

**INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE CUENTAS
ANUALES DEL EJERCICIO 2022 DE "TRANSPORTES
INSULARES LA PALMA, S. COOP."**



INFORME:

DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE CUENTAS
ANUALES DEL EJERCICIO 2022 DE
"TRANSPORTES INSULAR LA PALMA, S.COOP."

EMITIDO POR:

JUAN VICENTE SANTOS BONNET
MIEMBRO NÚMERO 12.346 DEL REGISTRO
OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS

S-S AUDITORES, S.L.P.

MIEMBRO NÚMERO S1413 DEL REGISTRO
OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS

DESIGNADO POR:

JUNTA DEL ÓRGANO RECTOR DE LA SOCIEDAD

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios cooperativistas de TRANSPORTES INSULAR LA PALMA, SOCIEDAD COOPERATIVA.

Opinión con Salvedades.

Hemos auditado las cuentas anuales de Transportes Insular La Palma Sociedad Cooperativa (en adelante la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la Opinión con Salvedades de nuestro informe, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la Opinión con Salvedades.

Tal y como se indica en la nota 4.12 de la memoria adjunta, la Sociedad a la fecha de emisión del presente informe se encuentra pendiente de la emisión por parte del Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma de liquidación definitiva referida a las subvenciones para cubrir el déficit del Servicio Regular de Transporte de Viajeros por Carretera de Viajeros de la Isla de La Palma, para la anualidad 2022. En el transcurso de nuestro trabajo no hemos podido obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada acerca de la magnitud de la liquidación pendiente ni determinar cuantía alguna que pudiera resultar a cobrar o a reintegrar, en su caso.

Dado el impacto que supondría el reconocimiento de mayores derechos de cobro u obligaciones de reintegro con el organismo concedente de dichas subvenciones en el balance de situación, de resultar favorable o desfavorable a la entidad auditada la liquidación definitiva que resulte de las mencionadas subvenciones y la incertidumbre existente respecto a las cuantías definitivas resultantes y al momento en el que se produzcan dichas liquidaciones definitivas, hemos considerado oportuno poner de manifiesto la existencia de estas circunstancias.



Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Párrafo de énfasis.

Llamamos la atención sobre la Nota 17 de Memoria Abreviada que describe las Subvenciones de explotación recibidas durante el ejercicio siendo estas de cuantía significativa.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Excepto por la cuestión descrita en la sección Fundamento de la Opinión con Salvedades hemos determinado que no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Otra información: Informe de gestión.

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2022, cuya formulación es responsabilidad del Consejo Rector de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen

incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2022 en su conjunto y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

A este respecto queremos destacar que tal y como se pone de manifiesto en la Nota 2 del mismo la cuenta de resultados de la entidad, ha sido auditada en su conjunto y no por área de servicio.

Responsabilidad del consejo rector en relación con las cuentas anuales.

Los miembros del Consejo Rector son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las Cuentas Anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las Cuentas Anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El



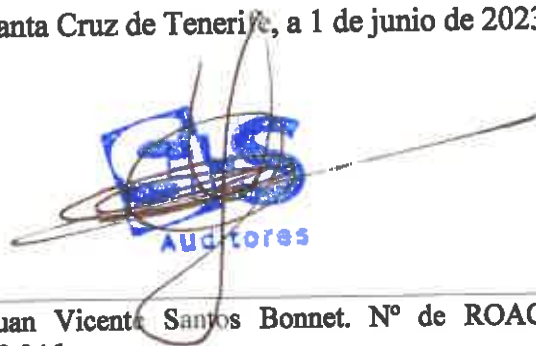
riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- b) Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- c) Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Consejo Rector.
- d) Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los miembros del Consejo Rector, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- e) Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los responsables de gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los miembros del Consejo Rector de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Santa Cruz de Tenerife, a 1 de junio de 2023.



Juan Vicente Santos Bonnet. N° de ROAC
12.346

S-S AUDITORES, S.L.P. N° de ROAC S1413
Calle Villalba Hervás, 12 – 4 Izq.
38002 Santa Cruz de Tenerife



CUENTAS ANUALES

MEMORIA DEL EJERCICIO 2022



TRANSPORTES
INSULAR
LA PALMA
S. COOP.





Transportes Insular La Palma, S. Coop.

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

BALANCE DE SITUACION - TILP			
ACTIVO	Notas de la Memoria	31/12/2022	31/12/2021
A) ACTIVO NO CORRIENTE		13.768.527,50	13.126.501,16
I Inmovilizado Intangible	7	1.012,40	2.422,32
5. Aplicaciones informáticas.		1.012,40	2.422,32
II Inmovilizado Material	5	12.720.863,86	12.291.784,58
1. Terrenos y construcciones.		4.382.707,97	4.492.078,31
2. Instalaciones Técnicas y otro inmov. mat.		7.461.245,11	7.370.896,70
3. Inmovilizado en curso y anticipos.		876.910,78	428.809,57
III Inversiones Inmobiliarias	6	571.015,02	275.282,52
IV Inversiones Emp. Del Grupo	9	446.983,49	0,00
1. Instrumentos de patrimonio		336.783,80	0,00
2. Créditos a empresas		110.199,69	0,00
V Inversiones Financieras L/P	9	28.652,73	557.011,74
1. Instrumentos de Patrimonio		16.542,00	403.525,49
2. Créditos A Terceros		0,00	142.337,98
3. Valores representativos de deuda a L/P		6.310,63	6.310,63
5. Otros activos financieros		5.800,10	4.837,64
B) ACTIVO CORRIENTE		2.661.006,23	1.858.706,04
I Existencias	10	291.783,06	265.934,63
1. Materias primas y otros aprovisionamientos		277.307,26	265.463,83
6. Anticipos a proveedores.		14.475,80	470,80
II Deudores Comerciales y Otras Cuentas a cobrar	9	1.960.265,29	1.359.094,75
1. Clientes por ventas o prest. Svc.		1.302.583,70	843.773,19
b) Clientes por ventas C/P		1.302.583,70	843.773,19
3. Deudores Varios		30.167,55	24.978,55
4. Personal		80,00	-61.285,70
5. Activos por impuesto corriente		0,00	0,00
6. Otros créditos con las Admin. Publicas		627.434,04	551.628,71
III Inversiones Empresas del Grupo	9	25.800,31	-68,2
V Inversiones Financieras C/P	9	3.204,34	89.346,12
1. Instrumentos de Patrimonio		136,25	10936,56
5. Otros Activos financieros		3.068,09	78.409,56
VI Efectivo y otros líquidos equivalentes		379.953,23	144.398,74
TOTAL ACTIVO (A+B)		16.429.533,73	14.985.207,20



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

BALANCE DE SITUACION - TILP			
PASIVO	Notas de la Memoria	31/12/2022	31/12/2021
A) PATRIMONIO NETO		4.562.354,79	3.282.644,59
A-1) Fondos propios	11	4.562.354,79	3.252.396,54
II Reservas	11	2.698.132,41	2.544.197,31
1. Fondo de reserva obligatorio		2.677.729,99	2.528.635,42
4. Otras reservas		20.402,42	15561,89
III Resultados de ejercicios anteriores		0,00	0,00
IV Otras aportaciones de socios		0,00	0
V Excedente de la Cooperativa		1.864.222,38	708.199,23
A-2) Ajustes en Patrimonio Neto		0,00	0
A-3) Subvenciones, Donaciones y legados recibidos	17	0,00	30.248,05
B) PASIVO NO CORRIENTE		7.805.461,10	7.689.795,91
I Fondo de Educación, Formación y Promoción a LP.	16	301.084,97	218.653,01
II Deuda con características especiales	11	4.330.390,83	3.917.272,49
1. "Capital Reembolsable", Exigible.		3.654.477,23	3.800.463,55
2. Fondos Especiales Calificados como Pasivo.		675.913,60	52.097,63
3. Retornos Cooperativos a L/P		0,00	64.711,31
IV Deudas a Largo Plazo	9	3.173.985,30	3.553.870,41
1. Deudas con entidades de crédito		3.164.425,30	3.544.310,41
3. Otras deudas a largo plazo		9.560,00	9.560,00
C) PASIVO CORRIENTE		4.061.717,84	4.154.969,62
I Provisiones a corto plazo	14	0,00	150.049,30
II Deudas a corto plazo		2.728.214,83	2.063.071,50
1. Deudas con entidades de crédito		2.422.146,84	2.065.539,25
3. Otras deudas a corto plazo		306.067,99	-2.467,75
III Deudas con empresas de grupo y socios a corto plazo		1.529,35	1.529,35
c) Deudas con socios.		1.529,35	1.529,35
IV Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		1.331.973,66	1.798.116,55
1. Proveedores		385.560,37	488.739,52
b) Proveedores a corto plazo		385.560,37	488.739,52
2. Otros acreedores		946.413,29	1.309.377,03
TOTAL GENERAL (A+B+C)		16.429.533,73	15.453.480,45



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

PÉRDIDAS Y GANANCIAS. TILP			
(DEBE) / HABER	Notas de la Memoria	31/12/2022	31/12/2021
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	13	7.178.261,09 €	4.762.934,88 €
b) Prestación de Servicios		7.178.261,09 €	4.762.934,88 €
4. Aprovisionamientos	13	- 3.604.640,00 €	-2.519.805,45 €
b) Consumo de materias primas y otros consumibles		- 3.172.664,40 €	-2.192.059,33 €
c) Trabajos realizados por otras empresas		- 431.975,60 €	- 327.746,12 €
5. Otros Ingresos de gestión	13	6.002.065,07 €	4.817.824,97 €
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		154.380,57 €	170.139,84 €
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		5.847.684,50 €	4.647.685,13 €
6. Gastos de personal	13	- 5.151.267,57 €	-3.973.534,82 €
a) Sueldos, salarios y asimilados		- 4.665.748,06 €	-3.643.707,47 €
b) Cargas sociales		- 485.519,51 €	- 336.106,79 €
c) Provisiones		- €	6.279,44 €
7. Otros gastos de explotación	13	- 1.006.986,34 €	- 916.351,95 €
a) Servicios exteriores		- 894.178,79 €	- 725.105,22 €
b) Tributos		- 113.948,91 €	- 85.255,96 €
c) Perdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones corrientes		1.141,36 €	- 105.990,77 €
8. Amortizaciones de inmovilizado	5,6	- 1.441.597,27 €	-1.398.710,86 €
9. Imputación de subvenciones de Inmovilizado no financiero y otras		30.247,94 €	21.675,30 €
11. Deterioro y resultado por enajenaciones de Inmovilizado		- €	- 133.327,15 €
a) Deterioro y perdidas		- €	- 133.327,15 €
12. Fondo de Educación, formación y promoción.	3	- 98.116,96 €	- 37.273,64 €
13. Otros resultados		25.534,52 €	147.245,10 €
c) Ingresos Excepcionales		- 898,48 €	147.673,14 €
e) Gastos Excepcionales		26.433,00 €	428,04 €
14. Ingresos financieros		303,55 €	270,05 €
b 2) De terceros		303,55 €	270,05 €
15. Gastos financieros		- 69.581,65 €	- 62.747,20 €
b) Por deudas con terceros		- 69.581,65 €	- 62.747,20 €
A.2) RESULTADO FINANCIERO		- 69.278,10 €	- 62.477,15 €
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS.		1.864.222,38 €	708.199,23 €
19. Impuestos sobre los beneficios.		- €	- €
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS.		1.864.222,38 €	708.199,23 €
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		- €	- €
22. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		- €	- €
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO.		1.864.222,38 €	708.199,23 €



