




ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2019 Y DICIEMBRE 31 DE 2018

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE		VARIACION
		2,019	2,018	
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	9	216,685,655	359,214,311	-142,528,656
Inversiones para mantener hasta el Vencimiento	10	227,554,963	0	227,554,963
Cuentas Comerciales por cobrar	11	662,777,971	679,638,949	-16,860,978
Otros Activos No Financieros Corrientes	12	9,296,829	9,500,400	-203,571
Activos Por Impuestos Corrientes	13	301,987	79,213	222,774
Inventario Corrientes	14	72,463,040	77,034,035	-4,570,995
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,189,080,445	1,125,466,908	63,613,537
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad Planta Y Equipo	15	405,209,854	410,064,101	-4,854,247
Otros Activos No Financieros No Corrientes	16	4,439,650	5,004,820	-565,170
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		409,649,504	415,068,921	-5,419,417
TOTAL ACTIVOS		1,598,729,949	1,540,535,829	58,194,120
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Otros Pasivos No Financieros Corrientes	17	187,458,908	170,709,370	16,749,538
Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por pagar	18	71,201,114	70,090,241	1,110,873
Pasivos Por Impuestos Corrientes	19	17,763,983	8,518,255	9,245,728
Provisiones Corrientes Por Beneficios a los empleados	20	16,565,414	16,799,020	-233,606
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		292,989,419	266,116,886	26,872,533
PASIVOS NO CORRIENTE				
Otras provisiones no corrientes	21	2,555,568	24,637,361	-22,081,793
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,555,568	24,637,361	-22,081,793
TOTAL PASIVO		295,544,987	290,754,247	4,790,740
PATRIMONIO				
Capital Social	22	781,792,696	762,006,624	19,786,072
Otras Participaciones En El Patrimonio	22	67,719,508	67,719,508	0
Reservas	22	162,979,359	160,149,065	2,830,294
Impacto Patrimonial Adopcion por primera vez	22	245,841,635	245,841,635	0
Excedente del Ejercicio	22	44,851,764	14,064,750	30,787,014
TOTAL PATRIMONIO		1,303,184,962	1,249,781,582	53,403,380
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,598,729,949	1,540,535,829	58,194,120


Jose Edison Viveros Muñoz
Gerente


Margarita Mosquera
Contadora
TP 47957- T


Eva Julia Hernandez S.
Revisora Fiscal
TP 22855- T




ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DICIEMBRE 31 DE 2019 Y DICIEMBRE 31 DE 2018

INGRESOS	Nota	DICIEMBRE		VARIACION
		2,019	2,018	
INGRESOS ORDINARIOS				
Ventas de Mercancias	23	\$ 375,364,158	\$ 320,172,202	\$ 55,191,956
Costo de Mercancia vendida	24	309,335,405	263,435,755	45,899,650
Excedentes bruto en Ventas		66,028,753	56,736,447	9,292,306
Administrativos y Sociales	23	298,779,997	311,418,438	-12,638,441
Servicio de Credito	23	164,770,510	159,011,990	5,758,520
Recuperaciones	23	31,290,127	13,852,761	17,437,366
Arrendamientos	23	8,717,132	8,231,417	485,715
Otros Ingresos	23	14,518,285	7,931,229	6,587,056
Total Ingresos		584,104,804	557,182,282	26,922,522
GASTOS ORDINARIOS				
ADMINISTRATIVOS				
Gastos de Personal	24	232,433,221	235,902,610	-3,469,389
Gastos Generales	24	233,217,438	227,831,098	5,386,340
Deterioro	24	17,354,057	25,556,632	-8,202,575
Depreciaciones	24	14,334,247	10,678,703	3,655,544
Gastos Financieros	24	11,039,019	8,804,501	2,234,518
Total Gastos Ordinarios		508,377,982	508,773,544	-395,562
Otros Gastos	24	30,875,058	34,343,988	-3,468,930
Total Gastos		\$539,253,040	\$543,117,532	-\$3,864,492
Excedente del Ejercicio		\$ 44,851,764	\$ 14,064,750	\$ 30,787,014


Jose Edison Viveros Muñoz
Gerente


Margarita Mosquera
Contadora
TP 47957 - T


Eva Julia Hernandez S.
Revisora Fiscal
TP 22855 - T





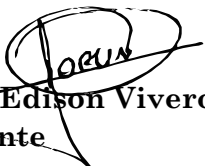
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31 DE 2018
(\$000)

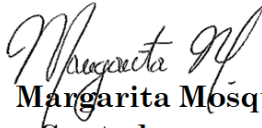
Cuentas	Nota	Saldo Dic-31-17	Aumento (Dismin.)	Excedente O Perdida	Saldo Dic 31/18
Capital social	22	728,420,390	33,586,234		762,006,624
Otras participaciones en el patrimonio	22	67,719,508	0		67,719,508
Otras Reservas	22	158,672,217	1,476,848		160,149,065
Excedente del ejercicio anterior	22	7,127,712	-7,127,712		0
Excedente del ejercicio	22	0		14,064,750	14,064,750
Impacto patrimonial derivado de la transicion	22	245,841,635	0		245,841,635
		1,207,781,462	27,935,370	14,064,750	1,249,781,582

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31 DE 2019
(\$000)

Cuentas	Nota	Saldo Dic-31-17	Aumento (Dismin.)	Excedente O Perdida	Saldo Dic 31/18
Capital social	22	762,006,624	19,786,072		781,792,696
Otras participaciones en el patrimonio	22	67,719,508	0		67,719,508
Otras Reservas	22	160,149,065	2,830,294		162,979,359
Excedente del ejercicio anterior	22	14,064,750	-14,064,750		0
Excedente del ejercicio	22	0	0	44,851,764	44,851,764
Impacto patrimonial derivado de la transicion	22	245,841,635	0		245,841,635
		1,249,781,582	8,551,616	44,851,764	1,303,184,962

0


Jose Edison Viveros Muñoz
Gerente


Margarita Mosquera
Contadora
T.P 47957-T

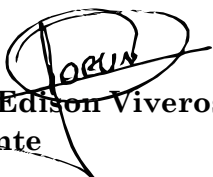

Eva Julia Hernandez S.
Revisora Fiscal
T.P. 22855- T






ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018
(\$000)

