desarrollo de la actividad de la cooperativa.

Asuntos clave de Auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Otros Asuntos

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de la **COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.,** al 31 de diciembre de 2021, que se presentan para fines comparativos, fueron auditados por otro auditor de acuerdo con Normas de

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. Adicionalmente, obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir mi opinión. La seguridad razonable provee un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Las inexactitudes pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse que influyan materialmente en las decisiones económicas de los usuarios de la información, tomadas sobre la base de los estados financieros.

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 del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

Una auditoría también incluye, la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y sobre la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve me ha proporcionado una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión.

En general, informé a los Administradores mis recomendaciones e instrucciones para mejorar el sistema de control interno; realicé seguimiento y constaté que la Administración evaluó o implementó las que consideró pertinentes.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1° y 3° del artículo 209 del Código de Comercio, relacionados con la evaluación de si los actos de los administradores de la **COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.**, se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre la evaluación del control interno, emití informes separados durante el año indicando los hallazgos respectivos, y expresando las recomendaciones al respecto, aplicando la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia.

Marysol Muñoz P

Marysol Muñoz Piedrahita
Revisora Fiscal
T.P. No. 107668 - T
Miembro de Franco Consultores S.A.S
Calle 25 Norte No. 5BN-45 Oficina 401
Cali, febrero 17 de 2023

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, el Representante Legal y la Contadora de la Cooperativa Especializada de Transporte y Servicios la Ermita Ltda., Certificamos que hemos preparado los estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral , Estado de Cambio en el Patrimonio, y Estado de Flujo de efectivo a Diciembre 31 de 2022, de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Empresas (NIIF para PYMES), y conforme lo establece la Circular Básica Contable y Financiera del Sector Solidario y sus normas complementarias expedidas por la Superintendencia de la Economía Solidaria, incluyendo sus correspondientes notas explicativas que forman un todo indivisible con estos.

a) Las cifras incluidas en los estados financieros fueron fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares, los cuales se encuentran diligenciados y al día.
b) La Cooperativa ha cumplido con todos los aspectos de carácter legal, tributario y administrativo. Los saldos de las cuentas se encuentran debidamente conciliados.
c) Hemos puestos a disposición de los Asociados y demás interesados los Libros de Contabilidad, Comprobantes y todas las Actas de la Junta Directiva.
d) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022.
e) Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
f) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados de información financiera básicos
g) No se han presentado acontecimientos importantes acaecidos después del cierre del ejercicio y a la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al art 37 de la ley 222 de 1995

Andrés Felipe Correa Mejía
Representante Legal

Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.
NIT 890.303.525-5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	NOTAS	ACUMULADO dic-22	ACUMULADO dic-21	VARIACION	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	3,183,744	2,876,488	307,256	11%
Costo de Ventas	15	213,497	184,959	28,538	15%
Ganancia Bruta		**2,970,247**	**2,691,529**	**278,718**	**10%**
Gastos Operacionales	16	2,671,169	2,460,447	210,722	9%
Total gastos Operacionales		**2,671,169**	**2,460,447**	**210,722**	9%
Utilidad O Pérdida Operacional		**299,078**	**231,082**	**67,996**	**29%**
(+) Otros Ingresos	17	98,438	394,523	(296,085)	-75%
(-) Otros Gastos	18	230,879	256,103	(25,224)	-10%
Resultado del Ejercicio Antes de Impuesto		**166,637**	**369,502**	**(202,865)**	-55%
Impuesto de Renta		-	-	-	0%
Utilidad O Pérdida Neta		**166,637**	**369,502**	**(202,865)**	**-55%**
Resultado Integral		**166,637**	**369,502**	**(202,865)**	**-55%**

Andrés Felipe Correa Mejia
Representante Legal

Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

Marysol Muñoz P

Marysol Muñoz Piedrahita
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.107668-T
Ver Opinión Adjunto

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.
NIT 890.303.525-5
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	NOTAS	ACUMULADO dic-22	ACUMULADO dic-21	VARIACION	%
ACTIVOS					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	96,723	270,494	-173,771	-64%
Ctas c.ciales x cobrar y otras ctas x cobrar	5	1,175,150	999,988	175,162	18%
Activos por impuestos corrientes	5	16,092	20,588	-4,496	-22%
Inventarios	6	77,661	110,550	-32,889	-30%
Instrumentos Financieros, Inversiones	8	258,592	258,592	0	0%
Total Activos Corrientes		**1,624,218**	**1,660,212**	**(35,994)**	**-2%**
Inversiones en Subsidiarias	8	15,000	15,000	0	0%
Propiedades, planta y equipo	7	9,651	8,123	1,528	19%
Total Activos No Corriente		**24,651**	**23,123**	**1,528**	**7%**
TOTAL ACTIVOS		**1,648,869**	**1,683,335**	**(34,466)**	**-2%**
PASIVO					
Obligaciones Financieras	9	78,959	200,000	(121,041)	5%
Ctas x pagar c.ciales y otras ctas x pagar	9	1,078,916	1,225,869	(146,953)	-12%
Pasivos por impuestos corrientes,	10	9,675	27,833	(18,158)	-65%
Beneficio a Empleados	11	144,965	131,564	13,401	10%
Total pasivos corrientes		**1,312,515**	**1,585,266**	**(272,751)**	**-17%**
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	9	-	-	-	0%
Fondos Mutuales y Sociales		16,716	16,716	-	0%
Otros pasivos	12	439,111	484,149	(45,038)	-9%
Provisiones	12	23,142	17,646	5,496	31%
Total Pasivo No corriente		**478,969**	**518,511**	**(39,542)**	**-8%**
TOTAL PASIVOS		**1,791,484**	**2,103,777**	**(312,293)**	**-15%**
PATRIMONIO					
Capital emitido	13	814,847	703,657	111,190	16%
Otras reservas		260,785	260,785	-	0%
Resultado del ejercicio		166,637	369,502	(202,865)	-55%
Fondos de Destinación		17,890	13,348	4,542	34%
Resultado de Ejercicios Anteriores		(1,402,774)	(1,767,734)	364,960	-21%
TOTAL PATRIMONIO		**(142,615)**	**(420,442)**	**277,827**	**66%**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**1,648,869**	**1,683,335**	**(34,466)**	**-2%**