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO PN1

ESTADO DE ING. Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO	Notas de la Memoria	31/12/2022	31/12/2021
A) Resultado de la Cuenta de Perdidas y Ganancias		1.864.222,38	708.199,23
Ingresos y gastos imputados directamente a patrimonio neto.			
I Por valoración de Instrumentos financieros		0,00	0,00
1. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
2. Otros ingresos y gastos		0,00	0,00
II Por coberturas de flujo de efectivo		0,00	0,00
III Subvenciones, donaciones y legajos recibidos		0,00	0,00
IV Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes		0,00	0,00
V Por activos no corrientes y pasivos vinculados mantenidos para la venta		0,00	0,00
VI Diferencias de conversión		0,00	0,00
VII Efecto Impositivo		0,00	0,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente a patrimonio neto		0,00	0,00
Transferencias a la Cuenta de Perdidas y Ganancias			
VIII Por valoración de Instrumentos financieros		0,00	0,00
1. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
2. Otros ingresos y gastos		0,00	0,00
IX Por coberturas de flujo de efectivo		0,00	0,00
X Subvenciones, donaciones y legajos recibidos	17	-30.248,05	-21.675,30
XI Por activos no corrientes y pasivos vinculados mantenidos para la venta		0,00	0,00
XII Diferencias de conversión		0,00	0,00
XIII Efecto Impositivo		0,00	0,00
C) Total transferencias a la cuenta de Perdidas y Ganancias		-30.248,05	-21.675,30
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		1.833.974,33	686.523,93



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO PN2				
	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	SUBVENCIONES DONACIONES Y LEGADOS	TOTAL
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021	2.515.532,21 €	81.967,66 €	51.923,35 €	2.649.423,22 €
I. Total Ingresos y gastos reconocidos	- €	708.199,23 €	- €	708.199,23 €
II. Operaciones con socios o propietarios	- €	- €	- €	- €
1. Aumentos de capital	- €	- €	- €	- €
2. (-) Reducciones de capital	- €	- €	- €	- €
3. Conversion de pasivos financieros en patrimonio neto	- €	- €	- €	- €
4. (-) Distribución de dividendos	- €	- €	- €	- €
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	- €	- €	- €	- €
6. Incremento(reduccion) de patrimonio neto resultante de una combinacion de negocios.	- €	- €	- €	- €
7. otras operaciones con socios o propietarios	- €	- €	- €	- €
III. Otras variaciones del patrimonio neto	28.665,10 €	- 81.967,66 €	- 21.675,30 €	- 74.977,86 €
E) SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	2.544.197,31 €	708.199,23 €	30.248,05 €	3.282.644,59 €
I. Ajustes por cambios de criterio 2021	- €	- €	- €	- €
II. Ajustes por errores 2021	- €	- €	- €	- €
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022	2.544.197,31 €	708.199,23 €	30.248,05 €	3.282.644,59 €
I. Total Ingresos y gastos reconocidos	- €	1.864.222,38 €	- €	1.864.222,38 €
II. Operaciones con socios o propietarios	- €	- €	- €	- €
1. Aumentos de capital	- €	- €	- €	- €
2. (-) Reducciones de capital	- €	- €	- €	- €
3. Conversion de pasivos financieros en patrimonio neto	- €	- €	- €	- €
4. (-) Distribución de dividendos	- €	- €	- €	- €
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	- €	- €	- €	- €
6. Incremento(reduccion) de patrimonio neto resultante de una combinacion de negocios.	- €	- €	- €	- €
7. otras operaciones con socios o propietarios	- €	- €	- €	- €
III. Otras variaciones del patrimonio neto	153.935,10 €	- 708.199,23 €	- 30.248,05 €	- 584.512,18 €
E) SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	2.698.132,41 €	1.864.222,38 €	0,00 €	4.562.354,79 €



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	2022	2021
A. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.	1.864.222,38	708.199,23
2. Ajustes del resultado.	1.417.884,00	1.595.617,10
a) Amortización del inmovilizado (+).	1.441.597,27	1.398.710,86
c) Variación de provisiones (+/-).	(150.049,30)	0,00
d) Imputación de subvenciones (-)	(30.248,05)	(21.675,30)
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).	0,00	133.327,15
g) Ingresos financieros (-).	(303,55)	(270,05)
h) Gastos financieros (+).	69.581,65	62.747,20
k) Dotación al fondo de educación formación y promoción (+).	0,00	22.777,24
l) Otros ingresos y gastos (-/+).	87.272,48	0,00
3. Cambios en el capital corriente.	(1.084.044,65)	154.538,61
a) Existencias (+/-).	(25.848,43)	22.952,54
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).	(592.053,33)	(221.835,14)
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).	(466.142,89)	353.421,21
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.	(78.395,31)	(62.477,15)
a) Pagos de intereses y remuneraciones al capital (-).	(69.581,65)	(62.747,20)
c) Cobros de intereses y remuneraciones al capital (+).	303,55	270,05
d) Pagos (cobros) por impuesto sobre beneficios (-/+).	(9.117,21)	0,00
A. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	2.119.632,92	2.395.877,79
B. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones (-).	(2.845.250,25)	(1.213.549,01)
a) Empresas del grupo, asociadas y socios.	(766.392,91)	774,58
b) Inmovilizado intangible.	(9.879,24)	0,00
c) Inmovilizado material.	(1.844.844,92)	(940.957,53)
d) Inversiones inmobiliarias.	(310.274,96)	0,00
e) Otros activos financieros.	86.141,78	(273.366,06)
7. Cobros por desinversiones (+).	0,00	53.237,80
c) Inmovilizado material.	0,00	53.237,80
B. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	(2.845.250,25)	(1.160.311,21)



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

C. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.	0,00	0,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.	961.171,82	(1.542.440,38)
a) Emisión	3.024.243,32	1.016.255,25
2. Deudas con entidades de crédito (+).	3.024.243,32	1.016.255,25
b) Devolución y amortización de	(2.063.071,50)	(2.558.695,63)
2. Deudas con entidades de crédito (-).	(2.063.071,50)	(2.558.659,63)
3. Deudas con empresas del grupo, asociadas y socios (-).		(36,00)
11. Pagos por retornos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.	0,00	0,00
C. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	961.171,82	(1.542.440,38)
D. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00
E. AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C+/- D)	235.554,49	(306.873,80)

Memoria del ejercicio 2022





Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Memoria Normal del Ejercicio Anual terminado el 31 de diciembre de 2022

1. Actividad de la cooperativa

TRANSPORTES INSULAR LA PALMA, S.COOP. (TILP) se constituyó en 1975 como Cooperativa Trabajo Asociado.

Su domicilio social se encuentra establecido en Avenida Los Indianos nº14 – Bajo en Santa Cruz de La Palma.

Su actividad principal, encuadrada en el objeto social es la prestación de servicios de transporte de viajeros por carretera.

Se le aplica la Ley de Cooperativas Ley 27/1999, Ley 13/1989 y el Reglamento de Sociedades Cooperativas de Crédito, aprobado por el Real Decreto 84/1993 y disposiciones complementarias. (Detalle de otras que sean expresamente aplicables, según Estatutos, según Comunidad Autónoma tal y como se detalla en la presentación)

La Entidad no participa en ninguna otra Sociedad Cooperativa, ni tiene relación alguna con otras entidades con las cuales se pueda establecer una relación de grupo o asociada de acuerdo con los requisitos establecidos en el Art. 42 del Código de Comercio y en las Normas 13ª y 15ª de la Tercera Parte del Real Decreto 1514/2007 por el que se aprobó el Plan General de Contabilidad.

La Entidad no está participada por ninguna otra Sociedad Dominante.

La moneda funcional con la que opera la empresa es el euro. Para la formulación de los estados financieros en euros se han seguido los criterios establecidos en el Plan General Contable tal y como figura en el apartado 4. Normas de registro y valoración.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

2.1. Imagen fiel.

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2022 adjuntas han sido formuladas por el Consejo Rector a partir de los registros contables de la Sociedad Cooperativa a 31 de diciembre de 2022 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en la Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas, el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, y las modificaciones aplicadas a éste mediante Real Decreto 1159/2010, por el Real Decreto 1/2021 y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad Cooperativa, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable, o en su caso: Existen razones excepcionales por las que, para mostrar la Imagen fiel, no se han aplicado disposiciones legales en materia contable (hay que indicar la disposición legal no aplicada, e influencia cualitativa y cuantitativa para cada ejercicio para



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

el que se presenta información de tal proceder sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la cooperativa).

Las Cuentas Anuales adjuntas se someterán a la aprobación por la Asamblea General Ordinaria de Socios, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, fueron aprobadas por la Asamblea General, el 23 de julio de 2022.

2.2. Principios contables no obligatorios aplicados.

No se aplican principios contables no obligatorios.

2.3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables.

Transportes Insular La Palma, S. Coop. ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente, la concesión de transportes regular de viajeros termina el 30 de noviembre de 2027 no se prevé que en caso de no renovación corra peligro la pervivencia de la empresa dado la existencia de otras líneas de negocio.

La preparación de las cuentas anuales requiere que la Dirección realice estimaciones contables relevantes, juicios, estimaciones e hipótesis, que pudieran afectar a las políticas contables adoptadas y al importe de los activos, pasivos, ingresos, gastos y desgloses con ellos relacionados.

Las estimaciones y las hipótesis realizadas se basan, entre otros, en la experiencia histórica u otros hechos considerados razonables teniendo en cuenta las circunstancias a la fecha de cierre, el resultado de las cuales representa la base de juicio sobre el valor contable de los activos y pasivos no determinables de una cuantía de forma inmediata.

Los resultados reales podrían manifestarse de forma diferente a la estimada. Estas estimaciones y juicios se evalúan continuamente.

Algunas estimaciones contables se consideran significativas si la naturaleza de las estimaciones y supuestos es material y si el impacto sobre la posición financiera o el rendimiento operativo es material.

Aunque estas estimaciones fueron realizadas por la Dirección de TILP con la mejor información disponible al cierre de cada ejercicio, aplicando su mejor estimación y conocimiento del mercado, es posible que eventuales acontecimientos futuros obliguen a la Sociedad Cooperativa a modificarlas en los siguientes ejercicios. De acuerdo con la legislación vigente se reconocerá prospectivamente los efectos del cambio de estimación en la cuenta de resultados.

Se detallan a continuación las principales estimaciones y juicios realizados por la Sociedad Cooperativa:

- Vida útil de los activos materiales e intangibles
- Las estimaciones realizadas para la determinación de los compromisos de pagos futuros



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

- La probabilidad de ocurrencia y el importe de los pasivos indeterminados o contingentes,
- Provisiones por litigios
- Deterioro de saldos de cuentas a cobrar y activos financieros
- Reconocimiento de ingresos
- Deterioro de participaciones en otras empresas

2.4. Comparación de la información.

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2022 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2021.

2.5. Agrupación de partidas.

Las cuentas anuales no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo. En su caso: se informará del desglose de las partidas que han sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo.

No será necesario presentar la información anterior si dicha desagregación figura en otros apartados de la memoria.

2.6. Elementos recogidos en varias partidas.

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance. O en su caso: identificación de los elementos patrimoniales, con su importe, que estén registrados en dos o más partidas del balance, con indicación de éstas y del importe incluido en cada una de ellas.

2.7. Cambios en criterios contables.

Durante el ejercicio 2022 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

2.8. Corrección de errores.

Las cuentas anuales del ejercicio 2022 incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio con el fin de subsanarlos.