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Flujo de Efectivo de Operaciones		
Excedentes del Ejercicio	44,851,764	14,064,750
Ajustes Para Convertir el Excedente a Base de Efectivo:		
Depreciación	14,334,247	(3,820,029)
Utilidad Base de Efectivo	59,186,011	10,244,721
Aumento Cuentas comerciales por cobrar.	16,860,978	42,673,469
aumento en Cuentas por Pagar comerciales	1,110,873	441,094
Aumento en Aportes Sociales	19,786,072	33,586,234
Aumento en Inventarios	4,570,995	(16,583,985)
Aumento en Otros pasivos no financieros no ctes	16,749,538	(8,670,217)
Aumento en Reservas	2,830,294	1,476,848
Aplicación Excedentes Ejerc Anterior	-14,064,750	-7,127,712
Aumento en Otros activos no financieros ctes	-19,203	-4,465,696
Aumento Otros Pasivos Estimados	-22,081,793	19,637,361
Aumento en impuestos, gravámenes y tasas	9,245,728	6,353,255
Total Efectivo Aplicado En Actividades de Operación	94,174,743	77,565,372
FLUJO DE EFECTIVO DE INVERSION		
Aumento de la propiedad planta y equipo	-9,480,000	11,209,740
Aumento de Otras Inversiones	-227,554,963	0
Total Efectivo Aplicados en Inversiones	-237,034,963	11,209,740
Flujo de Efectivo de Financiación		
Dismin. en Otros activos financieros no ctes	565,170	11,265,870
Dismin Activos distintos de la plusvalía	0	1,172,092
Provisiones por beneficios a empleados	-233,606	4,740,662
Total Efectivo Provisto en Activos de Financiación	331,564	17,178,624
Saldo Efectivo Al Comienzo del Ejercicio	359,214,311	253,260,575
Saldo Efectivo Al Final del Ejercicio	216,685,655	359,214,311


Jose Edison Viveros Muñoz
Gerente


Margarita Mosquera
Contadora
T.P 47957-T


Eva Julia Hernandez S.
Revisora Fiscal
T.P. 22855- T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Años Terminados 31 de diciembre de 2019 y 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La **COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALMERAS LTDA COOTRANS PAL**, fue constituida por personería jurídica Resolución Nro. 00311 del 28 de abril de 1967 del departamento Administrativo Nacional de Cooperativas se registró en Cámara de Comercio el 24 de febrero de 1997 bajo el No 84 del libro; Su duración es indefinida.

En Octubre 9 de 2.001 se obtuvo habilitación por parte del Municipio de El Cerrito mediante resolución N° 234 de 2.001; para la vinculación de Asociados de esta ciudad a la Cooperativa en la prestación del servicio de transporte tipo taxi y que permitió abrir la Agencia de El cerrito; así mismo el 14 de Mayo de 2.002 mediante resolución n° 0358 el Ministerio de Transporte Dirección Territorial del Valle del Cauca; otorgo habilitación a la cooperativa para operar como empresa de servicio público de transporte terrestre automotor especial y en noviembre 23 de 2018, con la resolución 0288 del 2018 se cancela la habilitación, para este tipo de vehículos.

Durante la vida social de la Cooperativa se han efectuado algunas reformas a sus estatutos las dos últimas realizada se efectuaron 2012 con el número de acta 051 y en 2019 con acta 058

Sus objetivos principales son:

1. Organizar el transporte público terrestre automotor de pasajeros en la modalidad de vehículos tipo Taxis individual, conforme a las disposiciones del Gobierno Nacional para cada rama de transporte.
2. Colaborar con el Estado y la ciudadanía en la prestación del servicio de pasajeros.
3. Reducir los costos del transporte mediante la centralización de operaciones y actividades complementarias del transporte.
4. Realizar todas las operaciones comerciales tendientes a la adquisición, utilización o venta de bienes y equipos propios de la industria del transporte.
5. Servir de intermediario con entidades de crédito y realizar cualquier otra actividad complementaria de las anteriores, dentro de las leyes vigentes y los principios Cooperativos.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de **COOTRANS PAL LTDA**, evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

- 2 **Normas contables aplicadas – LA COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALMERAS LTDA “COOTRANS PAL”**, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia NCIF para Pymes; las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)



junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

2.2 Bases de preparación – COOTRANS PAL LTDA tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Los Estados financieros que se presentan son:

- a- Estado de Situación Financiera individuales con fecha de corte del periodo en el que se presenta, comparado con las cifras de cierre del ejercicio inmediatamente anterior
- b- Estado de resultado del ejercicio.
- c- Estado de Cambios en el patrimonio
- d- Estado de flujo de efectivo, el cual se elabora por el método indirecto.
- e- Notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos financieros que deben medirse por su valor razonable.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Activos financieros - Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros “al costo amortizado con cambios en los resultados” y “préstamos y partidas por cobrar”.

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial los préstamos y partidas por cobrar se valorizan a costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las perdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Cootranspal Ltda. Evalúa al final de cada periodo sobre el cual informa si existe evidencia objetiva de que la cartera medida a costo amortizado está deteriorada.

3.1.1. Deterioro de activos financieros - Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro podría incluir:

- dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o



- es probable que el prestatario caiga en bancarrota o en una reorganización financiera; o
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a expedición de normas que impidan seguir desarrollando la actividad.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente para todos los activos financieros.

Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de deterioro. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de deterioro. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de deterioro se reconocen en el estado de ganancias o pérdidas

3.1.2 Baja en cuenta de los activos financieros - La Cooperativa dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

Para efectos de la evaluación y registro de deterioro, se segmenta la cartera por tipos de deudores y de créditos hasta los niveles que se estimen apropiados. Actualmente los deudores comerciales presentan solo operaciones clasificables como consumo y otras líneas de cartera.