Andres Felipe Correa Mejia
Representante Legal

Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

Marysol Muñoz P

Marysol Muñoz Piedrahita
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.107668-T
Ver Opinión Adjunto

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.
NIT 890.303.525-5
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Utilidad (Pérdida) neta	**166,637**	**369,502**
Ajustes a los resultados que no requirieron de la utilización del efectivo:		
Capital	-	-
(+) Ajuste por gasto de depreciacion	11,592	4,719
Provisión Impuesto de industria y comercio	5,496	3,474
Perdida en Venta o Retiro de Bienes	-	
Utilidad (Perdida) neta antes de cambio en el capital de trabajo	**183,725**	**377,695**
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:		
(Disminución) Aumento Clientes	(175,162)	(241,631)
(Disminución) Aumento Activos por Impuestos Corrientes	4,496	(8,046)
(Disminución) Aumento Inventarios	32,889	(31,116)
Disminución (Aumento) Cargos Diferidos	-	-
Disminución (Aumento) Intangibles	-	-
Disminución (Aumento) Instrumentos Financieros, Inversiones	-	-
(Disminución) Aumento Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar- corriente	(146,953)	(201,396)
Aumento de cuentas por pagar		
(Disminución) Aumento Futuras Inversiones	-	-
Disminución Pasivos por impuestos corriente	(18,158)	(7,638)
(Disminución) Obligaciones Laborales	13,401	(9,469)
(Disminución) Aumento Otros Pasivos	-	-
Efectivo neto usado por actividades de operación	**(105,762)**	**(121,601)**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Disminucion de propiedades, planta y equipo	(13,120)	(801)
Adquisición Propiedades de Inversión	-	-
Efectivo neto provisto por actividades de inversión	**(13,120)**	**(801)**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
Obligaciones Financieras - no corriente	-	-
Incremento aportes Sociales	111,190	6,153
Obligaciones financieras -corriente	(121,041)	(83,333)
Fondos Mutuales y Sociales	-	-
Perdida en Venta o Retiro de Bienes	-	-
Otros pasivos	(45,038)	188,469
Disminucion de Reservas	-	-
Efectivo neto provisto por actividades de financiación	**(54,889)**	**111,289**
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	**270,494**	**281,607**
Disponible al final del ejercicio	**96,723**	**270,494**

Andres Felipe Correa Mejia
Representante Legal

Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

Marysol Muñoz P

Marysol Muñoz Piedrahita
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.107668-T
Ver Opinión Adjunto

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA

NIT 890.303.525-5

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de

(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	Diciembre 31 de 2021	Aumento	Disminución	Diciembre 31 de 2022
Aportes	703,656	261,032	149,841	814,847
Otras reservas	260,785	-	-	260,785
Fondos de Destinación	13,348	4,542	-	17,890
Resultados del ejercicio	369,502	166,637	369,502	166,637
Resultados de ejercicios anteriores	(1,767,733)	364,959	-	(1,402,774)
Total Patrimonio	**(420,442)**	**797,170**	**519,343**	**(142,615)**

Andres Felipe Correa Mejia
Representante Legal

Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

Marysol Muñoz Piedrahita
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.107668-T
Ver Opinión Adjunto

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Contenido

Notas De Carácter General 4
1. Información General 6
2. Principales Políticas Contables 6
2.1 Base de Preparación: 6
2.2 Moneda de presentación y moneda funcional. 7
2.3 Principio de negocio en marcha: 7
2.4 Importancia relativa y materialidad: 7
2.5 Marco de Referencia Contable 8
2.6 Conversión de transacciones y saldos en Moneda Extranjera: 8
2.7 Características cualitativas 8
2.8 Propiedades, planta y equipo: 9
2.9 Arrendamiento: 9
2.10 Activos intangibles: 10
2.11 Deterioro de activos no financieros: 11
2.12 Inventarios: 11
2.13 Activos financieros: 11
2.14 Efectivo y equivalentes a efectivo: 14
2.15 Pasivos financieros 15
2.16 Beneficios a empleados: 15
2.17 Ingresos: 15
2.18 Costos de venta 16
2.19 Impuesto a las ganancias: 16
3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES 16
Notas de Carácter Específico 18
4. Efectivo y Equivalente de Efectivo: 18
5. Activos Financieros: 18
6. Inventarios 20
7. Propiedad, Planta y Equipo 20
8. Propiedad De Inversión 21

9. Cuentas por pagar Financieras y comerciales y otras cuentas por pagar....22
10. Pasivos por impuestos corrientes....24
11. Beneficios a empleados....24
12. Otros pasivos....25
13. Patrimonio....25
14. Ingresos por Ventas....26
15. Costo de Venta....26
16. Gastos Operacionales....26
17. Otros Ingresos....27
18. Otros Gastos....27