Fra. NATURGI del ejercicio 2019 no recibida con falta de devengo.	3.269,45 €
FRA.ELENA MACHADO ACERO previsión de fondos sin factura de 2019	1.290,59 €
Regularización planes de jubilación del personal que perdió sus derechos por bajas voluntarias sin llegar a término en la empresa, rescates producidos en el ejercicio 2016	- 61.365,70 €
Error DUA 2021	17,17 €
Errores por redondeo 2021	0,33 €
Ajuste Intereses préstamo 2021	125,96 €
Ajuste Deuda dotada y cobrada en 2020	- 7.711,32 €
(IBI 2021)	3.019,13 €
(IBI 2021)	3.313,69 €
Inversión en Pedro J. de las Casas 2021	- 32.863,26 €
Factura de repuesto 2021 (Auto Cuby) 2021	182,50 €
Notas de abono (Abono tickets) factura completa. 2021	2.240,47 €
Notas de abono (Abono tickets) factura completa. 2021	279,49 €
(Alta contable garage no registrado G, Velhoco) adquirido en 1975	- 7.452,38 €
(Alta contable garage no registrado G, Velhoco) adquirido en 1975, amortización desde adquisición	6.193,00 €
Ajuste (alta Apto. Llanos la Cruz , 8 a) (Alta contable apartamento no registrado) adquirido en 1975	- 10.781,93 €
Ajuste (alta Apto. Llanos la Cruz , 8 a) (Alta contable apartamento no registrado) adquirido en 1975, amortización desde adquisición	7.557,12 €
Ajuste (alta Apto. Llanos la Cruz , 8 b) (Alta contable apartamento no registrado) adquirido en 1975	- 10.781,93 €
Ajuste (alta Apto. Llanos la Cruz , 8 b) , amortización desde adquisición (Alta contable apartamento no registrado) adquirido en 1975	7.557,12 €
(Dif. fecha alta Inmov.) corrección fecha alta de Inmovilizado. 2021	3.322,33 €
(Dif. fecha alta Inmov.) corrección fecha alta de Inmovilizado. 2021	239,99 €
(Dif. fecha alta Inmov.) corrección fecha alta de Inmovilizado. 2021	130,18 €
Ultramar Express (deterioro saldo no cobrado) , 2017 a 2021	89.004,50 €
Ajuste (facturas con devengo de 2021)	- 12.701,10 €
Ajuste (facturas con devengo de 2021) deterioro de saldo no cobrado	12.701,10 €
Ajuste exceso dotación 476 cuotas de autónomo 2020	- 1.627,03 €

2.9. Importancia Relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad Cooperativa, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2022.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

3. Intereses del capital y distribución de resultados

La propuesta de aplicación del resultado por parte del Consejo Rector es la siguiente:

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Pérdidas y ganancias (beneficio disponible)	1.962.339,34 €	745.472,87 €
Remanente		
Fondo de reserva voluntario		
Otras reservas		
Total	1.963.669,34 €	745.472,87 €

Aplicación	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
A fondo de reserva obligatorio	392.467,87 €	149.094,57 €
A fondo de reserva voluntario		
A fondo de educación, formación y promoción	98.116,97 €	37.273,64 €
A retorno cooperativo a L/P	1.471.754,50 €	559.104,66 €
A retorno cooperativo a capitalizar por aportaciones obligatorias o voluntarias		
A compensación de pérdidas de ejercicio anteriores		
(Crédito por retornos cooperativo a compensar		
A capital Social		
Total	1.962.339,34 €	745.472,87 €

La Sociedad Cooperativa, al tener más de 50 trabajadores a fecha 29/02/2020, y haberse acogido a un Expediente de Regulación Temporal de Empleo (ERTE) por causa de fuerza mayor, económicas, técnicas, organizativas y de producción, como consecuencia de la crisis sanitaria ocasionada por la COVID-19, utilizando los recursos públicos destinados a los mismos, no procedemos al reparto de dividendos correspondientes al ejercicio fiscal en que se han aplicado esos ERTE, el ejercicio 2020. Además, no ha sido abonado previamente, el importe correspondiente a la exoneración aplicada a las cuotas de la Seguridad Social. Por todo ello, esta ausencia de reparto no constituye una causa de separación del socio (art. 348 bis LSC)

La Sociedad Cooperativa TILP distribuye el resultado positivo conforme con la regla undécima de la Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre, es decir, el beneficio o excedente obtenido que resulta de la suma algebraica de los excedentes o beneficios cooperativos y de los beneficios extra cooperativos y excepcionales, exige en primer lugar la dotación al Fondo de Reserva Obligatorio y la dotación al Fondo de Educación, Formación y Promoción antes de la consideración del Impuesto de Sociedades, y en segundo lugar aplicar los excedentes disponibles, sin más limitaciones para el reparto de retornos.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Asimismo, para la distribución de los excedentes la Sociedad Cooperativa se cife a lo contemplado en sus Estatutos, conforme establece el Art. 75 de la LEY 4/2022, de 31 de octubre, de Sociedades Cooperativas de Canarias.

- Características e importe de la remuneración de las aportaciones al capital social de acuerdo con lo dispuesto en el presente Plan de Contabilidad adaptado a las condiciones concretas de las sociedades cooperativas.
- Cuantía de las remuneraciones de las aportaciones obligatorias y voluntarias al capital social, señalando la forma de cálculo de dicha remuneración; indicando, asimismo y de forma expresa, que se cumplen los requisitos establecidos por la ley y que, en ningún caso, dicha remuneración excede de los límites establecidos legalmente.
- Cuantía de la remuneración de los fondos subordinados de las cooperativas que tenga la consideración de fondos propios.

Se aportará información específica de las compensaciones que se realicen, en su caso, de la partida "Resultados negativos de ejercicios anteriores" con cargo al "Fondo de Reserva Obligatorio" en los casos en que dicho Fondo resulte insuficiente, figurando la diferencia en la partida "Fondo de Reserva Obligatorio" con signo negativo, conforme al apartado 2.b) de la Norma Undécima. (Orden EHA/3360/2010)

Durante el ejercicio no se repartieron retornos cooperativos a cuenta.

Existen limitaciones para la distribución de retornos cooperativos debido al cobro de subvenciones para paliar los efectos de la Pandemia del Covid-19.

4. Normas de registro y valoración

4.1. Inmovilizado Intangible.

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Los activos intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan, tal y como se establece en el apartado h de este epígrafe.

La amortización de los elementos del inmovilizado intangibles de forma lineal durante su vida útil estimada, en función de los siguientes años de vida útil:

Handwritten signatures and stamps in blue ink, including a large signature on the left, a circular stamp in the center, and several other signatures and stamps on the right.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Descripción	Años	% Anual
Desarrollo		
Concesiones		
Patentes, licencias, marcas y similares		
Aplicaciones informáticas	4	25%
Otro Inmovilizado Intangible		
Fondo de Comercio		

Cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable se amortizarán en un plazo de diez años, sin perjuicio de los plazos establecidos en las normas particulares sobre el inmovilizado intangible.

Los proyectos que se realizan con medios propios de la empresa se valoran por su coste de producción, que comprenden todos los costes directamente atribuibles y que son necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista.

a) Aplicaciones Informáticas

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose en este epígrafe los gastos de desarrollo de las páginas web (*siempre que esté prevista su utilización durante varios años*). La vida útil de estos elementos se estima en 4 años

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

h) Deterioro de valor de inmovilizado intangible

Al cierre del ejercicio o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Sociedad Cooperativa revisa los importes en libros de sus activos intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, la Sociedad Cooperativa calculará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

4.2. Inmovilizado material.

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares. La Sociedad Cooperativa incluye en el coste del Inmovilizado material que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición,



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

construcción o producción. Forma parte, también, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones. Así como la mejor estimación del valor actual del importe contingente, no obstante, los pagos contingentes que dependan de magnitudes relacionadas con el desarrollo de la actividad se contabilizan como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida en que se incurran.

Las cantidades entregadas a cuenta de adquisiciones futuras de bienes del inmovilizado material se registran en el activo y los ajustes que surjan por la actualización del valor del activo asociado al anticipo dan lugar al reconocimiento de ingresos financieros, conforme se devenguen. A tal efecto se utiliza el tipo de interés incremental del proveedor existente en el momento inicial, es decir, el tipo de interés al que el proveedor podría financiarse en condiciones equivalentes a las que resultan del importe recibido, que no será objeto de modificación en posteriores ejercicios. Cuando se trate de anticipos con vencimiento no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de actualización.

No es aplicable la activación de grandes reparaciones y costes de retiro y rehabilitación. La Sociedad Cooperativa no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

El órgano de administración de la Sociedad Cooperativa considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiendo éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza, y un pasivo financiero por el mismo importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada estimando un valor residual nulo, en función de los siguientes años de vida útil:



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Descripción	Años	% Anual
Construcciones	50	2%
Instalaciones Técnicas	10	10%
Maquinaria y utillaje	8,33	12%
Mobiliario	10	10%
Equipos Procesos de Información	4	25%
Elementos de Transporte	10	10%
Otro Inmovilizado	4,54	22%
Maquinas expendedoras de billeteaje	6,66	15%

La Sociedad Cooperativa evalúa al menos al cierre de cada ejercicio si existen indicios de pérdidas por deterioro de valor de su inmovilizado material, que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. Si existe cualquier indicio, se estima el valor recuperable del activo con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor. En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupos de activos, la Sociedad Cooperativa calcula el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece el activo.

El valor recuperable de los activos es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. La determinación del valor en uso se realiza en función de los flujos de efectivo futuros esperados que se derivarán de la utilización del activo, las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o distribución temporal de los flujos, el valor temporal del dinero, el precio a satisfacer por soportar la incertidumbre relacionada con el activo y otros factores que los partícipes del mercado considerarían en la valoración de los flujos de efectivo futuros relacionados con el activo.

En el caso de que el importe recuperable estimado sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias, reduciendo el valor en libros del activo a su importe recuperable.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

No obstante, lo anterior, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el ejercicio 2022 la Sociedad Cooperativa no ha registrado pérdidas por deterioro de los Inmovilizados materiales.

4.3. Inversiones Inmobiliarias.

La Sociedad Cooperativa clasifica como inversiones inmobiliarias aquellos activos no corrientes que sean inmuebles y que posee para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios, o bien para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones. Así como aquellos terrenos y edificios cuyos usos futuros no estén determinados en el momento de su incorporación al patrimonio de la Sociedad Cooperativa.

Para la valoración de las inversiones inmobiliarias se utiliza los criterios del Inmovilizado material para los terrenos y construcciones, siendo los siguientes:

- Los solares sin edificar se valoran por su precio de adquisición más los gastos de acondicionamiento, como cierres, movimiento de tierras, obras de saneamiento y drenaje, los de derribo de construcciones cuando sea necesario para poder efectuar obras de nueva planta, los gastos de Inspección y levantamiento de planos cuando se efectúan con carácter previo a su adquisición, así como, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones presentes derivadas de los costes de rehabilitación del solar.
- Las construcciones se valoran por su precio de adquisición o coste de producción incluidas aquellas instalaciones y elementos que tienen carácter de permanencia, por las tasas inherentes a la construcción y los honorarios facultativos de proyecto y dirección de obra.

4.4. Arrendamientos.

Los activos arrendados a terceros bajo contratos de arrendamiento financiero se presentan de acuerdo con la naturaleza de estos, resultando de aplicación los principios contables que se desarrollan en los apartados de inmovilizado material e intangible. Los



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Ingresos procedentes de los arrendamientos operativos, netos de los incentivos concedidos, se reconocen como ingresos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador.

Cuando la Sociedad Cooperativa actúa como arrendatario, los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias en función de los acuerdos y de la vida del contrato.

Para aquellos inmovilizados arrendados a la Sociedad Cooperativa.

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran de acuerdo con su naturaleza, por el menor entre el valor razonable del activo y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados, contabilizándose un pasivo financiero por el mismo importe. Los pagos por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. A los activos se les aplican los mismos criterios de amortización, deterioro y baja que al resto de activos de su naturaleza.

Los pagos por arrendamientos operativos se registran como gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan.

En aquellos inmovilizados que la Sociedad Cooperativa arrienda a terceros:

Los ingresos derivados de los arrendamientos operativos se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan. Los costes directos imputables al contrato se incluyen como mayor valor del activo arrendado y se reconocen como gasto durante el plazo del contrato, aplicando el mismo criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos del arrendamiento.

4.5. Permutas.

En la actualidad no existen permutas de ninguna índole.

4.6. Instrumentos financieros.

La Sociedad Cooperativa tiene registrados en el capítulo de Instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Por tanto, la presente norma resulta de aplicación a los siguientes Instrumentos financieros:

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

b) Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y

11



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

c) Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas o participaciones en el capital social.

4.6.1. Inversiones financieras a largo y corto plazo

Activos Financieros a coste Amortizado. Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la empresa mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa). Es decir, dentro de esta categoría estarían los préstamos y cuentas a cobrar, así como aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad Cooperativa tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.

- **Valoración inicial:** Inicialmente se valoran por su valor razonable, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- **Valoración posterior:** se hace a coste amortizado y los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la empresa analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor

- **Deterioro:** La Sociedad Cooperativa registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero incluido en esta categoría, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se incluyen en esta categoría todos los activos financieros, salvo que proceda su clasificación en alguna de las restantes categorías. Se incluyen obligatoriamente en esta categoría los activos financieros mantenidos para negociar.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar, ni se valoran al coste, la empresa puede realizar la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

En todo caso, la empresa puede, en el momento del reconocimiento inicial, designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría

- Valoración inicial: Se valoran por su valor razonable. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
 - Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
 - Deterioro: No se deterioran puesto que están en todo momento valorados por su valor razonable, imputándose las variaciones de valor al resultado del ejercicio.
- Activos financieros a coste. Dentro de esta categoría se incluyen, entre otras, las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, así como las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede obtenerse una estimación fiable del mismo.