- **4. Inventarios** - Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable. El costo es determinado a través del método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos incurridos necesarios para la venta. La Cooperativa realiza ajustes a sus inventarios al final del periodo en el que se informa por efectos de deterioro, se realizó un ajuste al momento de la medición inicial impactando directamente el patrimonio. En medición posterior estos ajustes impactan directamente al costo de ventas con su contrapartida a cuentas de inventarios.
- **5. Propiedad, planta y equipo** – Son activos tangibles controlados por la empresa y que los posee para su uso, suministro de servicios o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

Cootranspal Ltda. *Reconoce como elementos del costo de la propiedad planta y equipo el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en su lugar, en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.*

Reconocimiento Propiedades, Planta y Equipo sí y solo sí:

- a. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la entidad controle en periodos superiores a un año.
- b. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

El costo de adquisición de las propiedades planta y equipo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo





La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no estén siendo usados; utilizando como método de depreciación el de línea recta. Para la edificación se utilizó en medición inicial el método de Costo atribuido asignando una nueva vida útil y depreciación. Esta medición se tomó de avalúo técnico de un perito evaluador contratado por la empresa.

Los Muebles y enseres, equipos de cómputo, comunicación y maquinaria se expresan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocidas.

5.1 Depreciación Los periodos de depreciación reflejan el tiempo de vida útil estimado de los activos. La vida útil corresponde al periodo en el cual la entidad dará uso económico al activo. Esta se determina de acuerdo a datos relevantes, tales como evaluaciones técnicas, indicaciones de expertos, antecedentes, practicas entre otros que puedan ser relevantes. Dicha depreciación que se registra con cargo a resultados se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

Tipo de activo	Vidas útiles
Inmuebles	70
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	12
Equipos de oficina	12
Equipos de computación	8
Equipos de Comunicación (radios)	7

Se dará de baja una partida de Propiedad planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedad y equipo es calculada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo, y reconocida en ganancias o pérdidas.

6. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio -

6.1 Otros pasivos financieros - Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, cuando se requiere por el plazo de pago.

6.2 Pasivo financiero dado de baja - La Cooperativa dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

6.3 Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando la Cooperativa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Cooperativa tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El reconocimiento de una provisión representa un pasivo calificado como probable, cuyo monto se puede estimar en más de un 50% con fiabilidad, pero su valor exacto final y la fecha de pago son inciertos, cuando a raíz de un suceso pasado la empresa tiene la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.





El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. Así mismo se tendrá en cuenta que se reconoce una cuenta por pagar como un pasivo cuando exista una obligación presente de un hecho pasado que va a generar a la empresa salida de un recurso económico.

• **7. Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

7.1 Venta de bienes y prestación de servicios - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se entreguen los bienes, se haya transferido la propiedad y se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

7.2 Ingresos por intereses - Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Cooperativa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

8. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

Uso de Estimaciones y juicios La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF requiere que la administración en cabeza de la gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la gerencia. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en el que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Los valores en libros de las estimaciones se revelan en sus correspondientes notas en los estados financieros.

En la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificar las estimaciones al alza o a la baja en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

8.1 Fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones - A continuación, se discuten las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final del periodo sobre el cual se reporta, las cuales pueden implicar un riesgo significativo de ajustes materiales en los importes en libros de los activos y pasivos durante el próximo período financiero.



Administración de riesgo financiero - La Cooperativa está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de Mercado

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Cooperativa a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Cooperativa para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital por parte de la Cooperativa.

Marco de administración de riesgo El Consejo de Administración de la Cooperativa es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de la empresa. La Gerencia tiene a su cargo el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgo de la Cooperativa en coordinación con las áreas operativas.

Las políticas de administración de riesgo de la Cooperativa son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la empresa, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la empresa.

La Cooperativa, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Revisoría Fiscal de la cooperativa supervisa mediante el control de revisoría, el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si el marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos enfrentados por la Cooperativa. Evaluando periódicamente los controles y procedimientos de administración de riesgo, cuyos resultados son reportados al Consejo de Administración.

Riesgo de crédito

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar - La exposición de la Cooperativa al riesgo de crédito se ve afectada, principalmente, por las características individuales de cada cliente.

A nivel global se han establecido unas políticas bajo las cuales se analiza a cada cliente individualmente en lo que respecta a su solvencia. La revisión incluye consulta a centrales de riesgo. Se establecen límites en cupos de créditos para cada cliente aprobados por la normatividad interna de la cooperativa estipulada en el reglamento de crédito que han sido aprobados por el Consejo de administración; estos límites se revisan como mínimo anualmente.

Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez es el riesgo que la Cooperativa tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Cooperativa para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Cooperativa.

La Cooperativa apunta a mantener el nivel de su efectivo y equivalentes de efectivo, así como sus deudas durante un período máximo de 60 días. La Cooperativa también monitorea el nivel de entradas de efectivo esperadas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas en sus flujos de efectivo.





Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio, precio de los productos, cambios en la regulación local, afecten los ingresos de la Cooperativa. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

9. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para propósitos del estado individual de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31			
	2019		2018	
EFECTIVO				
CAJA GENERAL PRINCIPAL	3,787,857		9,980,482	
CAJA GENERAL AGENCIA	1,865,175		3,319,270	
CAJA MENOR PRINCIPAL	428,000		428,000	
CAJA MENOR AGENCIA	107,000	6,188,032	107,000	13,834,752
BANCOS				
BANCO BOGOTA AGENCIA	28,633,040		96,641,638	
BANCO BOGOTA OFICINA PRINCIPAL	18,976,898		32,006,937	
BANCO COLPATRIA	67,939,774	115,549,712	160,939,374	289,587,949
ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO				
COOPERATIVA COTRAIPI	32,059,834		5,715,825	
COOPERATIVA COPROCVENVA	31,785,534	63,845,368	30,775,785	36,491,610
FONDO FIDUCIARIOS A LA VISTA				
FONDO FIDUCIARIO A LA VISTA (B. BOGOTA)	31,102,543	31,102,543	0	0
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		216,685,655		339.914.311

10. INVERSIONES

La Cooperativa registra inversiones para mantener al vencimiento y cierra el ejercicio con seis inversiones en CDTs creadas con excedentes de tesorería y se hacen para un término mínimo seis meses y máximo un año, su rendimiento se registra como un ingreso financiero, su medición inicial se realiza a costo de la transacción y su medición posterior a costo amortizado.