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.
NIT 890.303.525-5
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de
(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	NOTAS	ACUMULADO dic-22	ACUMULADO dic-21	VARIACION	%
		ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	96,723	270,494	-173,771	-64%
Ctas c.ciales x cobrar y otras ctas x cobrar	5	1,175,150	999,988	175,162	18%
Activos por impuestos corrientes	5	16,092	20,588	-4,496	-22%
Inventarios	6	77,661	110,550	-32,889	-30%
Instrumentos Financieros, Inversiones	8	258,592	258,592	0	0%
Total Activos Corrientes		**1,624,218**	**1,660,212**	**(35,994)**	**-2%**
Inversiones en Subsidiarias	8	15,000	15,000	0	0%
Propiedades, planta y equipo	7	9,651	8,123	1,528	19%
Total Activos No Corriente		**24,651**	**23,123**	**1,528**	**7%**
TOTAL ACTIVOS		**1,648,869**	**1,683,335**	**(34,466)**	**-2%**
					PASIVO
Obligaciones Financieras	9	78,959	200,000	(121,041)	5%
Ctas x pagar c.ciales y otras ctas x pagar	9	1,078,916	1,225,869	(146,953)	-12%
Pasivos por impuestos corrientes,	10	9,675	27,833	(18,158)	-65%
Beneficio a Empleados	11	144,965	131,564	13,401	10%
Total pasivos corrientes		**1,312,515**	**1,585,266**	**(272,751)**	**-17%**
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	9	-	-	-	0%
Fondos Mutuales y Sociales		16,716	16,716	-	0%
Otros pasivos	12	439,111	484,149	(45,038)	-9%
Provisiones	12	23,142	17,646	5,496	31%
Total Pasivo No corriente		**478,969**	**518,511**	**(39,542)**	**-8%**
TOTAL PASIVOS		**1,791,484**	**2,103,777**	**(312,293)**	**-15%**
					PATRIMONIO
Capital emitido	13	814,847	703,657	111,190	16%
Otras reservas		260,785	260,785	-	0%
Resultado del ejercicio		166,637	369,502	(202,865)	-55%
Fondos de Destinación		17,890	13,348	4,542	34%
Resultado de Ejercicios Anteriores		(1,402,774)	(1,767,734)	364,960	-21%
TOTAL PATRIMONIO.		**(142,615)**	**(420,442)**	**277,827**	**66%**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**1,648,869**	**1,683,335**	**(34,466)**	**-2%**

Andres Felipe Correa Mejia
Representante Legal

Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

Marysol Muñoz P
Marysol Muñoz Piedrahita
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.107668-T
Ver Opinión Adjunto

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS LA ERMITA LTDA.

NIT 890.303.525-5

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por los Periodos de Doce Meses Terminados a Diciembre 31 de

(Cifras Expresadas En Miles de Pesos Colombianos)

	NOTAS	ACUMULADO dic-22	ACUMULADO dic-21	VARIACION	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	3,183,744	2,876,488	307,256	11%
Costo de Ventas	15	213,497	184,959	28,538	15%
Ganancia Bruta		**2,970,247**	**2,691,529**	**278,718**	**10%**
Gastos Operacionales	16	2,671,169	2,460,447	210,722	9%
Total gastos Operacionales		**2,671,169**	**2,460,447**	**210,722**	9%
Utilidad O Pérdida Operacional		**299,078**	**231,082**	**67,996**	**29%**
(+) Otros Ingresos	17	98,438	394,523	(296,085)	-75%
(-) Otros Gastos	18	230,879	256,103	(25,224)	-10%
Resultado del Ejercicio Antes de Impuesto		**166,637**	**369,502**	**(202,865)**	-55%
Impuesto de Renta		-	-	-	0%
Utilidad O Pérdida Neta		**166,637**	**369,502**	**(202,865)**	**-55%**
Resultado Integral		**166,637**	**369,502**	**(202,865)**	**-55%**

Andres Felipe Correa Mejia
Representante Legal

Liliana Betancourt Hoyos
Contador
T.P. No. 90552-T

Marysol Muñoz P

Marysol Muñoz Piedrahita
Revisor Fiscal
Delegado de FRANCO CONSULTORES SAS
T.P. No.107668-T

Notas De Carácter General

1. Información General

La Cooperativa fue fundada en el año de 1965 hecho que se reconoció mediante la resolución 00233 de abril 23 del mismo año por el Departamento Nacional de Cooperativas.

La finalidad principal de la Cooperativa es la de contribuir a elevar el nivel de vida en lo económico, social y cultural de sus asociados; impulsando la ayuda mutua y la solidaridad entre ellos. Promover el desarrollo de la actividad profesional de los mismos; Contribuir en forma inmediata a la solución de las necesidades de la comunidad en general.

El objeto social de la Cooperativa está orientado a explotar la industria del transporte de pasajeros y carga, de manera conjunta o separada, por vías de transporte público y realizar las operaciones para tal efecto.

La administración de la Cooperativa está a cargo de la Asamblea General, el Consejo de Administración y el Gerente. El control social y la vigilancia están a cargo de la Junta de Vigilancia y el Revisor Fiscal.

La Cooperativa de acuerdo con la Ley 1819 de 2016 Decreto 2150 de 2017 debe realizar el procedimiento de Permanencia en el Régimen Tributario Especial, igualmente debe contribuir a la tarifa del 20% destinada al fondo de educación, desmontada gradualmente así: Para el año 2017 el 10%, para el año 2018 el 15%, y a partir del 2019 el 20%

2. Principales Políticas Contables

2.1 Base de Preparación:

Los presentes estados financieros de COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA, comprenden el estado de situación financiera y el estado de resultados integral por función al 31 de Diciembre de 2022 y sus correspondientes notas, los cuales han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad International - IASB por sus siglas en Inglés y fueron adoptadas por la legislación colombiana mediante la Ley 1314 de 2009 y los decretos emitidos por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo en diciembre de 2012 y 2013, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable. Para la preparación de las políticas contables se tuvo presente la NIC 8 "Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores".

- Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por instrumentos financieros, que son medidos al Costo Amortizado o al Valor Razonable.
- La preparación de los presentes estados financieros conforme a las NIIF se basan en estimaciones y supuestos críticos que son acordes con el juicio del gobierno corporativo y el de sus preparadores de información en el proceso de la aplicación de las políticas contables de la Cooperativa, las cuales pueden afectar los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como también de ciertos ingresos y gastos.