Se incluirán también en esta categoría los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente y cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

- Valoración inicial: Se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.
- Valoración posterior: Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.
- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. La Sociedad Cooperativa registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, se tiene en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto. Un activo financiero se incluye en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado. También se incluyen en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las que, debiéndose haberse incluido en la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, se ha ejercitado la opción irrevocable de clasificarlas en esta categoría.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

- **Valoración inicial:** Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les son directamente atribuibles
- **Valoración posterior:** Valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias
- **Deterioro:** Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial, y que ocasionen: - retraso en los flujos de efectivo estimados futuros; o - la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

La corrección valorativa por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su coste o coste amortizado menos, en su caso, cualquier corrección valorativa por deterioro previamente reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias y el valor razonable en el momento en que se efectúe la valoración. Las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si en ejercicios posteriores se incrementa el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores revierte con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. No obstante, en el caso de que se incrementase el valor razonable correspondiente a un instrumento de patrimonio, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no revertirá con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias y se registra el incremento de valor razonable directamente contra el patrimonio neto.

Reclasificación de activos financieros-

Cuando la cooperativa cambie la forma en que gestiona sus activos financieros para generar flujos de efectivo, reclasificará todos los activos afectados de acuerdo con los criterios establecidos en los apartados anteriores de esta norma. La reclasificación de categoría no es un supuesto de baja de balance sino un cambio en el criterio de valoración.

Se pueden dar las siguientes reclasificaciones:

- Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias y al contrario
- Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y al contrario.
- Reclasificación de los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y al contrario.
- Reclasificación de las inversiones en instrumentos de patrimonio valoradas a coste a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias y al contrario.

Intereses y dividendos/retornos recibidos de activos financieros-

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para la Sociedad Cooperativa a su percepción.

En la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

Asimismo, si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocen como ingresos, y minoran el valor contable de la inversión.

El juicio sobre si se han generado beneficios por la participada se realiza atendiendo exclusivamente a los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias individual desde la fecha de adquisición, salvo que de forma indubitada el reparto con cargo a dichos beneficios deba calificarse como una recuperación de la inversión desde la perspectiva de la entidad que recibe el dividendo.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Baja de activos financieros-

La Sociedad Cooperativa da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En el caso concreto de cuentas a cobrar se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y mora.

Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

Por el contrario, la Sociedad Cooperativa no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

4.6.2. Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

Bajo este epígrafe del balance de situación adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo con vencimiento inferior a tres meses de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

4.6.3. Pasivos financieros

Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se incluyen en alguna de las siguientes categorías:

- Pasivos Financieros a coste Amortizado. Dentro de esta categoría se clasifican todos los pasivos financieros excepto cuando deben valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales.

Los préstamos participativos que tengan las características de un préstamo ordinario o común también se incluirán en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

- Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que le sean directamente atribuibles. No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se pueden valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Valoración posterior: se hace a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Pasivos Financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Dentro de esta categoría se clasifican los pasivos financieros que cumplan algunas de las siguientes condiciones:

- Son pasivos que se mantienen para negociar;
- Son pasivos, que, desde el momento del reconocimiento inicial, y de forma irrevocable, han sido designados por la entidad para contabilizarlos al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre que dicha designación cumpla con el objetivo fijado en la normativa contable.
- Opcionalmente y de forma irrevocable, se pueden incluir en su integridad en esta categoría los pasivos financieros híbridos sujeto a los requisitos establecidos en el PGC.
- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
- Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Baja de pasivos financieros-



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

La empresa dará de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se haya extinguido; es decir, cuando haya sido satisfecha, cancelada o haya expirado.

Fianzas entregadas y recibidas

Los depósitos o fianzas constituidas en garantía de determinadas obligaciones se valoran por el importe efectivamente satisfecho, que no difiere significativamente de su valor razonable.

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado se considera como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento o durante el periodo en el que se presta el servicio, de acuerdo con la norma sobre ingresos por ventas y prestación de servicios.

Al estimar el valor razonable de las fianzas, se toma como periodo remanente el plazo contractual mínimo comprometido durante el cual no se pueda devolver su importe, sin tomar en consideración el comportamiento estadístico de devolución.

Cuando la fianza sea a corto plazo, no es necesario realizar el descuento de flujos de efectivo si su efecto no es significativo.

Valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibe por la venta de un activo o se paga para transferir o cancelar un pasivo mediante una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de valoración. El valor razonable se determina sin practicar ninguna deducción por los costes de transacción en que pudiera incurrirse por causa de enajenación o disposición de otros medios. No tendrá en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria.

Con carácter general, en la valoración de instrumentos financieros valorados a valor razonable, la Sociedad Cooperativa calcula éste por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia de dicho valor razonable. Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración.

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable.

4.6.4. Instrumentos financieros derivados y contabilización de coberturas

La Sociedad Cooperativa no tiene firmados instrumentos de cobertura.

4.6.5. Instrumentos financieros compuestos

La emisión de bonos canjeables realizada por la Sociedad Cooperativa cumple con los requisitos necesarios establecidos por el Plan General de Contabilidad para ser considerados como pasivos financieros. Por este motivo, del importe neto recibido desde la emisión de los bonos se ha diferenciado el importe correspondiente al elemento de pasivo del componente de patrimonio neto, que representa el valor razonable de la opción incorporada de este instrumento.

4.6.6. Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción.

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad Cooperativa procede a evaluar si ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se llevan como gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La corrección por deterioro se aplicará siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera que sean generados por la empresa participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio del grupo una vez deducidos todos sus pasivos.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

4.7. Existencias.

Se valoran al precio de adquisición. El precio de adquisición es el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos y los intereses incorporados al nominal de los débitos más los gastos adicionales para que las existencias se encuentren ubicados para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición.

La Sociedad Cooperativa utiliza el coste medio ponderado para la asignación de valor a las existencias.

Los impuestos indirectos que gravan las existencias sólo se incorporan al precio de adquisición o coste de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

Los anticipos a proveedores a cuenta de suministros futuros de existencias se valoran por su coste.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se reduce a su posible valor de realización.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si dejan de existir las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias, el importe de la corrección es objeto de reversión reconociéndolo como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.8. Transacciones en moneda extranjera.

No se realizan operaciones en moneda extranjera.

4.9. Impuestos sobre beneficios.

El impuesto sobre beneficios se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido que grava el resultado cooperativo y extra cooperativo. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial en una transacción que no es una combinación de negocios de otros activos y pasivos en una operación que, en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad Cooperativa va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no sea una combinación de negocios y que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de los activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad Cooperativa vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

La cuantificación de los respectivos activos y pasivos por impuestos diferidos se realizará teniendo en cuenta el tipo de gravamen, cooperativo o extra cooperativo, que corresponda a la naturaleza de los resultados relacionados con dichos créditos y débitos, así como, en su caso, la calificación fiscal de protegida o especialmente protegida de que goce la cooperativa.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

4.10. Ingresos y gastos.

Se indicará los criterios generales aplicados. En particular, en relación con los ingresos por entrega de bienes y prestación de servicios el criterio seguido para concluir que las obligaciones asumidas por la empresa se cumplen a lo largo del tiempo o en un momento determinado; en concreto, en relación con las que se cumplen a lo largo del tiempo, se señalarán los métodos empleados para determinar el grado de avance y se informará en caso de que su cálculo hubiera sido impracticable.

1. Aspectos comunes.

La empresa reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes. En ese momento, la empresa valorará el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

No se reconocen ingresos en las permutas de elementos homogéneos como las permutas de productos terminados, o mercaderías intercambiables entre dos empresas con el objetivo de ser más eficaces en su labor comercial de entregar el producto a sus respectivos clientes.

2. Reconocimiento.

La empresa reconoce los ingresos derivados de un contrato cuando (o a medida que) se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos (es decir, la o las obligaciones a cumplir).

El control de un bien o servicio (un activo) hace referencia a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso de ese elemento patrimonial y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades decidan sobre el uso del activo y obtengan sus beneficios.

Para cada obligación a cumplir (entrega de bienes o prestación de servicios) que se identifica, la empresa determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumplirá a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Los ingresos derivados de los compromisos (con carácter general, de prestaciones de servicios o venta de bienes) que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función del grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales siempre que la empresa dispone de información fiable para realizar la medición del grado de avance.

La empresa revisa y, si es necesario, modifica las estimaciones del ingreso a reconocer, a medida que cumple con el compromiso asumido. La necesidad de tales revisiones no indica, necesariamente, que el desenlace o resultado de la operación no pueda ser estimado con fiabilidad.

Cuando, a una fecha determinada, la empresa no es capaz de medir razonablemente el grado de cumplimiento de la obligación (por ejemplo, en las primeras etapas de un contrato), aunque espera recuperar los costes incurridos para satisfacer dicho compromiso, solo se reconocen ingresos y la correspondiente contraprestación en un importe equivalente a los costes incurridos hasta esa fecha.

En el caso de las obligaciones contractuales que se cumplen en un momento determinado, los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha. Hasta que no se produzca esta circunstancia, los costes incurridos en la producción o fabricación del producto (bienes o servicios) se contabilizan como existencias.

Cuando existan dudas relativas al cobro del derecho de crédito previamente reconocido como ingresos por venta o prestación de servicios, la pérdida por deterioro se registrará como un gasto por corrección de valor por deterioro y no como un menor ingreso.

2.1 Cumplimiento de la obligación a lo largo del tiempo.

Se entiende que la empresa transfiere el control de un activo (con carácter general, de un servicio o producto) a lo largo del tiempo cuando se cumple uno de los siguientes criterios:

a) El cliente recibe y consume de forma simultánea los beneficios proporcionados por la actividad de la empresa (generalmente, la prestación de un servicio) a medida que la entidad la desarrolla, como sucede en algunos servicios recurrentes (transporte). En tal caso, si otra empresa asumiera el contrato no necesitaría realizar nuevamente de forma sustancial el trabajo completado hasta la fecha.

b) La empresa produce o mejora un activo (tangibles o intangibles) que el cliente controla a medida que se desarrolla la actividad (por ejemplo, un servicio de construcción efectuado sobre un terreno del cliente).

c) La empresa elabora un activo específico para el cliente (con carácter general, un servicio o una instalación técnica compleja o un bien particular con especificaciones singulares) sin un uso alternativo y la empresa tiene un derecho exigible al cobro por la actividad que se haya completado hasta la fecha (por ejemplo, servicios de consultoría que den lugar a una opinión profesional para el cliente).

Si la transferencia del control sobre el activo no se produce a lo largo del tiempo la empresa reconoce el ingreso siguiendo los criterios establecidos para las obligaciones que se cumplen en un momento determinado.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

2.2 Indicadores de cumplimiento de la obligación en un momento del tiempo.

Para identificar el momento concreto en que el cliente obtiene el control del activo (con carácter general, un bien), la empresa considera, entre otros, los siguientes indicadores:

a) El cliente asume los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo. Al evaluar este punto, la empresa excluye cualquier riesgo que dé lugar a una obligación separada, distinta del compromiso de transferir el activo. Por ejemplo, la empresa puede haber transferido el control del activo, pero no haber satisfecho la obligación de proporcionar servicios de mantenimiento durante la vida útil del activo.

b) La empresa ha transferido la posesión física del activo. Sin embargo, la posesión física puede no coincidir con el control de un activo. Así, por ejemplo, en algunos acuerdos de recompra y en algunos acuerdos de depósito, un cliente o consignatario puede tener la posesión física de un activo que controla la empresa cedente de dicho activo y, por tanto, el mismo no puede considerarse transferido. Por el contrario, en acuerdos de entrega posterior a la facturación, la empresa puede tener la posesión física de un activo que controla el cliente.

c) El cliente ha recibido (aceptado) el activo a conformidad de acuerdo con las especificaciones contractuales. Si una empresa puede determinar de forma objetiva que se ha transferido el control del bien o servicio al cliente de acuerdo con las especificaciones acordadas, la aceptación de este último es una formalidad que no afectaría a la determinación sobre la transferencia del control. Por ejemplo, si la cláusula de aceptación se basa en el cumplimiento de características de tamaño o peso especificadas, la empresa podría determinar si esos criterios se han cumplido antes de recibir confirmación de la aceptación del cliente.