INVERSIONES PARA MANTENER HASTA EL VENCIMIENTO	AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31	
	2019	2018
CERTIFICADO A TERMINO FIJO		
BANCO DE BOGOTA	50,000,000	0
COLPATRIA	150,000,000	0
COPROCVENVA	27,554,963	19,000,000
TOTAL INVERSIONES PARA MANTENER HASTA VENC.	227,554,963	19,000,000



11. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS	AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31	
	2019	2018
Cuentas por Cobrar Corrientes		
Crédito de Consumo		
Principal		
Categoría A riesgo Normal	380,266,214	390,285,141
Categoría B riesgo Aceptable	5,985,552	2,870,683
Categoría C riesgo Apreciable	16,048,890	9,655,183
Categoría D riesgo Significativo	10,104,165	2,832,184
Categoría E riesgo de Incobrabilidad	28,185,969	26,734,490
Total crédito de consumo principal	440,590,790	432,377,681
Agencia		
Categoría A riesgo Normal	170,004,127	180,561,065
Categoría B riesgo Aceptable	0	10,650,143
Categoría C riesgo Apreciable	1,340,810	0
Categoría D riesgo Significativo	2,730,213	3,759,305
Categoría E riesgo de incobrabilidad	3,375,905	0
Total crédito de consumo Agencia	177,451,055	194,970,513
Deterioro Créditos de Consumo	(23.092.598)	(22.928.759)
Total Crédito de Consumo	594,949,247	604,419,435
Cartera por Venta de Bienes y Servicios		
Categoría A Riesgo Normal	22,058,539	19,232,724
Categoría B Riesgo Aceptable	337,822	468,893
Categoría C Riesgo Apreciable	0	189,723
Categoría D Riesgo Significativo	683,193	73,500
Subtotal Cartera por venta de Bienes y Servicios	23,079,554	19,964,840
Deterioro Cartera por venta de Bienes y Servicios	(769,135)	(171,074)
Total Cartera por venta de Bienes y Servicios	22,310,419	19,793,766
CONVENIOS POR COBRAR ASOCIADOS	DIC/2019	DIC/2018
Seguros Funerarios	123,450	2,700
Seguros Obligatorios	11,884,969	12,739,335
Seguros Contractual y Extracontractual	3,245,832	13,146,337
Otros Convenios	0	55,900
Deterioro Convenios por cobrar	(2,887,069)	(2,536,519)
Total Convenios por Cobrar	12,367,182	23,407,753



COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALMERAS LTDA
COOTRANSPAL LTDA
NIT: 891.301.071-8



INGRESOS POR COBRAR		
Arrendamientos	803,290	319,980
Cuotas de Administración	13,848,383	15,381,319
Multas	889,593	805,661
Cuenta por cobrar auxilio por pérdida total	2,265,000	1,825,101
Deterioro ingresos por cobrar	<u>(11,765,950)</u>	<u>(10,591,031)</u>
Total ingresos por cobrar	6,040,316	7,741,030
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
	DIC/2019	DIC/2018
Créditos a Empleados	12,722,227	13,737,707
Intereses Cartera de Consumo	4,415,064	3,964,031
Otras cuentas por cobrar	<u>9,973,516</u>	<u>6,575,227</u>
Total	27,110,807	24,276,965
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	662,777,971	679,638,949

11.1 Cuentas comerciales por cobrar: El Plazo máximo de los préstamos a los asociados es de 60 meses, otorgando créditos hasta 5 veces el monto de sus aportes; con una tasa de interés del 2% si cancela cuota vencida y si cancela cuota anticipada a un interés del 1.5%. El periodo de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 días. La Cooperativa ha reconocido un deterioro para cuentas de dudoso recaudo basados en el manual de políticas definidas por la empresa.

Cootranspal Ltda. Reconoce las cuentas por cobrar inicialmente al valor razonable de la contraprestación por recibir.

Para cuentas por cobrar clasificadas como corrientes (sin intereses) se miden al importe nominal y que corresponde al valor razonable del servicio prestado, del bien vendido o del valor desembolsado, de acuerdo al documento expedido por la entidad.

En la medición posterior COOTRANSPAL LTDA., después del reconocimiento inicial, realiza las siguientes actividades:

- a) Mide las cuentas por cobrar al costo amortizado.
- b) Aplica los requerimientos de deterioro de valor.

CARTERA DE CONSUMO Y BIENES					
CALIFICACIÓN		MOROSIDAD DÍAS	CALIFICACIÓN		MOROSIDAD DÍAS
CATEGORÍA	A	0-31	CATEGORÍA	A	0-91
CATEGORÍA	B	31-60	CATEGORÍA	B	91-180
CATEGORÍA	C	61-90	CATEGORÍA	C	181 A 360
CATEGORÍA	D	91-180	CATEGORÍA	D	MAS DE 360
CATEGORÍA	E	MAS DE 180			

La Cooperativa de acuerdo a los montos de crédito evalúa la capacidad crediticia de sus asociados teniendo a disposición de estas tres instancias de aprobación. En primer lugar el gerente quien está facultado para aprobar créditos hasta de dos (2) S.M.M.L.V, en segundo lugar el Comité de crédito facultado para aprobar créditos superiores a dos (2) S.M.M.L.V hasta un tope de cuatro (4) S:M:M:LV y por último el Consejo de Administración aprueba los créditos que superen los cuatro (4) S:M:M.L.V hasta un tope máximo de \$ 25.000.000 Dentro de las políticas establecidas internamente el Consejo de Administración para aprobar



créditos entre \$20.000.001 a \$25.000.000 exige como garantía pignoración del vehículo a favor de la empresa. Los créditos menores a \$20.000.000 son respaldados por los aportes.

Deterioro del valor

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de cuentas por cobrar que se contabilizan al costo amortizado, el importe de la pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original (de reconocimiento inicial) del activo financiero. El importe en libros del activo se reducirá mediante la cuenta de Estimación de cuentas de cobranza dudosa. El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

DETERIORO CARTERA AL INICIO Y FINAL DEL PERIODO			
	2019		2018
	INICIO PERIODO	MOVIMIENTO	FINAL PERIODO
Deterioro Créditos de Consumo	(23,092,598)	163,839	(22,928,759)
Total Deterioro Crédito de Consumo	(23,092,598)		(22,928,759)
<i>Deterioro Cartera por Venta de Bienes y Servicios</i>	<u>(769,135)</u>	598,061	<u>(171,074)</u>
Total Deterioro Cartera por venta de Bienes y Servicios	(769,135)	598,061	(171,074)
Deterioro Convenios por cobrar asociados			
Seguros Obligatorios	(1,449,218)	-331,873	(1,781,091)
Seguros responsabilidad civil contractual y extrac.	<u>(1,437,851)</u>	682,423	<u>(755,428)</u>
Total Deterioro Convenios por Cobrar	-2,887,069	350,550	-2,536,519
Deterioro Ingresos por Cobrar			
Arrendamiento	(803,290)	483,310	(319,980)
Administración	(9,122,235)	314,578	(8,807,657)
Multas	(788,277)	119,875	(668,402)
Auxilios por pérdida total	<u>(1,052,148)</u>	257,156	<u>(794,992)</u>
Total Deterioro ingresos por cobrar	-11,765,950		-10,591,031