- ***Convergencia a NIIF-Grupo II:*** *Con* la Ley 1314 de 2009, Colombia inicio el proceso de convergencia de las normas contables hacia estándares de aceptación mundial.
  Las NIIF establecen los requerimientos para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los Estados Financieros con propósito general (EFPG).

  El decreto 3022 de 2013 estableció el marco normativo para los preparadores de información financiero que conforman el grupo II que no sean emisores de valores, entidades de interés público, entidades de tamaño grande que cumplan con los parámetros definidos en este decreto.

2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

La preparación de los estados financieros tales como: Estado de Situación Financiera, Estado de resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Notas a los EEFF, fue el peso colombiano, por lo tanto la información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en PESOS COLOMBIANOS (moneda funcional), y en forma comparativa, respecto al período anterior.

2.3 Principio de negocio en marcha:

Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha, esta hipótesis está apoyada por el estudio y conocimiento de la gerencia en el momento en el que se prepara dicha información para propósitos generales.

2.4 Importancia relativa y materialidad:

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Se entiende que una transacción, hecho u operación es material, para efectos de revelación, cuando, por su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, de acuerdo al contexto, incide en los juicios o decisiones que puedan tomar los usuarios de la información contable.

2.5 Marco de Referencia Contable

El marco de referencia contable aplicado por la COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA está basado en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), el cual se aplicará consistentemente para todos los períodos contables, los cuales van del 1 de enero al 31 de Diciembre de cada año. Este marco de referencia contable permite a la Cooperativa preparar información financiera que informará sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que se útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (Párrafo 2.3 Sección 2).

En el caso que un requerimiento de este marco de referencia no se aplique, la gerencia revelará:

Una conclusión que los estados financieros son razonables.

Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES y los requerimientos que no aplico.

La naturaleza de la falta de aplicación, y el tratamiento de la NIIF para las PYMES y el tratamiento adoptado

2.6 Conversión de transacciones y saldos en Moneda Extranjera:

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a la tasa de cambio vigente al momento del registro. Al cierre de cada ejercicio los saldos en Bancos, Cuentas por cobrar por pagar se ajustan a la tasa representativa de mercado, certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia. Los ajustes por diferencia en cambio relativos se registra en las cuentas de resultados, excepto por la diferencia en cambio que se genera en las partidas no monetarias, que se carga al reconocimiento inicial y hasta el momento en que se encuentren en condición de utilización.

2.7 Características cualitativas

La COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera (comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre el costo y beneficio), para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la Cooperativa y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

2.8 Propiedades, planta y equipo:

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente: 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; 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 gerencia; y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (NIC 16).

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil:

VIDA UTIL	
CATEGORIA	AÑOS
Edificios y Construcción	40-50
Maquinaria y Equipo	5-10
Equipo De Oficina	5-10
Equipo de Cómputo	3-5

La Cooperativa estima el valor residual para sus activos dependiendo del modelo de medición posterior que se aplique. Para las edificaciones y, el valor residual a considerar depende del valor razonable y para los demás activos, dado que para la Cooperativa es poco probable que se lleguen a vender los activos al final de su vida útil, serán depreciados en su totalidad. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a resultados a medida en que se incurren.

2.9 Arrendamiento:

La Cooperativa clasifica los arrendamientos financieros a aquellos en los cuales, se han transferido del arrendador al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y las ventajas de la propiedad. Los demás, se clasificarán como arrendamientos operativos. Al comienzo del plazo del arrendamiento, los derechos de uso según arrendamientos financieros se reconocen como partidas de Propiedad, Planta y Equipo al valor razonable al inicio. Se

reconoce un pasivo que corresponde a las obligaciones inherentes del arrendamiento financiero de pagos del arrendamiento a favor del arrendador. Los pagos mínimos se dividen en dos partes:

- ✓ Carga financiera: se distribuye de manera que se genere una tasa periódica constante sobre el saldo restante del pasivo.
- ✓ Reducción de la deuda pendiente: las cuotas contingentes se reconocen como gastos en la determinación del periodo en el que se incurre.

Al final de cada período informado, se registra el arrendamiento financiero utilizando el método del interés efectivo, de manera que se obtenga una tasa de interés constante durante el período que se deba amortizar el arrendamiento financiero. Las cargas financieras derivadas de la aplicación de la tasa de interés deben registrarse como gasto del período.

2.10 Activos intangibles:

Son intangibles, los activos carentes de sustancia física, identificables y separables. De acuerdo con los criterios de la Sección 18, solo se reconocen activos adquiridos o formados mediante desembolsos efectivamente incurridos y que generen beneficios futuros. Se clasifican en;

a) Intangibles de vida finita

b) Intangibles de vida indefinida

Para los activos intangibles de vida definida se amortizan en el tiempo esperado de beneficio.

Los activos intangibles adquiridos son medidos al costo de adquisición. La medición posterior se registra al costo menos las amortizaciones y cualquier pérdida por deterioro en caso de que ocurra.

Las vidas útiles son evaluadas como definidas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles definidas son amortizados con la vida económica del activo. Para cada categoría de activo intangible, la vida útil para el software es por lo menos de 10 años.

El modelo de revaluación se aplicará después de que el activo haya sido reconocido inicialmente por su costo. No obstante, si y solo se llega a reconocer, como activo, una parte del costo total del elemento , por no cumplir este los criterios de reconocimiento hasta alcázar una etapa intermedia del proceso de su producción, el modelo de revaluación se aplicará en la totalidad del activo.