Sin embargo, si la empresa no puede determinar de forma objetiva que el bien o servicio proporcionado al cliente reúne las especificaciones acordadas en el contrato no podrá concluir que el cliente ha obtenido el control hasta que reciba la aceptación del cliente.

Cuando se entregan productos (bienes o servicios) a un cliente en régimen de prueba o evaluación y este no se ha comprometido a pagar la contraprestación hasta que venza el periodo de prueba, el control del producto no se ha transferido al cliente hasta que este lo acepta o venza el citado plazo sin haber comunicado su disconformidad.

d) La empresa tiene un derecho de cobro por transferir el activo.

e) El cliente tiene la propiedad del activo. Sin embargo, cuando la empresa conserva el derecho de propiedad solo como protección contra el incumplimiento del cliente, esta circunstancia no impediría al cliente obtener el control del activo.

3. Valoración.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos. No obstante, podrán incluirse los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tengan un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

No forman parte de los ingresos los impuestos que gravan las operaciones de entrega de bienes y prestación de servicios que la empresa debe repercutir a terceros como el impuesto sobre el valor añadido y los impuestos especiales, así como las cantidades recibidas por cuenta de terceros.

La empresa toma en cuenta en la valoración del ingreso la mejor estimación de la contraprestación variable si es altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la citada contraprestación.

Por excepción a la regla general, la contraprestación variable relacionada con los acuerdos de cesión de licencias, en forma de participación en las ventas o en el uso de esos activos, solo se reconocen cuando (o a medida que) ocurra el que sea posterior de los siguientes sucesos:

a) Tiene lugar la venta o el uso posterior; o

b) La obligación que asume la empresa en virtud del contrato y a la que se ha asignado parte o toda la contraprestación variable es satisfecha (o parcialmente satisfecha).

4.11. Provisiones y contingencias.

Las obligaciones existentes a la fecha del balance de situación surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad Cooperativa cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se

19



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

registran en el balance de situación como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad Cooperativa tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación no supone una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el activo de la Sociedad Cooperativa del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior de la obligación registrada contablemente.

4.12. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental.

El Consejo Rector confirma que la Sociedad Cooperativa no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de este.

4.13. Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal.

El personal de la Cooperativa está formado por socios trabajadores, y personal contratado. En el epígrafe de gastos de personal del resultado de explotación de la cooperativa se identifican de modo separado las retribuciones de los socios y la retribución al personal contratado, sueldos, salarios y asimilados.

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de efectuar el despido.

4.14. Subvenciones, donaciones y legados.

Las subvenciones de capital no reintegrables se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de estos.

Mientras tienen el carácter de subvenciones reintegrables se contabilizan como deudas a largo plazo transformables en subvenciones.

Cuando las subvenciones se concedan para financiar gastos específicos se imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando.

4.15. Combinaciones de negocios.

En la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se registrarán, con carácter general, por su valor razonable siempre y cuando dicho valor razonable pueda ser medido con suficiente fiabilidad, así como en su caso, el correspondiente fondo de comercio o diferencia negativa.

En el supuesto excepcional de que el valor de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos fuese superior al coste de la combinación de negocios, el exceso se contabilizará en la cuenta de pérdidas y ganancias como un ingreso.

4.16. Negocios conjuntos.

La Sociedad Cooperativa reconoce en su balance y en su cuenta de pérdidas y ganancias la parte proporcional que le corresponde, en función del porcentaje de participación, de los activos, pasivos, gastos e ingresos incurridos por el negocio conjunto.

Asimismo, en el estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo de la Sociedad Cooperativa están integrados igualmente la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que le corresponda en función del porcentaje de participación.

Se han eliminado los resultados no realizados que existen por transacciones con los negocios conjuntos, en proporción a la participación que corresponde a esta Sociedad Cooperativa. Igualmente han sido objeto de eliminación los importes de activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.

4.17. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas.

En el supuesto de existir, las operaciones entre empresas del mismo grupo, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con las normas generales. Los elementos objeto de las transacciones que se realicen se contabilizarán en el



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

momento inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza de acuerdo con lo previsto en las normas particulares para las cuentas que corresponda.

Esta norma de valoración afecta a las partes vinculadas que se explicitan en la Norma de elaboración de las cuentas anuales 13ª del Plan General de Contabilidad. En este sentido:

- a) Se entenderá que una empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.
- b) Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de elaboración de cuentas anuales 13ª.
- c) Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de elaboración de cuentas anuales 15ª.

Se consideran partes vinculadas a la Sociedad Cooperativa, adicionalmente a las empresas del grupo, asociadas y multigrupo, a las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la Sociedad Cooperativa, o en su dominante, de manera que les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Sociedad Cooperativa o de su dominante (personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente), entre la que se incluyen los Consejo Rector y los Directivos, junto a sus familiares próximos, así como a las entidades sobre las que las personas mencionadas anteriormente puedan ejercer una influencia significativa. Asimismo, tienen la consideración de parte vinculadas las empresas que compartan algún consejero o directivo con la Sociedad Cooperativa, salvo cuando éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona física del Administrador, persona jurídica, de la Sociedad Cooperativa.

4.18. Activos no corrientes mantenidos para la venta.

Se registran en este apartado aquellos activos en los que su valor contable se recuperará fundamentalmente a través de su venta, y siempre y cuando cumplan los siguientes requisitos:

- a) El activo debe estar disponible en sus condiciones actuales para su venta inmediata, y
- b) Su venta debe ser altamente probable, ya sea porque se tenga un plan para vender el activo y se haya iniciado un programa para encontrar comprador, que la venta del activo debe negociarse a un precio adecuado en relación con su valor razonable actual y que se espera completar la venta dentro del año siguiente. Es improbable que haya cambios significativos en el mismo o que vaya a ser retirado

Se valoran en el momento de su clasificación en esta categoría, por el menor entre su valor contable y su valor razonable menos los costes de venta.

4.19. Operaciones interrumpidas.

La Sociedad Cooperativa reconoce como tal los componentes que han sido enajenados o clasificados como mantenidos para la venta y cumplen alguna de las siguientes características:

- d) Representan una línea de negocio o un área geográfica de la explotación.
- e) Formen parte de un plan individual y coordinado de enajenación.
- f) Es una empresa dependiente adquirida exclusivamente con la finalidad de venderla.

Los ingresos y gastos relacionados con las citadas operaciones se valorarán y reconocerán según la naturaleza de cada uno de los citados gastos e ingresos, clasificándose de forma separada en el estado de pérdidas y ganancias.

4.20. Derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

No se han adquirido derechos de emisión.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

5. Inmovilizado material

- El movimiento habido en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

A) Estados de movimientos del INMOVILIZADO MATERIAL

	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	Total
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2021	5.487.680,48 €	32.252.084,59 €	609.472,66 €	38.349.237,73 €
(+) Resto de entradas	721,77 €	258.917,32 €	681.171,78 €	940.810,87 €
(-) Salidas, bajas o reducciones		- 2.819.339,79 €		- 2.819.339,79 €
(- / +) Traspasos a / de otras partidas		861.981,53 €	- 861.834,87 €	146,66 €
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2021	5.488.402,25 €	30.553.643,65 €	428.809,57 €	36.470.855,47 €
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2022	5.488.402,25 €	30.553.643,65 €	428.809,57 €	36.470.855,47 €
(+) Resto de entradas	18.064,90 €	1.057.725,82 €	920.319,93 €	2.003.148,13 €
(-) Salidas, bajas o reducciones	- 191.372,74 €	- 2.369.182,32 €	- €	- 2.560.555,06 €
(- / +) Traspasos a / de otras partidas	- 6.458,64 €	465.760,08 €	- 472.218,72 €	- €
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2022	5.328.590,53 €	29.707.947,23 €	876.910,78 €	35.913.448,54 €
E) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2021	917.709,20 €	24.507.351,15 €	- €	25.425.060,35 €
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2021	78.614,74 €	1.929.580,30 €	- €	2.008.195,04 €
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos		- 3.254.184,50 €	- €	- 3.254.184,50 €
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2021	996.323,94 €	23.182.746,95 €	- €	24.179.070,89 €
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2022	996.323,94 €	23.182.746,95 €	- €	24.179.070,89 €
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2022	85.087,62 €	1.505.007,99 €	- €	1.651.852,57 €
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos	- 135.529,00 €	- 2.441.052,82 €	- €	- 2.638.338,78 €
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2022	945.882,56 €	22.246.702,12 €	- €	23.192.584,68 €
M) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2022	4.382.707,97 €	7.461.245,11 €	876.910,78 €	12.720.863,86 €

Del detalle anterior, el valor de construcción y del terreno de los inmuebles, asciende a 1.988.922,08 euros y 3.339.668,45 euros, respectivamente.

No se han estimado costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación.

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa que afecte al ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a las estimaciones de los costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, vidas útiles y métodos de amortización.

El inmovilizado material no incluye activos adquiridos a empresas del grupo y asociadas.

No hay inversiones en inmovilizado material fuera del territorio nacional.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

No hay gastos financieros capitalizados.

No se han realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de inmovilizado

Todos los elementos del inmovilizado material están afectos a la explotación al 31 de diciembre

El inmovilizado material no está incluido en una unidad generadora de efectivo

Existe inmovilizado material totalmente amortizado a 31 de diciembre según el siguiente detalle:

EJERCICIO 2022	Valor Contable	Amortización Acumulada	Corrección de valor por deterioro acumulado
212 INSTALACION FOTOVOLTAICA LAS ROSAS	492.224,26 €	492.224,26 €	
213 MAQUINARIA Y UTILLAJE	219.267,42 €	219.267,42 €	
216 MOBILIARIO Y ENSERES	56.754,45 €	56.754,45 €	
217 EQUIPOS PARA PROCESOS INFORM.	83.005,37 €	83.005,37 €	
218 ELEMENTOS DE TRANSPORTE	16.603.206,43 €	16.603.206,43 €	
219 OTRO INMOV. MATERIAL	155.905,41 €	155.905,41 €	

EJERCICIO 2021	Valor Contable	Amortización Acumulada	Corrección de valor por deterioro acumulado
212 INSTALACION FOTOVOLTAICA LAS ROSAS	492.224,26 €	492.224,26 €	
213 MAQUINARIA Y UTILLAJE	219.267,42 €	219.267,42 €	
214 CANCELAD.Y EXPEND.DE BILLETEAJE	614.428,27 €	614.428,27 €	
216 MOBILIARIO Y ENSERES	141.622,28 €	141.622,28 €	
217 EQUIPOS PARA PROCESOS INFORM.	256.127,02 €	267.676,65 €	
218 ELEMENTOS DE TRANSPORTE	15.664.605,39 €	15.664.605,38 €	
219 OTRO INMOV. MATERIAL	686.553,72 €	686.553,72 €	

No hay bienes afectos a garantía ni a reversión.

Las subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con el inmovilizado material están cuantificados en 0,00 euros y el importe de los activos subvencionados asciende a 0,00 euros.

Al 31 de diciembre de 2022 se han contraído compromisos en firme para la compra de inmovilizado (920.000,00 euros), que se financiará mediante créditos con entidades financieras.

No hay compromisos en firme de venta de inmovilizado.

Al 31 de diciembre de 2022, el epígrafe inmovilizado material del balance de situación adjunto no incluye bienes en régimen de arrendamiento financiero (ver nota 8.1).



