

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A LA FECHA DE
FEBRERO 12 DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE 2021**

NOTA 1

INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S, identificada con NIT. 891.000.159-5, con domicilio en Montería (Córdoba) en la Calle 41 20 11 Taquilla 6 , cuya Actividad principal es transporte terrestre, aéreo, marítimo, fluvial y férreo y en la movilidad de transporte terrestre , podrá realizar la movilidad de pasajero por carretera del nivel nacional e internacional, colectivo urbano, sistemas integrados, rutas alimentadoras, servicio individual de taxi, básico o de hijo, transporte publico terrestre, automotor especial, mixto, mixto en motocarros, y en la modalidad de servicio público. Adicionalmente la sociedad, de conformidad con el artículo 5 numeral 5 de la ley 1258 de 2008 podrá realizar cualquier actividad comercial o civil lícita, se constituyó por escritura pública 628 del 09 de agosto de 1973 de la notaria 2da de Montería, registrada en esta cámara de comercio bajo el número 143 del libro IX del registro mercantil. Su vigencia es indefinida.

NOTA 2

BASE DE ELABORACIÓN

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentadas en las unidades monetarias de Colombia (pesos colombianos), que es la moneda de presentación.

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S** trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S** de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S** preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

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

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2014 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S** se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

e) Modelo de Negocio

INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros En el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida. No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo

en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Principio de negocio en marcha.

Los presentes estados financieros fueron elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha. **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S**, no pretende liquidar su negocio o cesar actividades, por cuanto el resultado de la evaluación de la capacidad que tiene su negocio para continuar en funcionamiento así lo demuestra, al concluir que no existen incertidumbres definitivas sobre la posibilidad de que no siga funcionando normalmente.

g) Importancia relativa y materialidad

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

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

De acuerdo con la ley 1314 de 2009 y su decreto reglamentario 3022 de 2013, la compañía pertenece al grupo N° 3, la cual, a partir del 1 de enero de 2015, aplicará las siguientes políticas contables:

a) Moneda extranjera

Aunque **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S** NO realiza transacciones en moneda extranjera, si estas se diesen a futuro, dichas transacciones serán trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

b) Instrumentos financieros

Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo

poco significativo de Cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción

INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado. Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el resultado del periodo cuando se establece su aumento o disminución. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S** evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por

cobrar.

Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S** mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S**, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

Inventarios

INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S maneja Inventarios, el cual se realiza de acuerdo a la Sección 13 para PYMES. De igual manera **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S** acuerdo a la Sección 13 de Inventarios maneja lo referente a los costos de servicios cuando se presente alguna transacción que amerite dicho tratamiento.

Para efectos de los ingresos por concepto de servicios que la empresa **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S**, pueda obtener en el desarrollo de su actividad, ha determinado que llevara al estado de resultado integral los costos en que incurra para el desarrollo de esta actividad y no maneja la cuenta de inventarios.

Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable.

Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso.

La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo podrá ser cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S** espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S** analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S** analizara si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S** estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él.

Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S, ha definido como vida útil de su propiedad planta y equipo lo siguiente:

Vidas útiles definidas para la propiedad planta y equipos de **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S**

TIPOS DE ACTIVO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Edificios	50 años	Entre el 0% y 30%
Equipos de oficina	10 años	Entre el 0% y 10%
Maquinaria y Equipo	10 años	Entre el 0% y 5%
Envases, Empaques y herramientas	5 años	Entre el 0% y 5%
Vehículos	20 años	Entre el 0% y 40%
Computadores	5 años	Entre el 0% y 10%

INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S, revisara anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual si las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará al partir del 1 de enero del año inmediatamente siguiente y su tratamiento será como un cambio de estimación contable.

e) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado. El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

f) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados. Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

g) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los

salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

h) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

i) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de **INVERSIONES DE LA OSSA & ESPITIA TRANSPORTES LUZ S.A.S.** Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

- **Prestación de servicios**

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se prestan los servicios y se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la prestación de servicios se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada período se registran como ingresos los servicios que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

PATRIMONIO

Instrumento de patrimonio; es un contrato que evidencia un interés residual en los activos de la entidad luego de deducir todos sus pasivos.

NOTA 4	2022	2021
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$12.909.521	\$115.902.381

Su saldo a la fecha de apertura está conformado así:

Caja	\$12.880.896	\$115.873.756
Bancolombia	\$28.625	\$28.625

NOTA 5

El saldo de este rubro incluye los siguientes conceptos:

Deudores Comerciales

Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de ventas de los servicios prestados, en el desarrollo de sus operaciones, de acuerdo con el objeto social de la misma, valores cuyo plazo de recuperación es inferior a 180 días.

Otras cuentas por cobrar

	2022	2021
Cuentas por cobrar	\$25.277.730	\$107.257.501

PRESTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR	5	\$ 25.277.730	\$ 107.257.501
Tors Transportes luz sas		\$ 25.277.730	\$ 90.600.501
Antitipo Impuesto de renta año 2022		\$ 0	\$ 10.388.000
Autorretención del año 2022		\$ 0	\$ 6.269.000

NOTA 6

2022

2021

Propiedades planta y equipo \$1.789.507.583 \$1.789.507.583

Maquinaria y equipo

Integran este rubro los muebles y enseres, los equipos telefónicos y de computación y maquinaria, adquiridos por la empresa para el normal funcionamiento de la misma.