2.11 Deterioro de activos no financieros:

En cada fecha de cierre la Cooperativa medirá si existen indicadores de que un activo puede estar deteriorado. Existe una pérdida por deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. El importe recuperable es1el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor de uso.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

2.12 Inventarios:

Los inventarios son activos: a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación y b) en proceso de producción con vistas a esa venta o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Al final del período informado, la Cooperativa mide sus inventarios al monto menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El valor neto de realización: es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. De la misma forma, deben realizarse procedimientos para determinar si a la fecha en que se informa los inventarios tienen una pérdida por deterioro del valor, el cual deberá registrarse en los resultados del período. La pérdida por deterioro del valor podrá revertirse hasta por el monto acumulado en la cuenta respectiva.

2.13 Activos financieros:

Los instrumentos financieros de COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA. Son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de Diciembre del 2022 estos instrumentos financieros son registrados a su costo.

Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA. 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.

2.13.1 Administración del Riesgo

Factores de riesgo financiero.

Debido a la naturaleza de las actividades de la Cooperativa., 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.

Los riesgos financieros se resumen de la siguiente forma:

(a) Riesgo de mercado

(i) Riesgo de tipo de cambio

Debido a que el peso es moneda de curso legal en el país, la Cooperativa prepara sus estados financieros en esta moneda, el riesgo de tipo de cambio es (evaluar variación de tasa de cambio – la Cooperativa puede tener productos de cobertura tales como cuentas de compensación, forward y otros).

ii) Riesgo de precios

iii) Riesgo de crediticio

En general, la concentración del riesgo crediticio con respeto a las cuentas por cobrar se considera mínimo debido al tipo de clientes y a la actividad comercial.

Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento (cupo de crédito) y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. Debido a la naturaleza dinámica de la actividad principal de la Cooperativa la administración financiera mantiene un control de forma prudente, entre los plazos de recuperación de efectivo y los plazos establecidos para cubrir sus compromisos (evaluar rotación de cartera e ingresos por facturar, de inventarios, de pagos, días de cubrimiento).

Riesgo de activos reconocidos a valor razonable por tasa de interés

Como la Cooperativa no tiene activos significativos que generen intereses, sus ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de interés en el mercado.

El riesgo de tasa de interés de Cooperativa surge de su endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas variables expone a la Cooperativa al riesgo de tasa de interés en los

flujos de efectivo. El endeudamiento a tasas fijas expone a la Cooperativa al riesgo de valor razonable de las tasas de interés.

2.13.2 *Clasificación de Activos Financieros:*

La *COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA* clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

a) A valor razonable con cambios en resultados,
b) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y
c) Disponibles para la venta,
d) Costo Amortizado

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

a) **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.** Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes. Las inversiones en valores negociables se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado (valor justo). Las inversiones en acciones se encuentran contabilizadas a su valor razonable, los resultados obtenidos se encuentran registrados en otros ingresos (resultados).

b) **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento** Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Estos activos financieros disponibles para la venta se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance, que se clasifican como activos corrientes.

c) **Activos financieros disponibles para la venta** Los activos financieros disponibles para la venta son aquellos que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de las otras categorías. Se incluyen en activos no corrientes a menos que la administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses a la fecha del balance. Las adquisiciones y enajenaciones de inversiones se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que el grupo se compromete a adquirir o vender el activo. Las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la transacción para todos los activos

financieros no llevados a valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se llevan a resultados.

Las inversiones se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y el grupo ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su titularidad.

Los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable (con contrapartida en patrimonio y resultados, respectivamente). Los préstamos y cuentas por cobrar, y los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se registran por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.
Los valores razonables de las inversiones que cotizan se basan en precios de compra corrientes. Si el mercado para un activo financiero no es activo (y para los títulos que no cotizan), el grupo establece el valor razonable empleando técnicas de valorización que incluyen el uso de transacciones libres recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, referidas a otros instrumentos sustancialmente iguales, el análisis de flujos de efectivo descontados, y modelos de fijación de precios de opciones. En caso de que ninguna técnica mencionada pueda ser utilizada para fijar el valor razonable, se registran las inversiones a su costo de adquisición neto de la perdida por deterioro, si fuera el caso.

2.13.3 Deterioro de activos financieros:

En caso de que ninguna técnica mencionada pueda ser utilizada para fijar el valor razonable, se registran las inversiones a su costo de adquisición neto de la pérdida por deterioro, si fuera el caso.

Al final de cada periodo se realiza un análisis individual por cada componente de las cuentas por cobrar, reconociendo en primera instancia el deterioro por incobrabilidad. En segundo lugar, se realiza el análisis de deterioro de las cuentas por cobrar de manera global, con el fin de determinar el margen de deterioro. A partir del monto de las deudas de difícil cobro con base a un promedio histórico de recuperación de cuentas por cobrar comerciales, respectivo.

2.14 Efectivo y equivalentes a efectivo:

Para fines de análisis financiero y de la disponibilidad que tiene la entidad, se estiman equivalentes al efectivo las inversiones de gran liquidez realizadas con vencimientos no mayor a 90 días, tales como, inversiones temporales en acciones y otros títulos valores que cumplan la condición de tiempo indicada; de igual forma los sobregiros bancarios cuya

exigibilidad no esté bajo ningún tipo de contrato con el banco que eventualmente pueda otorgar el beneficio del sobregiro.

2.15 Pasivos financieros

Todas las obligaciones y préstamos con terceros e instituciones financieras son reconocidas inicialmente al valor razonable y podrán llevar implícita una tasa de interés o podrán carecer de ello, dependiendo de los términos en que se pacte dentro de la negociación. . En el caso que exista una tasa de interés pactada, al final de cada período sobre el que se informado, la Cooperativa ajusta el importe en libros en el caso que exista una variación de la tasa de interés, utilizando el método del costo amortizado, el cual únicamente será la diferencia entre el valor medido inicialmente y la amortización acumulada del principal a la fecha que se informa, más los valores de infracciones monetarias que se hubiera incurrido por retraso o falta de pago de la obligación.