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Otras circunstancias importantes que afectan a los bienes del inmovilizado material son las siguientes:

	COBERTURAS	POLIZA	INICIO	VTO.
POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL GENERAL, EXPLOTACION, ACCIDENTES COLECTIVOS, ETC	Límite de indemnización general por siniestro, para el conjunto de daños corporales, materiales y perjuicios consecutivos: 5.000.000,00 euros - Franquicia: 500,00 euros - Responsabilidad Civil contaminación accidental y repentina - Sublímite por siniestro: 300.000,00 euros - Franquicia: 500,00 euros - Responsabilidad Civil Subsidiaria de subcontratistas: Incluido - Franquicia: 500,00 euros - Responsabilidad Civil subsidiaria por uso de vehículos por los empleados: Incluido - Franquicia: 500,00 euros - Responsabilidad Civil por daños a vehículos de terceros aparcados dentro de las instalaciones del asegurado - Sublímite por siniestro y por año de seguro: 75.000,00 euros - Franquicia: 500,00 euros - Daños cubiertos ocurridos fuera de España	82759032	18/08/2019	18/08/2023
POLIZA INDUSTRIAS (GARAJES BREÑA BAJA, LOS LLANOS Y S/C DE LA PALMA	Capitales a asegurar. Edificio: 3,376,605,35 euros, Mobiliario y maquinaria: 432,250,99 euros, Existencias fijas: 311,538,54, Vehículos en reposo. 4,000,000,00 euros	81136355	19/02/2019	19/02/24
PLACAS FOTOVOLTAICAS	DESCRIPCION DEL RIESGO: MOBILIARIO PROFESIONAL O INDUSTRIAL 310.735.00 euros	55419837	22/10/2019	22/10/2023
POLIZA OFICINA S/C PALMA	Capitales para asegurar. Continente: 1.010.000,00 euros - Mobiliario: 176,750,00 euros	83698801	12/02/2020	12/12/2023
POLIZA VEHICULOS	Incluyen la responsabilidad civil obligatoria, la responsabilidad civil voluntaria y la defensa jurídica			



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

6. Inversiones Inmobiliarias

- El movimiento habido en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

	Terrenos	Construcciones	Total
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2021	- €	492.390,90 €	492.390,90 €
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2021	- €	492.390,90 €	492.390,90 €
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2022	- €	492.390,90 €	492.390,90 €
(+) Ampliaciones y mejoras	36.746,68 €	356.890,06 €	393.636,74 €
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2022	36.746,68 €	849.280,96 €	886.027,64 €
E) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2021	- €	207.260,56 €	207.260,56 €
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2021	- €	9.847,82 €	9.847,82 €
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2021	- €	217.108,38 €	217.108,38 €
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2022	- €	217.108,38 €	217.108,38 €
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2022	- €	97.904,24 €	97.904,24 €
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2022	- €	315.012,62 €	315.012,62 €
M) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2022	36.746,68 €	534.268,34 €	571.015,02 €

Los tipos de inversiones inmobiliarias y destino que se da son Nave Industrial situada en Calle las Rosas, 21 en Los Llanos de Aridane, los antiguos garajes y oficinas de la empresa situado en Pedro J. De las Casas, nº3 y dos apartamentos situados en la calle Llanos la Cruz nº 8 en Santa cruz de la Palma.

Los ingresos provenientes, así como los gastos para su explotación son los siguientes:

B) Otra Información

Ejercicio 2021	Inversiones que generan ingresos	Inversiones que no generan ingresos	Total
Ingresos provenientes de inversiones inmobiliarias	52.800,00 €		52.800,00 €
Gastos para la explotación de inversiones inmobiliarias	344,95 €		344,95 €
Ejercicio 2022	Inversiones que generan ingresos	Inversiones que no generan ingresos	Total
Ingresos provenientes de inversiones inmobiliarias	64.800,00 €		64.800,00 €
Gastos para la explotación de inversiones inmobiliarias	295,56 €		295,56 €



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Las inversiones inmobiliarias no incluyen activos adquiridos a empresas del grupo y asociadas

No hay inversiones inmobiliarias fuera del territorio nacional

No existe ninguna restricción a la realización de las inversiones, al cobro de los ingresos derivados de las mismas o de los recursos obtenidos por su enajenación o disposición por otros medios

No se han realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de Inmovilizado.

No se han capitalizado gastos financieros en el ejercicio.

El coste de las inversiones inmobiliarias totalmente amortizadas es de 0,00 euros.

No hay bienes afectos a garantía y a reversión

No hay subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con las inversiones inmobiliarias

No existen obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de inversiones inmobiliarias o para reparaciones, mantenimiento o mejoras.

Los bienes correspondientes a este apartado están incluidos en el seguro general de inmuebles de la empresa salvo los apartamentos arrendados que tienen cada uno su póliza de hogar.

Al 31 de diciembre de 2022, el epígrafe inversiones inmobiliarias del balance de situación no incluía bienes en régimen de arrendamiento financiero.

7. Inmovilizado intangible

7.1 General

El detalle de movimientos habido en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

A) Estados de movimientos del INMOVILIZADO INTANGIBLE

	Desarrollo	Concesiones	Patentes, licencias, marcas y similares	Aplicaciones Informáticas	Otro Inmovilizado Intangible	Total
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2021				199.393,06 €		199.393,06 €
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2021				199.393,06 €		199.393,06 €
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2022				199.393,06 €		199.393,06 €
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2022				199.393,06 €		199.393,06 €
E) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2021				195.039,74 €		195.039,74 €
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2021				1.931,00 €		1.931,00 €
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2021				196.970,74 €		196.970,74 €
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2022				196.970,74 €		196.970,74 €
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2022				1.409,92 €		1.409,92 €
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos				198.380,66 €		198.380,66 €
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2022				198.380,66 €		198.380,66 €
M) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2022				1.012,40 €		1.012,40 €

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa en el ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a valores residuales, vidas útiles o métodos de amortización.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

No hay bienes intangibles adquiridos a empresas del grupo y asociadas y no hay bienes fuera del territorio español

No hay activos no afectos directamente a la explotación.

Los gastos financieros capitalizados en el ejercicio ascienden a 0,00 euros

Existe Inmovilizado Intangible totalmente amortizado a 31 de diciembre según el siguiente detalle:

Inmovilizado Intangible totalmente amortizado a 31 de diciembre según el siguiente detalle

	Valor Contable	Amortización Acumulada	Corrección de valor por deterioro acumulado
EJERCICIO 2021			
2060 APLICACIONES INCACO SVC DISC., ANTIVIRUS, ETC.	191.669,06 €	191.669,06 €	
2060 PROGRAMA ERP SINFE	3.678,00 €	3.678,00 €	

Inmovilizado Intangible totalmente amortizado a 31 de diciembre según el siguiente detalle

	Valor Contable	Amortización Acumulada	Corrección de valor por deterioro acumulado
EJERCICIO 2022			
2060 APLICACIONES INCACO SVC DISC., ANTIVIRUS, ETC.	191.669,06 €	191.669,06 €	
2060 PROGRAMA ERP SINFE	3.678,00 €	3.678,00 €	

La Sociedad Cooperativa no ha realizado correcciones valorativas de los bienes de Inmovilizado intangible.

No hay activos afectos a garantía y a reversión

El inmovilizado intangible no está incluido en una unidad generadora de efectivo

Al 31 de diciembre de 2022 no se han contraído compromisos en firme para la compra ni para la venta de inmovilizado intangible, ni se ha producido enajenación de los mismos

No existen inmovilizados intangibles, cuya vida útil no se puede determinar con fiabilidad.

7.2 Fondo de comercio

No hay.

8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

8.1 Arrendamientos financieros

No existen en este momento operaciones de arrendamiento financiero

8.2 Arrendamientos operativos

La información de los arrendamientos operativos que arrienda la Sociedad Cooperativa es la siguiente



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Arrendamientos operativos: Información del arrendador		Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Importe de los cobros futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables			
_ Hasta un año			
_ Entre uno y cinco años		64.800,00 €	52.800,00 €
_ Más de cinco años			
Importe de las cuotas contingentes reconocidas como ingresos del ejercicio			

Hay arrendados propiedad de la empresa dos apartamentos destinados a vivienda habitual en la Calle Llanos la Cruz nº8 en Santa Cruz de La Palma y una nave industrial situada en la Calle La Rosa número 21, en los Llanos de Aridane. En 2021 los ingresos fueron de 52.800,00€ y en 2022 los ingresos fueron 64.800,00€

La información de los arrendamientos operativos en los que la Sociedad Cooperativa es arrendataria es la siguiente:

c) Arrendamientos operativos: Información del arrendador	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Importe de los cobros futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables, de los cuales:		
_ Hasta un año		
_ Entre uno y cinco años	11.355,00 €	11.355,00 €
_ Más de cinco años		
Importe de las cuotas contingentes reconocidas como ingresos del ejercicio		

La empresa tiene arrendado el garaje de sito en la calle San Antonio nº 19 en Breña Baja y un terreno en Camino Pista Fagundo s/n en el municipio de Puntagorda con un coste total de 11.355,00 @



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

9. Instrumentos financieros¹

9.1 Consideraciones generales y objetivo (Apartado Incluido a efectos Informativos)

La información requerida en los apartados siguientes será de aplicación a los instrumentos financieros incluidos en el alcance de la norma de registro y valoración novena.

El objetivo de esta nota es requerir a las empresas que, en sus cuentas anuales, incluyan información que permita a los usuarios evaluar:

- a) La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa, y
- b) La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo sobre el que se informa y a los que la empresa esté expuesta al cierre del ejercicio, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

A los efectos de su presentación en la memoria, cierta información se deberá suministrar por clases de instrumentos financieros. Éstas se definirán tomando en consideración la naturaleza de los instrumentos financieros y las categorías establecidas en la norma de registro y valoración novena. Se deberá informar sobre las clases definidas por la empresa.

9.2 Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en los resultados de la empresa

9.2.1 Información relacionada con el balance

a) Categorías de activos y pasivos financieros

El valor en libros de cada una de las categorías de activos y pasivos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena, de acuerdo con la siguiente estructura.

a.1) Activos financieros, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

El análisis del movimiento durante el ejercicio para cada clase de activos financieros no corrientes es el siguiente:

	Clases de activos financieros no corrientes			
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	Total
Saldo al Inicio del ejercicio 2021	210.698,06 €	6.310,63 €	147.175,62 €	364.184,31 €
(+) Altas	85.632,80 €		110.199,69 €	195.832,49 €
(-) Salidas y Reducciones	- 3.005,06 €	- €	- €	- 3.005,06 €
(+/-) Traspasos y otras variaciones				- €
Saldo final del ejercicio 2021	293.325,80 €	6.310,63 €	257.375,31 €	557.011,74 €
(+) Altas			962,46	962,46 €
(-) Salidas y Reducciones			-142337,98	- 142.337,98 €
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-276.783,80		-110.199,69	- 386.983,49 €
Saldo final del ejercicio 2022	16.542,00 €	6.310,63 €	5.800,10 €	28.652,73 €

¹ Los créditos y débitos que figuren en el subgrupo 47 con la Administración Pública NO se reflejarán en este apartado



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Sociedad Cooperativa a largo plazo, clasificados por categorías es:

CATEGORÍAS		CLASES							
		Instrumentos de Patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados, Otros		TOTAL	
		Ej. 2021	Ej. 2022	Ej. 2021	Ej. 2022	Ej. 2021	Ej. 2022	Ej. 2021	Ej. 2022
CATEGORÍAS	Activos a valor razonable con cambios el P&G de cual:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Prestamos y partidas a cobrar	293.325,80	16.542,00	0,00	0,00	257.375,31	5.800,10	557.011,74	28.652,73
	Activos disponible para la venta, del cual:	0,00	0,00	6.310,63	6.310,63	0,00	0,00	6.310,63	6.310,63
	Valorados a valor razonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valorados a coste	0,00	0,00	6.310,63	6.310,63	0,00	0,00	6.310,63	6.310,63
	derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	293.325,80	293.325,80	6.310,63	6.310,63	257.375,31	5.800,10	557.011,74	28.652,73

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Sociedad Cooperativa a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalente, clasificados por categorías, es la que se muestra a continuación:

CATEGORÍAS		CLASES							
		Instrumentos de Patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados, Otros		TOTAL	
		Ej. 2021	Ej. 2022	Ej. 2020	Ej. 2020	Ej. 2021	Ej. 2022	Ej. 2021	Ej. 2022
CATEGORÍAS	Activos a valor razonable con cambios el P&G de cual:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inversiones mantenidas hasta el vencimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Préstamos y partidas a cobrar	10.936,56	136,25	0,00	0,00	78.409,56	3.068,09	89.346,12	3.204,34
	Activos disponibles para la venta, del cual:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valorados a valor razonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valorados a coste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	10.936,56	136,25	0,00	0,00	78.409,56	3.068,09	89.346,12	3.204,34



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

La información del efectivo y otros activos líquidos equivalentes, es la siguiente:

	Ej. 2021	Ej. 2022
Tesorería	144.398,74	379.953,23
Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00

El total de efectivo y otros activos líquidos equivalentes se incluye en el estado de flujos de efectivo.