2022

2021

ACTIVOS NO CORRIENTES	NOTAS		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	\$ 1.789.507.583	\$ 1.789.507.583
Terreno y Edificación Cl 41 No 20-11 Loc 9		\$ 236.000.000	\$ 236.000.000
Equipo de Oficina		\$ 26.251.933	\$ 26.251.933
Equipo de Computacion y Comunicación		\$ 101.688.999	\$ 101.688.999
Total Flota y Equipo de Transportes		\$ 1.425.566.651	\$ 1.425.566.651
Microbus Mercedes Benz Mod 2016 PlacaTJZ413		\$ 165.907.762	\$ 165.907.762
Microbus Mercedes Benz Mod2016 Placa tjZ419		\$ 154.945.622	\$ 154.945.622
Camioneta Volkswagen Mod 2016 PlacaSNY689		\$ 96.903.000	\$ 96.903.000
Bus Scanea K360 Mode 2017 Placa		\$ 580.000.000	\$ 580.000.000
Microbus Hinxz47 Modelo 2017 Placawnp623		\$ 215.250.000	\$ 215.250.000
Microbus G13 Modelo 2017 PlacaWNPC636		\$ 212.560.267	\$ 212.560.267
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 1.789.507.583	\$ 1.789.507.583

NOTA 7

2022

2021

Pasivo Corriente: \$1.062.709 \$12.736.684

PASIVOS CORRIENTES	7	\$ 1.062.709	\$ 12.736.684
Retencion en la fuente		\$ 468.389	\$ 507.162
Autorretencion		\$ 594.320	\$ 626.880
Seguridad social mes de diciembre		\$ 0	\$ 4.643.800
Araujo Segovia Badra n		\$ 0	\$ 4.939.320
Terminal de transp. De Barranquijilla		\$ 0	\$ 2.019.522
Terminal de transp. De Monteria		\$ 0	\$ 0

NOTA 8**2022****2021****Pasivos de Terceros:****\$0****\$178.631.618**

PASIVOS DE TERCEROS	8	\$ 0	\$ 178.631.618
Seguridad social de terceros por pagar		\$ 0	\$ 151.281.006
Cesantía de terceros por pagar		\$ 0	\$ 27.350.612

NOTA 9**2022****2021****Pasivos contingentes****\$295.112.609****\$295.112.609**

Registra el valor estimado para cubrir el importe a cargo del ente económico y a favor de terceros por indemnizaciones, por responsabilidad civil, demandas laborales, demandas por incumplimiento de contratos y otras provisiones cuya contingencia de pérdida sea probable y su valor razonablemente cuantificable. Tratándose de procesos judiciales o administrativos, deben reconocerse las contingencias en la fecha de notificación del primer acto del proceso.

PASIVOS CONTINGENTES	9	\$ 295.112.609	\$ 295.112.609
Laborales		\$ 100.000.000	\$ 100.000.000
Civiles		\$ 195.112.609	\$ 195.112.609

NOTA 10**2022****2021****Pasivo no corriente:****\$237.657.868****\$269.966.060**

Obligación Financiera:

PASIVO NO CORRIENTE	10	\$ 146.672.895	\$ 156.880.933
Obligaciones Financieras		\$ 146.672.895	\$ 156.880.933
Bancolombia-sufi-Microbus Mercedes Benz MOD 2017 PlacaTJZ419		\$ 13.014.596	\$ 15.189.079
Banco BBVA-Bus Scanea K360 Mod 2017		\$ 133.658.299	\$ 141.691.854

Corresponde al valor causado y pendiente de pago por concepto de obligaciones financieras por el año gravable de 2022 y 2021.

NOTA 11**2022****2021****OROS PASIVOS:****\$192.607.254****\$192.607.254**

CXP A SOCIOS:

OTROS PASIVO A SOCIOS	11	\$ 192.607.254	\$ 192.607.254
Zeyda de la Ossa Lopez		\$ 192.607.254	\$ 192.607.254

NOTA 12**2022****2021****PATRIMONIO**

Compuesto por el capital, valor de los aportes realizados por cada uno de los socios, las reservas, los Resultados del ejercicio y los Resultados acumulados.

PATRIMONIO			
<i>CAPITAL SOCIAL</i>		\$ 1.330.000.000	\$ 1.330.000.000
Utilidad años anteriores		-\$ 153.301.633	-\$ 204.121.324
Utilidad del presente ejercicio		\$ 15.541.000	\$ 50.819.691
TOTAL PATRIMONIO	12	\$ 1.192.239.367	\$ 1.176.698.367

NOTA 13**2022****2021****INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

A continuación, se presenta un análisis el detalle de los ingresos por actividades ordinarias:

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$94.698.000	\$783.663.000
Servicios de Transporte	\$32.790.000	\$108.160.000
Venta de Planillas	\$61.908.000	\$675.503.000