2.16 Beneficios a empleados:

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, los beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Tales como: prima de servicios, salario, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, bonificaciones y aportes de nómina.

2.17 Ingresos:

COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA deberá reconocer los ingresos ordinarios solo cuando sea probable que se reciban los beneficios económicos futuros derivados de la transacción y estos puedan ser valorados con fiabilidad.

Venta de bienes: La Cooperativa deberá reconocer los ingresos originados por la venta de bienes en el período en que son entregados, independientemente de la fecha en que se elabora la factura. Al final de cada periodo se registran como ingresos estimados las ventas de bienes entregados que aún no han sido facturados. Las estimaciones se deben basar en experiencia del pasado, y/o de información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

Prestación de servicios: En la prestación de servicios, la Cooperativa deberá reconocer los ingresos en la medida en que haya sido efectivamente prestado el servicio, para lo cual debe calcular el grado de terminación de cada transacción. El grado de realización de una transacción puede determinarse mediante varios métodos. La Compañía usará el método

que mida con más fiabilidad los servicios ejecutados. Entre los métodos a emplear se encuentran, dependiendo de la naturaleza de la operación, los siguientes: la inspección de los trabajos ejecutados; la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar; o la proporción que los costos incurridos hasta la fecha suponen sobre el costo total estimado de la operación.

2.18 Costos de venta

Los costos de venta incluyen los costos de materia prima, mano de obra directa e indirecta y los demás costos incurridos para la fabricación de los bienes, además incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, gastos de importación, seguros y transporte.

2.19 Impuesto a las ganancias:

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto en que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias del país. Las tasas impositivas se utilizan de acuerdo a las leyes tributarias para el cálculo de las mismas en el estado de situación financiera. El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales: Impuesto a la renta que aplicara para las entidades cooperativas.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES

Las estimaciones y juicios materiales a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste en el valor en libros de activos y pasivos que se exponen a continuación:

Vida útil de activos intangibles y propiedad, planta y equipo: la determinación de las vidas útiles de los componentes de activos intangibles con vida útil definida, propiedad, planta y equipo involucra el recalculo de la amortización y/o depreciación respectiva con base en las nuevas vidas útiles determinadas por el personal idóneo de la compañía como lo señala el estándar internacional.

Deterioro de cuentas por cobrar comerciales: al final de cada periodo informado, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado considerando el análisis de deterioro por incobrabilidad. Para realizar la medición se estimó con base a la tasa de captación promedio de mercado, Superintendencia Financiera de Colombia, para aquellas cuentas de largo plazo, mayores a 360 días. Además se utilizará el porcentaje de recuperabilidad de las

cuentas por cobrar comerciales mayores a 180 días, política contable de cobro de la Cooperativa

Valor Neto Realizable: El valor neto realizable debe ser comparado con el importe en libros de los inventarios de acuerdo con el principio de medición de los inventarios el cual corresponde con el menor entre el importe en libros o el valor neto de realización; si el valor neto de realización es superior al importe en libros ningún ajuste serán necesario, pero si el valor neto de realización es inferior al importe en libros, entonces hablamos de deterioro de inventarios.

Notas de Carácter Específico

4. Efectivo y Equivalente de Efectivo:

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.
Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los saldos al 31 de Diciembre de 2022, de Efectivo y Equivalente de Efectivo son los siguientes:

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	96.723	270.494

Caja	31.542	139.936
Bancos (a)	65.181	130.558
Efectivo Restringido	0	0

(A) Corresponden a las cuentas corrientes y de ahorros detallados de la siguiente manera:

BANCO DAVIVIENDA	7.777	11.135
BANCO DE OCCIDENTE	12.642	11.588
BANCOLOMBIA	44.762	107.835

- Efectivo en caja general, por pagos de rodamiento, seguros y seguridad social.
- Cuentas bancarias: consignación de clientes de carga, y pagos con tarjeta crédito, y consignaciones, conciliados al Dic 31 de 2022.

5. Activos Financieros:

Los activos Financieros que la Cooperativa tiene al 31 de Diciembre, corresponden principalmente a instrumentos financieros medidos al costo amortizado con cambio en el resultado.

Cuentas por cobrar comercial y Otras Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales de la COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA., es decir que el riesgo crediticio en las cuentas por cobrar comerciales es menor a la tasa libre de riesgo de Colombia.

El saldo al 31 de Diciembre del 2022 de las cuentas por cobrar comerciales es:

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Créditos de consumo, garantía	871	8.574
Créditos de consumo gta.	32.442	37.129
Créditos comerciales garantía	275.196	433.111
Deterioro	-113.282	-128.300
Cuentas Por Cobrar Créditos (a)	**195.227**	**350.514**
Cartera por prestación de	0	0
Cartera por venta de servicio	486.533	276.053
Cuenta correctora deterior	0	0
Cuentas Por Cobrar Cartera Prestación De Servicios (b)	**486.533**	**276.053**
Anticipos de contratos y prestación de servicios	214.006	135.076
Cuenta correctora deterioro	0	0
Cuentas Por Cobrar Manifiestos	**214.006**	**135.076**
Cuentas A Trabajadores (c)	17.844	12.015
Anticipos De Impuestos (d)	16.092	20.588
Deudores Varios (e)	261.540	226.330
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	**1.191.242**	**1.020.576**

(a) Cuentas Por Cobrar Créditos: Corresponde a los préstamos, realizados a los asociados con interés 1.5% y con plazo máximo 10 meses, a venta de soat con interés del 1.5% con plazo a 30 días, y servicio de lubriteca sin intereses y con plazo a 30 días.