Los importes en libros del efectivo y equivalentes al efectivo de la Sociedad Cooperativa están denominados en euros.

a.2) Pasivos financieros.

Los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad Cooperativa a largo plazo, clasificados por categorías son:

		CLASES							
		Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		TOTAL	
		Ej. 2021	Ej. 2022	Ej. 2021	Ej. 2022	Ej. 2021	Ej. 2022	Ej. 2021	Ej. 2022
CATEGORÍAS	débitos y partidas a pagar	3.544.310,41	3.164.425,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.544.310,41	3.164.425,30
	Pasivos a valor razonable con cambios al P&G de cual:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Mantenidos para negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Otros	9.560,00	9.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.560,00	9.560,00
	derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	3.553.870,41	3.173.985,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.553.870,41	3.173.985,30

La información de los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad Cooperativa a corto plazo, clasificados por categorías es la siguiente:

		CLASES							
		Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		TOTAL	
		Ej. 2021	Ej. 2022	Ej. 2021	Ej. 2022	Ej. 2021	Ej. 2022	Ej. 2021	Ej. 2022
CATEGORÍAS	débitos y partidas a pagar	2.065.539,25	2.422.146,84	0,00	0,00	0,00	0,00	2.065.539,25	2.422.146,84
	Pasivos a valor razonable con cambios al P&G de cual:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Mantenidos para negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Otros	-1.283,74	306.067,99	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.283,74	306.067,99
	derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	2.064.255,51	2.728.214,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.064.255,51	2.728.214,83



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

b) Activos financieros y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

La sociedad no tiene Activos financieros y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

c) Reclasificaciones

La sociedad no ha realizado reclasificaciones

d) Compensación de activos y pasivos financieros

La sociedad no ha realizado compensaciones de activos y pasivos financieros

e) Activos cedidos y aceptados en garantía

La sociedad no tiene activos cedidos ni aceptados en garantía

f) Instrumentos financieros compuestos con múltiples derivados implícitos

La sociedad no tiene Instrumentos financieros compuestos con múltiples derivados implícitos

g) Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito es el siguiente:

	Clases de activos financieros							
	Instrumentos de Patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados, Otros		TOTAL	
	L/P	C/P	L/P	C/P	L/P	C/P	L/P	C/P
Perdida por deterioro al inicio del 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	704.553,77	0,00	704.553,77
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.568,12	0,00	99.568,12
(-) Reversión del deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones (combinaciones de negocios)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-397.857,37	0,00	-397.857,37
Perdida por deterioro al final del 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	406.264,52	0,00	406.264,52
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.705,60	0,00	-101.705,60
(-) Reversión del deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.693,33	0,00	-15.693,33
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-150.049,30	0,00	-150.049,30
(+/-) Traspasos y otras variaciones (combinaciones de negocios)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Perdida por deterioro al final del 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	342.227,49	0,00	-342.227,49

h) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Durante el ejercicio no se ha producido un Impago del principal o Intereses del préstamo

1) Deudas con características especiales

Los instrumentos financieros con características especiales se componen de los siguientes apartados:

Fondo de Educación, Formación y Promoción con un saldo de 301.084,97.-€ ha sido usado como recurso financiero, para dotar de liquidez a la cooperativa.

Deudas con características especiales a L/P: cuyo saldo asciende a 4.330.390,83, según se detalla en la "Nota 11 Fondos Propios" de esta Memoria, al Capital Social de la Cooperativa y al Fondo de Reserva voluntario, que ha dejado de formar parte de los Fondos Propios debido a la EHA/3360/2010, de 21 de diciembre.

9.2.2 Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto

No hay pérdidas o ganancias netas procedentes de las distintas categorías de activos financieros definidas en la norma de registro y valoración novena

9.2.3 Otra información

a) Contabilidad de coberturas

La sociedad no realiza operaciones de cobertura

b) Valor razonable

No hay instrumentos financieros valorados a valor razonable

c) Empresas del grupo, multigrupo, asociadas y socios

A efectos de la presentación de las Cuentas Anuales de una empresa o Sociedad Cooperativa se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de Sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas, que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

El análisis del movimiento durante el ejercicio de las inversiones a largo plazo en empresas del grupo, asociadas y socios es el siguiente:



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

	Inversiones en empresas del grupo, asociadas y socios a largo plazo			
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	Total
Saldo al inicio del ejercicio 2021				
(+) Altas				
(-) Salidas y Reducciones				
(+/-) Traspasos y otras variaciones				
Saldo final del ejercicio 2021				
(+) Altas				
(-) Salidas y Reducciones				
(+/-) Traspasos y otras variaciones	336.783,80 €		110.199,69 €	446.983,49 €
Saldo final del ejercicio 2022	336.783,80 €		110.199,69 €	446.983,49 €

La información sobre empresas del grupo cuando estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de Sociedades en el ejercicio se detalla en los siguientes cuadros:

NIF	DENOMINACION	DOMICILIO	F. JURIDICA	ACTIVIDAD CNAE	% CAPITAL		% DERECHO A VOTOS	
					DIRECTO	INDIRECTO	DIRECTO	INDIRECTO
B-76820752	LOGISTILP, S.L.	AV. LOS INDIANOS, 14 BAJO	04/02/2022	4941 transportes de mercancías por carretera	290.000,00 €		100%	0%
B-38772745	NUEVO RUMBO HISTORIA VIVA, S.L.	C/ CAN ANTONIO 346A	01/01/2021	8230 organización de convenciones y ferias	52.395,00 €		100%	0%

NIF	Capital	Reservas	Rdo. De. Ejercicio	Otras partidas de patrimonio neto	PN de la entidad por su %	Valor en libros de la participación	Nº de acciones poseídas
B-38772745	52.395,00 €	108.036,32 €	41.596,14 €	- 92.152,05 €	109.875,41 €	32.395,00 €	54
B-76820752	290.000,00 €	- €	- 82.657,58 €	- 156.902,47 €	50.439,95 €	244.388,80 €	5

No hay empresas controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas, que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

No hay empresas asociadas

No hay correcciones valorativas por deterioro registradas en las distintas participaciones

d) Otro tipo de información

Al 31 de diciembre de 2022 no se han contraído compromisos en firme para la compra de activos financieros

No hay deudas con garantía real

No hay otras circunstancias importantes que afectan a los activos financieros

Los límites de las pólizas y líneas de descuento es el siguiente:



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

POLIZAS DE CREDITO	DISPUESTO	LIMITE
CAJA 7	484.632,77	700.000,00
CAJA MAR	12.112,76	500.000,00
BANCA MARCH	0,00	150.000,00
BBVA	0,00	300.000,00
	492.131,93	1.650.000,00

9.3 Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de Instrumentos financieros

Por su actividad normal la Sociedad está expuesta a diferentes riesgos financieros, básicamente, riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado, siendo este último el que se refiere a riesgo de tipo de cambio, de tipo de interés y otros riesgos de precio.

Riesgo de crédito

Se refiere a las ventas a crédito de clientes, que en general es a 60 días, gestionándose mediante análisis detallados de cada cliente antes de concederle el crédito y revisión mensual de los saldos pendientes.

Riesgo de liquidez

La Sociedad procura mantener una ratio de liquidez adecuado en todo momento para poder hacer frente a sus compromisos procurando que el activo corriente sin incluir las existencias cubra razonablemente el exigible corriente. Además, la Sociedad tiene contratadas pólizas de crédito para posibles necesidades puntuales que no utiliza en su totalidad.

Riesgo de tipo de cambio

La Sociedad no realiza transacciones en moneda distinta al euro por lo que no tiene exposición a fluctuaciones de tipos de cambio que puedan afectar a la cuenta de resultados.

Riesgo de tipo de interés

Las variaciones de los tipos de interés modifican el valor razonable de aquellos activos y pasivos que devengan un tipo de interés fijo, así como los flujos futuros de los activos y pasivos referenciados a un tipo de interés variable.

El objetivo de la gestión del riesgo de tipos de interés es alcanzar un equilibrio en la estructura de la deuda que permita minimizar el coste de la deuda en el horizonte plurianual con una volatilidad reducida en la cuenta de resultados.

Dependiente de las estimaciones de la Sociedad y de la estructura de la deuda, se realizan operaciones de cobertura mediante la contratación de derivados que mitiguen estos riesgos.

El tipo de interés de referencia de la deuda contratada por la sociedad es, fundamentalmente, el EURIBOR.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

a) Riesgo de crédito

El plazo de cobro para los grandes clientes con contrato es de 60 días, para el resto la política de la empresa es cobro previo a la realización del servicio.

En 2022 de deterioran saldos no cobrados de la empresa Ultramar Express correspondientes a los ejercicios 2019 a 2021 cifrado en 101.705,60 dicho deterioro se considera provisional pues se sigue negociando con la empresa.

De la facturación de discrecional realizada en el ejercicio queda pendiente de cobro 153.035,93 a 31/12/2022

b) Riesgo de liquidez

Las clasificaciones por vencimiento de los activos financieros de la Sociedad, de los importes que venzan en cada uno de los siguientes años al cierre del ejercicio y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:

	Vencimiento en años						TOTAL
	1	2	3	4	5	Mas de 5	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	25.800,31 €	12.149,27 €	12.513,75 €	12.889,17 €	13.275,84 €	395.705,46 €	472.333,80 €
Créditos a empresas	25.800,31 €	12.149,27 €	12.513,75 €	12.889,17 €	13.275,84 €	58.921,66 €	135.550,00 €
Otras Inversiones						336.783,80 €	336.783,80 €
Inversiones financieras	3.204,34 €	- €	- €	- €	- €	28.652,73 €	31.857,07 €
Valores representativos de deuda						6.310,63 €	6.310,63 €
Otros Activos financieros	3.068,09 €					5.800,10 €	8.868,19 €
Otras Inversiones	136,25 €					16.542,00 €	16.678,25 €
Deudas comerciales no corrientes	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Anticipos a Proveedores	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deudores comerciales y otras cuentas a pagar	1.332.831,25 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.332.831,25 €
Cientes por ventas y prestación de servicios	1.302.583,70 €						1.302.583,70 €
Deudores Varios	30.167,55 €						30.167,55 €
Personal	80,00 €						80,00 €
TOTAL	1.338.772,54 €	12.149,27 €	12.513,75 €	12.889,17 €	13.275,84 €	424.358,19 €	1.837.022,12 €



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Las clasificaciones por vencimiento de los pasivos financieros de la Sociedad Cooperativa, de los importes que venzan en cada uno de los siguientes años al cierre del ejercicio y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:

	Vencimiento en años						TOTAL
	1	2	3	4	5	Mas de 5	
Deudas	2.728.214,83 €	1.196.109,94 €	930.393,00 €	596.291,01 €	325.217,18 €	116.414,17 €	5.892.640,13 €
Obligaciones y otros valores negociables							
Deudas con entidades de crédito	2.422.146,84 €	1.196.109,94 €	930.393,00 €	596.291,01 €	325.217,18 €	116.414,17 €	4.990.281,13 €
Otros pasivos financieros	306.067,99					9.560,00 €	315.627,99 €
Deudas con empresas grupo y asoc.	1.529,35 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.529,35 €
Acreedores comerciales no corrientes	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.331.973,66 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.331.973,66 €
Proveedores	385.560,37 €						385.560,37 €
Acreedores varios	86.731,10 €						86.731,10 €
Personal	322.208,62 €						322.208,62 €
Deudas con características especiales	- €	- €	- €	- €	- €	4.330.390,83 €	4.330.390,83 €
TOTAL	3.524.244,27 €	1.196.109,94 €	930.393,00 €	596.291,01 €	325.217,18 €	4.448.805,00 €	11.019.080,40 €

La Sociedad Cooperativa lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado.

c) Riesgo de mercado

La Sociedad Cooperativa no se encuentra expuesta a riesgos de mercado por activos no financieros.