A diciembre 31 de 2019 la cooperativa presenta un promedio de incremento por deterioro en las cuentas de cartera por valor de \$2.287.369

12. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

ANTICIPOS DE CONTRATOS	2019	2018
DETALLE TERCEROS		
Tarjetas de Operación Consorcio Transito	9,200,000	7,414,800
PROVEEDORES	<u>96,829</u>	<u>2,085,600</u>
Total Anticipo de contratos	9,296,829	9,500,400



Corresponde a anticipos entregados a la Secretaria de Movilidad para tramites de tarjetas de operación y se legalizan en el momento que el asociado cancele el valor de la tarjeta de operación.

13. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2019	2018
<i>Anticipo de Impuestos</i>		
Retención en la fuente por renta	<u>301,987</u>	<u>79,213</u>
Total Activos por Impuestos Corrientes	301,987	79,213

Corresponden a las retenciones en la fuente por concepto de rendimientos financieros aplicadas al sector Cooperativo por entidades financieras

14. INVENTARIOS

INVENTARIO CORRIENTES	2019	2018
Bienes no transformados por la Entidad	91,890,790	93,310,289
Deterioro Inventario	<u>(19,427,750)</u>	<u>(16,276,254)</u>
Total Inventarios Corrientes	72,463,040	77,034,035

El deterioro se mide por la diferencia entre el valor en libros y el valor neto de realización y el que resulte menor y se registra en el estado de resultado integral. Cootranspal dentro de sus políticas evaluara cada fin de año, las mercancías que no tienen rotación por más de 720 días analizando cada uno de los artículos y evaluara la salida y el mercado de acuerdo a las marcas y estadísticas de existencia de estos vehículos en el parque automotor. Para el 2019 se realizó deterioro de productos por valor de \$ 3.151.496.

15. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	DIC/2019		DIC/2018	
Terrenos		105,668,734		105,668,734
Edificaciones	283,231,802		283,231,802	
Depreciación	<u>(21,556,449)</u>	261,675,353	<u>(17,099,121)</u>	266,132,681
Muebles y Equipos de Oficina	40,238,058		37,038,058	
Depreciación	<u>(17,985,195)</u>	22,252,863	<u>(15,251,869)</u>	21,786,189
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	36,131,122		29,851,122	
Depreciación	<u>(22,424,543)</u>	13,706,579	<u>(15,431,454)</u>	14,419,668
Maquinaria y Equipos	3,010,000		3,010,000	
Depreciación	<u>(1,103,675)</u>	1,906,325	<u>(953,171)</u>	2,056,829
Total Propiedad Planta y Equipo		405,209,854		410,064,101

16. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

	DIC/2019	DIC/2018
FESOVALLE	0	1,394,820
COPROCENVA	4,222,650	3,393,000
COOTRAPI	217,000	217,000



Total Otros Activos	4,439,650		5,004,820	
<i>Representa aportes a entidades cooperativas, en las cuales la empresa se encuentra asociada.</i>				
DEPÓSITOS				
JUDICIALES	2,604,522		16,860,447	
DETERIORO	<u>-2,604,522</u>	0	<u>-16,860,447</u>	0
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CTE.	4,439,650		5,004,820	

A diciembre de 2019 la cuenta de responsabilidades pendientes suma \$2.604.522 y corresponde a valores retenidos por la Superintendencia de Puertos y Transportes por concepto de multas por investigaciones administrativas de transporte especial; Durante el año 2.019 se recuperó \$14.255.935 por este concepto queda aún pendiente \$2.604.522; valor deteriorado en un 100% teniendo en cuenta que no se tiene una fecha cierta de recuperación de este dinero.

17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

FONDOS SOCIALES	DIC/2019	DIC/2018
Fondo de Educación	40,045	0
Fondo de Solidaridad	0	1,731,564
Fondo Auxilio hurto y funerario	109,220,547	102,760,833
Fondo Auxilio extraordinario por perdida y hurto	18,031,000	5,921,816
Fondo provisión demandas	<u>57,069,429</u>	<u>57,069,429</u>
Total Fondos Sociales	184,361,021	167,483,642
Ingresos Anticipados	2,865,287	2,993,528
Ingresos Recibidos para terceros	<u>232,600</u>	<u>232,200</u>
	3,097,887	3,225,728
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	187,458,908	170,709,370

FONDOS SOCIALES

Pasivo que de acuerdo al artículo 10, 54 y 56 de la ley 79 de 1988 reglamentada por el capítulo VII de la Circular Básica Contable y Financiera emanada de la Supersolidaria que establece para las entidades solidarias deben constituir o incrementar los fondos sociales (pasivos) del valor de los excedentes resultantes al cierre del ejercicio, por decisión de la Asamblea General. Es de anotar que estos fondos son de carácter agotable mediante destinación específica y están debidamente reglamentado por la entidad. En el evento de no agotarse, los saldos pasarán al siguiente periodo contable.

La entidad cuenta con Fondos voluntarios los que se incrementan con contribuciones de los asociados y de los excedentes que destine la Asamblea General con cargo al remanente. Estos deben ejecutarse conforme a la reglamentación establecida hasta su agotamiento.

El reconocimiento inicial de estos fondos se hará al valor razonable al momento de decretarse distribución de excedentes Cooperativos, y cuando la Asamblea general de Asociados determine el incremento o creación de nuevos fondos con destinación específica.





18. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	DIC/2019	DIC/2018
Costos y gastos por pagar	10,778,521	31,981,918
Proveedores	20,652,185	13,847,976
Retención en la Fuente Renta	578,000	507,000
Retención en la fuente Industria y comercio	56,000	24,000
Remanente por pagar (aportes)	27,951,478	13,114,855
Retenciones y aportes de nomina	3,981,216	5,478,051
Diversas	<u>7,203,714</u>	<u>5,136,441</u>
Total Cuentas por pagar	71,201,114	70,090,241

Las cuentas por pagar representan obligaciones a cargo de la empresa originadas en bienes o en servicios recibidos, registrando por separado las obligaciones a favor de proveedores y acreedores. Las cuentas por pagar corrientes se reconocen al costo de la transacción, donde su costo es el valor final de la operación y se registran por el valor del bien o servicio recibido incluyendo cualquier descuento.

La Cooperativa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados.

19. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	DIC/2019	DIC/2018
Impuesto de Renta	7,030,983	5,988,255
Impuesto a las Ventas por pagar	<u>10,733,000</u>	<u>2,530,000</u>
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	17,763,983	8,518,255

Corresponde a cuentas por pagar relativas a impuesto de la renta calculado de acuerdo a las nuevas disposiciones tributarias y el impuesto a las ventas del último cuatrimestre del año, cuyo desembolso se realiza en el mes de Enero del año siguiente. Estas partidas se reconocen por el valor original de la transacción.

20. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

PRESTACIONES SOCIALES		
	DIC/2019	DIC/2018
Cesantías	13,248,250	12,057,505
Intereses	1,539,059	1,394,238
Vacaciones	<u>1,778,105</u>	<u>3,347,277</u>
Total Pasivos Corrientes	16,565,414	16,799,020

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios; se deben de cancelar a más tardar al inicio del año siguiente.



21. OTRAS PROVISIONES NO CORRIENTES

POR CONTINGENCIAS	DIC/2019	DIC/2018
Provisión Demandas	2,555,568	24.637.361
Total Otras Provisiones no Corrientes	2.555.568	24.637.361

Provisión y estimaciones Reclamaciones laborales La administración realizó estimación de \$15.000.000 para reclamaciones laborales que sumada a las estimadas en 2.018 se registró \$30.000.000 que fueron cancelados al señor **Adolfo García Osorio** en conciliación ante el Ministerio de Trabajo de mutuo acuerdo por reclamación laboral que hizo a la empresa. Así mismo se realizó una estimación de \$6.000.000 para comparendos impuestos por diferentes infracciones a las normas de transporte de algunos ex -asociados vinculados al transporte especial; por las cuales la Superintendencia de Puertos y Transporte ha aperturado algunas investigaciones a la Cooperativa mediante resoluciones motivadas, en su mayoría la administración ha procedido a interponer el recurso de reposición y el subsidio de apelación ante la Superintendencia delegada de tránsito y transporte y en la fecha la Cooperativa se encuentra en espera de fallos definitivos. Situación que se da por lo normado en el artículo 50 ley 336 de 1996. A la fecha hay un estimado por multas de investigaciones administrativas que equivalen a \$ 26.779.258 para lo cual la administración firmo convenios de responsabilidad solidaria compartida, con varios de propietarios de estos vehículos, haciéndolos solidarios responsables de estas infracciones mitigando así un poco el riesgo para la Cooperativa. Durante el 2019 se canceló multas \$17.342.694 de los cuales \$ 9.825.121 han afectado la provisión contable y el excedente se ha descontado de los aportes y saldos a favor de los asociados que firmaron convenio de pago. Así mismo tenemos expectativa de 3 multas por comparendo de vehículos tipo taxi que aún no han llegado las resoluciones por parte de la Superintendencia de Puertos y transporte.

En la actualidad la Cooperativa se encuentra a la expectativa de los fallos por accidentes de tránsito de varios vehículos propiedad de los asociados los cuales se encuentran en procesos penales y civiles en diferentes etapas y que en su mayoría la empresa solamente revela; ya que no existe una estimación posible del estado que supere el porcentaje establecido en nuestras políticas de los procesos en caso de un fallo en contra de Cootranspal Ltda.

PROCESOS DE ACCIDENTES DE TRANSITO EN LOS CUALES ESTA COMPROMETIDA LA RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DE LA EMPRESA			
RADICADO	PROCESO	PLACA	ESTADO ACTUAL
765203103000-2201	CIVIL	VQA223	LIQUIDACIÓN COSTAS

PROCESOS PENALES QUE VINCULAN VEHÍCULOS DE LA COOPERATIVA

RADICADO	RESPONSABILIDAD	PLACA	PRETENSIONES
02010-03051	PENAL	VPF-037	110,000,000
02017-02466	PENAL	VQB-188	SE DESCONOCEN
02013-0885	PENAL	VQB-186	PRECLUSIÓN
32012-00865	PENAL	VPD-454	SE DESCONOCEN
22012-00766	PENAL	PTL-027	SE DESCONOCEN
1802018-02356	PENAL	VQB-267	5.564.050



822015-01209	PENAL	VQB- 084	SE DESCONOCEN
822015-01276	PENAL	WDK-713	SE DESCONOCEN
802018-02052	PENAL	VQB-156	SE DESCONOCEN

La Cooperativa cuenta con un fondo con destinación específica para atender fallos que pudiesen afectarla patrimonialmente. Así mismo cada vehículo cuenta con una póliza de responsabilidad civil contractual con una cobertura de 100 SMLV, que ampara muerte, incapacidad permanente, incapacidad temporal, gastos médicos, quirúrgico, farmacéuticos y hospitalarios y extracontractual de 100 SMLV para daños a bienes de terceros, 100SMLV para muerte o lesiones a una persona y 200 SMLV muerte o lesiones a dos o más personas.

22. PATRIMONIO

	DIC/2019	DIC/2018
Capital Social	781,792,696	762,006,624
Otras Participaciones En El Patrimonio	67,719,508	67,719,508
Reservas protección de aportes	162,979,359	160,149,065
Impacto Patrimonial derivado de la Transacción	245,841,635	245,841,635
Excedente del ejercicio	<u>44,851,764</u>	<u>14,064,750</u>
Total Patrimonio	1,303,184,962	1,249,781,582

El Patrimonio de Cootranspal Ltda., agrupa las cuentas que representan el Capital o Aportes pagados por cada uno de los asociados de la entidad, Los Excedentes del ejercicio, las Reservas y los ajustes en la aplicación por primera vez de las Niif

Los aportes sociales representan la participación de los asociados, es decir que es el aporte pagado a la Cooperativa los cuales se acreditan mediante certificación que en ningún caso tienen el carácter de título valor y siempre son satisfechos en dinero. Estos aportes previa autorización de la asamblea, pueden ser revalorizados de acuerdo al índice de I. P.C certificado por el DANE o distribuidos a través de beneficios sociales.