(b) Cuentas Por Cobrar Cartera Prestación De Servicios: Corresponde a cuentas por cobrar por concepto de servicio de carga facturas con plazo máximo de 90 días. Se realizó el análisis al costo amortizado de los saldos en la fecha de medición y el análisis individual de deterioro al 100% de las cuentas por cobrar y por incobrabilidad del 0%

(c) Cuentas por cobrar a trabajadores: Al corte de 31/12/22 se presentan préstamos otorgado a empleados por montos inferiores, donde no se cobran intereses de financiación y la cuota pactada es lineal conforme las a las cuotas pactadas, amortizando directamente al capital. Dado que estos préstamos se descuentan quincenalmente y el plazo es corriente (a 90 Días), no se requiere realizar

deterioro por costos de financiamiento, conforme a la política contable que la Cooperativa estableció.

(d) Los anticipos de impuestos corresponden al de industria y comercio de Cali,

(e) Las cuentas a deudores varios corresponden, cuentas por cobrar de lubriteca a deudores particulares, cuentas por cobrar por mantenimiento sensores, y de carga, cuya cuenta por cobrar se reconoce y se realiza su efectivo pago en el siguiente mes de la transacción. Por lo anterior, no se hace análisis del costo amortizado dado que la tasa pactada es del 0% y el abono se hace máximo en el siguiente mes, 60 días.

6. Inventarios

Los inventarios de la COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA. Se conforman principalmente por lubricantes, repuestos, accesorios, llantas, baterías y otros de mantenimiento a los colectivos de los asociados.

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Bienes No Transformados Por la empresa	77.661	110.550
Ajuste de Inventarios	0	0
Total Inventario	**77.661**	**110.550**

(a) Conforme a la Sección 13 los Inventarios al final del periodo en el que se informa, son medidos al menor entre el Costo Histórico y su Valor Neto de Realización. El Valor Neto de Realización, es la diferencia entre el precio estimado de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Al realizar este análisis agrupado por ítem y por familia de inventario, se deben considerar las siguientes afirmaciones:

- El costo histórico es menor al valor neto de realización, dado que la rotación de inventario es de 60 a 90 días, es decir, cumple con el ciclo operativo de la Cooperativa.
- La medición del inventario se hace anualmente por sección y grupo de inventario, por lo que se realizan los ajustes pertinentes al valor del inventario anualmente.

7. Propiedad, Planta y Equipo

La COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA. reconoce un activo de propiedad planta y equipo, el activo cuando es un recurso controlado por la Cooperativa, que surge de eventos pasados, cuyo costo de adquisición pueda ser medido fiablemente, que sea probable sus

beneficios económicos futuros. Y se consideran como activos tangibles que cumplan lo siguiente;

a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y
b) Se esperan usar durante más de un periodo.

El saldo de Propiedad, planta y Equipo a 31 de Diciembre de 2022, es el siguiente;

	DIC-31-2022			DIC-31-2021		
	Valor Bruto	Dep.Acum.	Valor Neto	Valor Bruto	Dep.Acum.	Valor Neto
Muebles Y Equipo De Oficina	52.132	-46.822	5.310	43.120	- 43.120	0
Equipo De Computo Y Comunicación	87.600	-83.259	4.341	83.492	-75.401	8.091
Equipo Electrónico	785	-785	0	785	-753	32
Total Propiedad Planta Y Equipo	**140.517**	**-130866**	**9.651**	**127.397**	**-119274**	**8.123**

(a) El equipo de Oficina se mide al modelo del costo menos depreciación y deterioro. Para la fecha de medición no existen indicios de deterior y se evidencia compras realizadas durante el año de muebles y enseres con propósitos administrativos.

(b) El equipo de procesamiento se mide al modelo del costo menos depreciación y deterioro. Se evidencia la compra de computadoras y la baja por daños, de elementos de esta clase.

8. Propiedad De Inversión

La compañía contabilizará una propiedad de inversión como propiedad, planta y equipo, cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado o deje de cumplir con la definición de propiedad de inversión, lo cual constituirá un cambio en las circunstancias. (Sección 16, p.16.8 y 16.9)

La Cooperativa continúa con las inversiones en unimetro, confecoop y seguros la equidad, tienen una nueva inversión con la empresa Bertoli.

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Unimetro	265.949	265.949
confecoop	1.373	1.373
Seg. La Equidad	24.711	24.711
Bertoli	228.000	228.000

Deterioro	261.441	261.441
Total Inversiones	258.592	258.592

El Deterioro corresponde a la acciones de unimetro.

La Cooperativa presenta una inversión en GUALAS S.A.S por valor de $ 15.000, el cual está en proyecto de transporte campero y del cual se esperan beneficios económicos futuros.

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Inversiones En Subsidiaria	15.000	15.000
Total	**15.000**	**15.000**

9. Cuentas por pagar Financieras y comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar financieras y comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones derivadas de préstamos bancarios y compras de inventarios u otros servicios por lo que se reconocen inicialmente a su valor razonable.

El saldo a 31 de Diciembre del 2022:

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Obligaciones financieras (a)	78.958	200.000
Proveedores (b)	109.053	107.867
Costos Y Gastos Por Pagar (c)	841.156	960.065
Diversas (d)	128.708	157.937
Total Cuentas Comerciales Por Pagar Y Otras Por Pagar	**1.157.875**	**1.425.869**
Menos Porción Corriente	**1.157.875**	**1.425.869**
Porción no Corriente	***0***	***0***

(a) Ese monto corresponde a obligaciones financieras con Banco de Occidente, préstamo para pago nómina y capital de trabajo, debido a la emergencia sanitaria Covid-19

(b) Este monto corresponde a las obligaciones a cargo de la compañía por la adquisición de mercancía no fabricada por la Cooperativa, proveedores de Lubriteca a 90 días.

(c) Este monto corresponde principalmente a los costos pendientes de pago por otros servicios operacionales. Se realiza la medición de las cuentas por pagar mediante dos estimaciones; evaluación de indicio de deterioro y mediante el costo amortizado de la Cooperativa.