Los aportes sociales de los asociados, serán en dinero y quedan directamente afectados desde su origen a favor de Cootranspal como garantías de las obligaciones, que contraigan con aquella. Tales aportes no podrán ser gravados por sus titulares a favor de terceros, serán inembargables.

Los aportes sociales mínimos no reducibles de acuerdo al artículo N° 58 del Estatuto corresponden a 250 SMMV (salarios mínimos mensuales legales vigentes) y corresponden al monto mínimo de aportes sociales que no será reducible durante la existencia de COOTRANS PAL.

Otras Participaciones en el Patrimonio, constituidas por los auxilios y donaciones otorgados a la empresa mediante cupos para vincular vehículos de servicio público tipo taxi al parque automotor de la Cooperativa tanto en la ciudad de Palmira como en Cerrito, cifras reconocidas en su momento al valor razonable.

Reservas: Las reservas para protección de aportes sociales se constituyen con el 20% de los excedentes de cada ejercicio según lo establece el art. 54 ley 79 de 1988.

Excedente del ejercicio representa el beneficio obtenido por la cooperativa en el periodo fiscal 2019 susceptible de reparto en la asamblea de asociados tal como lo establece la ley cooperativa





23. INGRESOS

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del período de la Cooperativa. Estos ingresos se reconocen por el valor razonable del valor recibido o por recibir, este valor razonable tiene en cuenta los descuentos comerciales, los descuentos por pronto pago y las rebajas por volumen en ventas. Los ingresos ordinarios no incluyen los valores recaudados o por recaudar del impuesto sobre las ventas que deben girarse al gobierno nacional.

INGRESOS	DIC/2019		DIC/2018	
Ventas	375,364,158		320,172,202	
Administrativos y Sociales				
Cuotas de Admisión	18,797,920		18,963,880	
cuotas de Administración	137,480,541		131,480,398	
Cuotas de sostenimiento radioteléfono	<u>142,501,536</u>		<u>160,974,160</u>	
Total Administrativos y Sociales	298,779,997		311,418,438	
Servicio de Crédito				
Intereses de Crédito	123,850,596		120,189,218	
Comisiones por venta de seguros	40,156,412		37,923,563	
Comisiones por servicio de transporte	435,746		537,837	
Estudio de crédito	<u>327,756</u>		<u>361,372</u>	
Total Servicio de Crédito	164,770,510		159,011,990	
Recuperaciones				
Deterioro Cartera	13,777,530		13,852,761	
Recuperación multas investig. Administrativas	<u>17,512,597</u>		<u>0</u>	
Total recuperaciones	31,290,127		13,852,761	
Arrendamientos	<u>8,717,132</u>	8,717,132	<u>8,231,417</u>	8,231,417
OTROS INGRESOS				
Financieros				
Rendimientos financieros	<u>9,809,798</u>		<u>2,205,354</u>	
Total Financieros	9,809,798		2,205,354	
Diversos				
Aprovechamientos	0		707,615	
Bonificaciones VML (tarjeta de control)	1,638,655		2,008,584	
Fotocopias , tarifas y conduces	<u>3,069,832</u>		<u>3,009,676</u>	
Total Diversos	4,708,487		5,725,875	
TOTAL INGRESOS	<u>893,440,209</u>		<u>820,618,037</u>	



NOTA 24 COSTO DE VENTAS Y GASTOS

COSTOS Y GASTOS	DIC/2019	DIC/2018
Costo de Ventas		
Bienes no transformados por la entidad	<u>309,335,405</u>	<u>263,435,755</u>
Total costo de ventas	309,335,405	263,435,755
GASTOS DE PERSONAL		
Sueldos	137,896,504	123,420,580
Horas extras y recargos nocturnos	9,950,057	10,287,868
Auxilio de Transporte	12,098,236	11,534,937
Cesantías	13,998,840	12,684,584
Interés sobre cesantías	1,589,245	1,421,723
Prima de servicios	13,996,048	12,706,089
Vacaciones	6,541,168	7,498,762
Bonificaciones	500,000	2,680,000
Dotación y suministro de trabajadores	6,652,834	6,606,624
Aportes a EPS	52,244	12,472,316
Aportes a fondo de pensión	18,762,545	17,576,728
Aportes A,R,L,	4,029,400	3,776,600
Aportes caja de compensación	6,219,100	5,803,100
Aportes I.C.B.F.	0	4,353,499
Aportes Sena	0	2,906,700
Auxilio mera liberalidad	<u>147,000</u>	<u>172,500</u>
Total Gastos de Personal	232,433,221	235,902,610
GASTOS GENERALES		
Honorarios	1 26,293,020	31,530,000
Impuestos	2 27,761,695	26,365,815
Arrendamientos	3,343,500	3,147,000
Seguros	3 10,565,851	10,683,871
Mantenimiento y reparaciones	4 14,178,312	8,317,918
Elementos de aseo y cafetería	2,783,231	2,278,021
Servicios Públicos	5 29,053,196	29,418,943
Portes y Cables	34,050	177,750
Transporte	6 13,979,300	14,304,600
Papelería y útiles	7 9,447,911	6,878,744
Publicidad y propaganda	3,464,954	1,984,840
Contribuciones y afiliaciones	3,851,186	3,872,943
Gastos de asamblea	5,331,250	14,218,969
Gastos de directivos	2,160,842	2,044,300
Gastos de comités	215,000	131,300



COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALMERAS LTDA
COOTRANSPAL LTDA
NIT: 891.301.071-8