Al realizar el análisis individual de las cuentas por pagar, se realiza el ajuste de las cuentas por pagar cuyo pago es 0% probable, dado que superan 360 días de vencimiento. Y para las cuentas por pagar a socios se utiliza el método del costo amortizado con base a la tasa pactada del 1,5% M.V por tanto, se reconoce y ajusta el valor al costo amortizado respectivamente:

A Diciembre 31 de 2022 existen préstamos efectuados por asociados y/o colaboradores por valor de 564.000

Otros costos por pagar de 277.155 dentro de los otros costos por pagar se encuentra los seguros responsabilidad civil extra y contra por valor de **85.791**

(d) Corresponden a valores de menor cuantía a pagar a asociados, empleados.

10. Pasivos por impuestos corrientes

La norma reconoce los impuestos como un pasivo corriente, puesto que la obligación existe con una fecha clara de pago y un valor exacto, como tal esta cuenta no presenta ningún impacto. (Sección 29). El saldo a 31 de Diciembre del 2022:

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Retención en la fuente	0	16.598
Impuesto a las ventas retenidos	24	24
Impuesto de industria y comercio	308	1.539
Impuesto por pagar	0	0
De vehículos	9.343	9.672
Total impuestos por pagar	**9.675**	**27.833**

11. Beneficios a empleados

Se reconocerá como obligación laboral corriente, todos los beneficios recibidos por los empleados durante el año y que el empleador deba cancelar en no más de doce meses posterior a la fecha del reporte, los valores registrados irán por el valor de costo, se reclasifican los saldos de las cuentas que tienen que ver con pagos a los empleados a la cuenta Cuentas por pagar obligaciones laborales corrientes debido a que así lo sugiere la norma. Después de realizado el análisis no se encontraron otro tipo de beneficios a empleados.

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Salarios por pagar	1.949	7.594
Cesantías consolidadas	35.123	24.387
Intereses sobre cesantías	3.496	2.291
Vacaciones consolidadas	17.833	16.087
Retenciones y aportes de nomina	86.564	81.205
Salarios por pagar	**144.965**	**131.564**

12. Otros pasivos

Los otros pasivos distintos de los pasivos financieros se medirán por la mejor estimación del valor que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa

El saldo al 31 Diciembre del 2022 es:

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Ingresos recibidos para terceros (a)	277.538	377.863
Anticipos y avances recibidos (b)	161.573	106.286
Impuestos (c)	23.142	17.646
Total otros pasivos	**462.253**	**501.795**

(a) Este saldo corresponde a los pagos del asociado para la seguridad social del motorista en periodo corriente, es decir, se liquidará en máximo 2 meses.
(b) Este saldo corresponde a los pagos realizados por los asociados que aún no se han identificado con la cuenta por cobrar, o pagos anticipados de los asociados antes de reconocer la cuenta por cobrar respectiva.
(c) Este valor hace referencia a la provisión para pago de impuesto de industria y comercio.

13. Patrimonio

El saldo de Patrimonio de la COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA, se detalla a

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Capital Social	814.847	703.657
Reservas	260.785	260.785
Fondos De Destinación Especial	17.890	13.348
Excedentes Y/O Perdidas	166.637	369.502
Ajustes Por Adopción NIIF	-523.203	-523.203
Pérdidas Acumuladas	-879.571	-1.244.531
Total Patrimonio	**-142.615**	**-420.442**

(a) El capital de la COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA. durante el periodo 2022 presenta variación, por incremento de aportes por lo cual el saldo es de: $ 814.847
(b) Reservas: Las reservas se dividen en obligatorias y ocasionales conforme a las políticas administrativas y gubernamentales respectivamente.

14. Ingresos por Ventas

La COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA ERMITA medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la misma.

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Comercio al por mayor y al detal (a)	268.691	234.780
Transporte almacenamiento (b)	2.915457	2.643.498
Devoluciones, Rebajas Y Des	-404	-1.790
Total Ingresos	**3.183.744**	**2.876.488**

(a) En este rubro se incluyen las ventas del almacén lubriteca a los asociados y terceros, por concepto de repuestos, lubricante, accesorios entre otros.

(b) El saldo corresponde a la prestación de servicios por el transporte urbano, campero y carga

15. Costo de Venta

Estos rubros corresponden al costo por la compra de mercancía en la lubriteca,

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor	213.497	184.959
Total Costo De Venta	**213.497**	**184.959**

16. Gastos Operacionales

La Cooperativa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos de la Cooperativa se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable utilizando el método de Estado de Resultado por Función:

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Gastos De Personal	1.228.406	1.030.582
Gastos Generales	1.418.104	1.386.860
Gastos Provisión Cartera	12.983	38.263

Gastos Financieros	84	22
Depreciaciones	11.592	4.720
Total Gastos Operacionales De Administración	**2.671.169**	**2.460.447**

Los gastos de personal están compuestos por los salarios y todas sus prestaciones de ley

17. Otros Ingresos

La partida más relevante del rubro de los no operacionales corresponde a las recuperaciones en procesos judiciales y laborales, y Aprovechamientos y comisiones de Seguro del Estado SOAT, ingresos por subvenciones del gobierno.

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Financieros	3.877	380
Recuperaciones	71.757	46.940
Diversos	22.804	347.203
Total Otros Ingresos	**98.438**	**394.523**

18. Otros Gastos

Corresponde a otros gastos no operacionales, la principal partida son los gastos generados por el pago de demandas laborales y procesos judiciales.

	DIC-31-2022	DIC-31-2021
Gastos Financieros	170.461	193.743
Perdida En Venta Y Retiro	81	119
Gastos Diversos	60.337	62.241
Total Otros Gastos	**230.879**	**256.103**