Reuniones y conferencias	2,468,319	1,384,080	
Gastos Legales	3,167,450	2,930,938	
Gastos de Representación y viáticos	300,000	288,000	
Servicios Temporales	3,651,129	3,639,731	
Vigilancia	1,273,967	0	
Sistematización	8 33,244,672	40,461,256	
Suscripciones	350,000	614,000	
Gasto fondo de solidaridad	13,338,375	2,681,935	
Gasto fondo de bienestar social	9 21,859,240	18,737,489	
Gastos SGSST	504,135	1,162,100	
Combustible	39,300	0	
Empaques	147,894	61,596	
Botiquín y drogas	97,659	82,499	
Encuadernación y empaste	312,000	432,460	
TOTAL GASTOS GENERALES	233,217,438	227,831,098	
DETERIORO			
Cartera de consumo y otras cuentas por cobrar	14,202,561	25,556,632	
Inventario	3,151,496	0	
Total Deterioro de Cartera	17,354,057	25,556,632	
DEPRECIACIONES			
Edificaciones	4,457,328	4,457,328	
Muebles y equipo de oficina	2,733,326	2,484,372	
Equipo de cómputo y comunicación	6,993,089	3,586,499	
Maquinaria y equipo	150,504	150,504	
Total Depreciaciones	14,334,247	10,678,703	
GASTOS FINANCIEROS			
Gastos Bancarios (banca virtual y cobro ACH)	1,155,788	640,460	
Comisiones	9,883,231	8,164,041	
Total Gastos Financieros	11,039,019	8,804,501	
GASTOS FINANCIEROS			
Intereses	0	3,809	
Total Gastos Financieros	0	3,809	
GASTOS EXTRAORDINARIOS			
Impuestos asumidos	37,010	45,814	
Gastos no deducibles	0	30,000	
TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS	37,010	75,814	



COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES PALMERAS LTDA

COOTRANSPAL LTDA

NIT: 891.301.071-8



GASTOS DIVERSOS			
Multas sanciones y litigios	21,000,000		24,332,000
Donaciones	333,565		814,310
Rifas y obsequios	2,473,500		3,057,601
Impuesto de renta	7,030,983		6,060,454
TOTAL GASTOS DIVERSOS	30,838,048		34,264,365
TOTAL COSTOS Y GASTOS	848,588,445		806,553,287

El costo de ventas son los valores incurridos por la entidad en la adquisición de bienes para la venta, en el caso de la Cooperativa es el costo de los productos que se comercializan en el almacén. Su medición inicial realiza al costo o valor neto realizable según cual sea el menor.

Dentro de gastos de personal destacamos conceptos principales como, sueldos, recargos nocturnos, subsidio de transporte, cesantías, intereses sobre las cesantías, prima legal, vacaciones, dotaciones, aportes a fondos de pensión, aportes a EPS, aportes para fiscales (ICBF, Sena, Caja de Compensación familiar), calculadas con base en el salario promedio de cada empleado.

GASTOS GENERALES

Dentro de los gastos generales se resaltan los más relevantes dentro de este rubro:

1. Los Honorarios corresponden principalmente a Honorarios Gerencia Asesoría Jurídica, Revisoría Fiscal, Asesoría por SGSS, entre otros
2. El gasto por impuesto hace referencia al prorrateo de IVA en algunos gastos por las operaciones excluidas de Impuesto a las Ventas, Impuestos de Industria y Comercio, impuesto predial, gravamen al movimiento financiero, impuesto al consumo, entre otros.
3. Seguros este rubro corresponde al pago de la póliza global de amparo sobre los activos de la empresa y póliza de manejo; también corresponde a la compra de los seguros de accidentes personales para las personas que conducen los vehículos afiliados de la empresa.
4. Para el 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos por concepto de Mantenimiento y reparaciones corresponden principalmente a pagos efectuados por reparaciones y mantenimiento de los activos de la cooperativa
5. El gasto por servicios públicos corresponde a los valores en que incurre la empresa por servicio de energía, acueducto y alcantarillado, servicio telefónico, servicio de celular, servicio de internet y televisión tanto de la oficina de Palmira como la de Cerrito.
6. El gasto por Transporte corresponde al valor pagado para realizar todas las diligencias de la empresa, tanto en la ciudad de Palmira, Cali y Cerrito.
7. El gasto por papelería y útiles corresponde a todos los pagos en que se incurren para la adquisición de insumos como útiles de oficina y demás para el funcionamiento de la cooperativa.
8. Sistematización: mantenimiento del software utilizados en la cooperativa tanto en la parte administrativa como en el máster. Por alquiler uso de la plataforma tecnológica GPS \$ 20.924.703, soporte programa contable \$ 8.446.788; Facturación electrónica \$ 3.873.181.
9. Gasto fondo de Bienestar Social Corresponde a los gastos realizados por la Cooperativa en actividades deportivas mediante subsidios de \$ 20.000 mensuales a los hijos de los asociados que se encuentran practicando actividades deportivas de forma continua y el valor pagado por el paseo de recreación e integración de los asociados que se realizó en el mes de Noviembre en Tardes caleñas por un valor de



\$ 20.519.240 y de los excedentes del año 2018 se apropiaron para esta actividad \$ 7.032.374. El costo de la actividad fue de \$ 27.551.614.

Deterioro. Es la pérdida de flujo de caja o valor económico que sufre un activo, si lo miramos desde el punto de vista del riesgo del crédito es la probabilidad de que un deudor no pague parte o la totalidad del crédito concedido. Cootranspal cuenta con un proceso para administración del riesgo crediticio (cobro pre jurídico y jurídico) el valor resultante del deterioro se reconoce en el estado de resultado integral. De la misma manera Cootranspal evalúa sus inventarios al finalizar cada ejercicio para determinar la obsolescencia o deterioro de sus productos de acuerdo a las políticas establecidas afectando el estado de resultado integral.

El gasto depreciación registra los valores calculados por la entidad sobre la base del costo atribuido en el caso de la edificación. Y los demás se calculan al costo de acuerdo a la vida útil del activo (muebles y equipos de oficina, equipo de cómputo y comunicaciones y maquinaria y equipos)

Los gastos financieros

Se registra el valor de los gastos causados durante el periodo en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades de la entidad. Incluye conceptos tales como intereses, gastos bancarios y comisiones.

25- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos posteriores ocurridos entre la fecha de cierre de estos estados financieros y la fecha de este informe, que no hayan sido en ellos revelados y puedan afectarlos significativamente.

26 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo de Administración el día 30 de Enero de 2020. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.


José Edison Viveros Muñoz
Gerente


Margarita Mosquera
Contadora
TP 47957 - T


Eva Julia Hernández S.
Revisora Fiscal
TP 22855 - T