9.4 Transferencias de activos financieros

La sociedad no tiene transferencia de activos financieros

9.5 Fondos propios

La composición y movimiento de los fondos propios de la Sociedad Cooperativa se presentan en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

A continuación, se detallan los movimientos durante el ejercicio de cada partida del balance incluida en esta agrupación



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Cuenta	Descripción	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
112	Reserva Legal.	2.528.635,42 €	2.677.729,99 €
113	Reserva Voluntaria	15.561,89 €	20.402,42 €
121	Resultado Negativos de Ejercicios Ant.	- €	- €
129	Excedente de la Cooperativa.	708.199,23 €	1.864.222,38 €
	TOTALES	3.252.396,54 €	4.562.354,79 €

La totalidad del saldo de "Reservas" se corresponde con "Fondo de reserva obligatorio".

El Fondo de Reserva Obligatorio no es repartible entre los Socios, únicamente puede aplicarse a la compensación parcial de las pérdidas obtenidas en cada ejercicio y se constituirá conforme a la normativa aplicable por el porcentaje sobre los excedentes o resultados que en cada ejercicio fije la Asamblea.

a) Capital Social Cooperativo.

El capital social cooperativo corresponde en su totalidad a socios trabajadores ordinarios o colaboradores, no existiendo actualmente otros tipos de socios en la cooperativa, y se encuentra íntegramente suscrito y desembolsado.

El capital social mínimo fijado en los estatutos es de 200.000€ (doscientos mil euros), encontrándose totalmente desembolsado desde la constitución de la Cooperativa.

El capital social que ha sido calificado como "pasivo financiero" de acuerdo con lo previsto en la Orden EHA/3360/22012, de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas asciende a 3.654.477,23 €, según el siguiente desglose:

1711. CAPITAL SOCIAL OBLIGATORIO SOCIOS T.	1.700.000,00
1712. CAPITAL SOCIAL VOLUNTARIO SOCIOS T.	1.261.027,28
1713. CAPITAL SOCIAL SOCIOS COLABORADORES	693.449,95
TOTAL CAPITAL COOPERATIVO:	3.654.477,23

b) Reservas:

- Detalle del "Fondo de Reserva Voluntario" calificado como pasivo financiero:

1715. RESERVA VOL. "C/C COOPERADOR"	675.913,60
TOTAL RESERVA VOLUNTARIA:	675.913,60

10. EXISTENCIAS.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

La composición del saldo es la siguiente:

Cuenta	Descripción	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2022
3210	Combustibles	35.522,27 €	34.797,97 €
3220	Repuestos	175.778,76 €	182.483,23 €
3230	Cubiertas y Cámaras	7.628,15 €	- €
3240	Aceltes Lubrificantes	35.420,04 €	42.917,64 €
3250	Materiales diversos	11.114,61 €	17.108,42 €
Total		265.463,83 €	277.307,26 €

Los criterios de imputación de costes indirectos empleados para la valoración de las existencias son el precio de adquisición (justificándose la aplicación del coste estándar y el método de los minoristas para la valoración de las existencias en la medida que dicha valoración no difiera significativamente con respecto a la valoración que se deduciría de haber aplicado lo dispuesto en la Resolución del ICAC de 14-04-2015).

Los métodos de asignación de valor utilizados para la valoración de las existencias han sido el precio medio de adquisición y los períodos empleados en la aplicación de dichos métodos son los siguientes año natural

La influencia de las devoluciones de ventas y de las devoluciones de compras en la valoración de existencias no es apreciable.

La influencia de los rappels por compras y de otros descuentos y similares originados por incumplimiento de las condiciones del pedido que sean posteriores a la recepción de la factura, en la valoración de las existencias ha sido de 0,00€

No hay correcciones valorativas

En aquellos casos en que el valor razonable de las existencias sea inferior al valor neto realizable, se incluirá toda la información significativa que justifique la diferencia entre ambos importes.

Cuando el valor neto realizable sea inferior al valor razonable, se contabilizará una pérdida por deterioro si el valor neto realizable es inferior al valor en libros de las existencias. En estos casos, se incluirá toda la información significativa sobre el criterio aplicado y las circunstancias que han motivado la corrección valorativa.

Los compromisos firmes de compra y venta y contratos de futuro o de opciones no se usan en la actualidad.

La Sociedad Cooperativa tiene contratadas pólizas de seguros que garantizan la recuperabilidad del valor neto contable de las existencias

11. Moneda extranjera

No hay elementos de activo y pasivo denominados en moneda extranjera.

12. SITUACIÓN FISCAL.

39



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

12.1 Saldos con administraciones públicas

La composición de los saldos con Administraciones Públicas es:

Deudor	Ejercicio 2021	Ejercicio 2022
Hacienda Pública, Deudor por IGIC	95.142,84 €	8.321,50 - €
Cabildo Insular de la Palma Subv. Exp. Concedidas	- €	598.020,01 €
Hacienda Pública, Deudor por Ret. Y pagos a Cta.	9.117,21 €	11.075,32 €
Organismos de la seguridad social deudores	- €	900,00 €
Acreedor	Ejercicio 2021	Ejercicio 2022
Hacienda Pública, Acreedora por IGIC	- €	2.369,69 €
Hacienda Pública, Acreedora por IRPF	54.397,29 €	191.490,40 €
Organismos de la Seguridad Social	47.624,29 €	59.441,38 €
Administraciones Públicas Subvenciones concedidas	891.687,46 €	284.172,10 €

Durante el ejercicio presente y el anterior no se han producido movimientos que detallar en la partida de activos por impuesto diferido.

12.2 Impuesto Sobre Beneficios.

La Cooperativa está acogida al régimen fiscal de Cooperativas.

El resultado del impuesto se obtiene de la siguiente manera:

Resultado contable	1.962.339,34 €
Diferencias permanentes	18.217,72 €
Diferencias temporarias	- €
Resultado previo	1.962.339,34 €
Deducción de bases Imponibles Negativas	- €
Base Imponible	1.962.339,34 €
Cuota (25%)	490.584,84 €
Bonificaciones (Ley 20/1990) (50 %)	- €
Deducciones Inversión Canarias (Ley 20/1991)	490.584,84 €

Las diferencias permanentes están compuestas por las siguientes cantidades.

- Gastos no deducibles fiscalmente: 13.837,23

El tipo impositivo general vigente cambia al pasar a ser cooperativa no protegida por la constitución de LOGISTILP, S.L. y la adquisición de Nuevo Rumbo H.V., S.L.

Los ejercicios abiertos a inspección comprenden los cuatro últimos ejercicios. Las declaraciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por las autoridades fiscales y, con independencia de que la legislación fiscal es susceptible a interpretaciones. Los



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Administradores estiman que cualquier pasivo fiscal adicional que pudiera ponerse de manifiesto, como consecuencia de una eventual inspección, no tendrá un efecto significativo en las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

12.3 Detalle de las deducciones por inversiones en La Palma, La Gomera y El Hierro.

AÑO	INVERSION	DEDUCCION	SALDO ANT.	LIMITE DEDUC.	APLICADA	PDE.DE APLIC.
2.010	2.000.431,16 €	500.107,79 €	194.666,55 €	343.409,38 €	194.666,55 €	- €
2.011	1.954.152,39 €	488.538,10 €	438.294,76 €	343.409,38 €	148.742,83 €	289.551,93 €
2.014	646.804,38 €	161.701,10 €	161.701,10 €	- €	- €	161.701,10 €
2.015	659.262,84 €	164.815,71 €	164.815,71 €	- €	- €	164.815,71 €
2.016	1.624.243,46 €	406.060,87 €	378.094,63 €	- €	- €	378.094,63 €
2.017	1.889.457,70 €	472.364,43 €	435.258,00 €	- €	- €	435.258,00 €
2.018	1.146.820,42 €	286.705,11 €	261.700,37 €	- €	- €	261.700,37 €
2.019	1.280.885,96 €	320.221,49 €	284.998,33 €	- €	- €	284.998,33 €
2.020	922.261,77 €	230.565,44 €	230.565,44 €	- €	- €	230.565,44 €
2.021	626.572,16 €	156.643,04 €	99.694,78 €	- €	- €	99.694,78 €
2.022	933.500,00 €	233.375,00 €	233.375,00 €	147.175,45 €	147.175,45 €	86.199,55 €

13. INGRESOS Y GASTOS.

13.5 Información sobre determinados gastos.

El detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta es el siguiente:

Consumo de mercaderías y otras materias todas ellas nacionales.

	2022	2021
a) Consumos de mercaderías	0	0
Compras de mercaderías	0	0
b) Consumo de otras materias	3.172.664,40	2.192.059,33
Compra otras materias	3.184.507,83	2.169.106,79
Variación de existencias	-11.843,43	22.952,54
c) Trabajos Realizados Otras Emp.	431.975,60	327.746,12
TOTAL	3.604.640,00	2.519.805,45

Gastos de Personal

El saldo de los gastos de personal se desglosa de la siguiente forma:

41



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

	2022	2021
Sueldos, salarios y asimilados	4.580.489,45	3.621.419,45
640 Sueldos y salarios	4.580.489,45	3.621.419,45
641 indemnizaciones	0,00	0,00
6451 Aportación sistema pensiones	0,00	0,00
Cargas Sociales	570.778,12	352.115,37
Seguridad. Soc. a cargo empresa	485.519,51	336.106,79
Otros gastos sociales	85.258,61	16.008,58
TOTAL	5.151.267,57	3.973.534,82

Ingresos

La distribución de los ingresos por sectores en el ejercicio ha sido:

	2022	2021
Ingresos Servicio Discrecional	2.428.866,89 €	777.892,68 €
Servicio Escolar	2.401.898,34 €	1.854.806,01 €
Ingresos Servicio Regular	2.347.495,86 €	2.130.236,19 €
TOTAL	7.178.261,09 €	4.762.934,88 €

13.6 Otros resultados.

Los resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en la partida "Otros resultados", ascienden a 25.534,52 euros se corresponden por una indemnización por siniestro.

14. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.

Durante el ejercicio no se han realizado nuevas provisiones y al finalizar el concurso de acreedores pendiente del cliente Viajes Pamir SL se ha cancelado definitivamente la provisión realizada.

15. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE.

La Sociedad cumple con la normativa en cuanto al tratamiento de la gestión de residuos mediante la contratación de la empresa especializada Reciclajes Especiales Dieléctricos Canarios, SL, además para reducir la huella de carbono tiene una instalación fotovoltaica en Los llanos de Aridane. En cuanto a movilidad se ha invertido para el servicio regular un vehículo híbrido.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

No tiene provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma.

16. FONDO DE EDUCACIÓN Y PROMOCIÓN COOPERATIVA.

El Fondo de Educación, Formación y Promoción registra los importes que obligatoriamente deben constituirse en las Sociedades Cooperativas con la finalidad de que se apliquen a determinadas actividades que benefician a sus socios, trabajadores y a la comunidad en general, por lo que su dotación es un gasto para la cooperativa.

Su dotación con los excedentes netos del ejercicio, se registra en una partida específica del pasivo del balance que es inembargable excepto por deudas contraídas para el cumplimiento de sus fines y, en todo caso, irrepartible.

El Fondo de Educación, Formación y Promoción se aplicará conforme determinen los Estatutos o la Asamblea General de la Cooperativa, a la formación y educación de los socios en los principios y técnicas del cooperativismo, así como a su difusión en el entorno social en el que se desenvuelva la cooperativa, su actividad y al fomento de cuentas actividades se enmarquen en el principio general de la interoperación y demás establecidas en el artículo 56 de la Ley de Cooperativas de Canarias

Análisis de movimientos del F.E.P.C., con separación de dotaciones y aplicaciones, desglosadas por conceptos:



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

SALDO INICIAL A 01/01/2021

195.875,77 €

Dotaciones

5% Sobre Bº 2021 antes de IMP. e

Intereses.....

37.273,64 €

Otros conceptos.

Aplicaciones

348	01/02/2021	INST.TECN.INTEGRAL CURSO FORMACION ON-LINE F.S1-00019 15/1/2021	761,50 €
834	23/02/2021	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 18/2 C.SIETE	540,00 €
1692	25/03/2021	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 23/3 C.SIETE	540,00 €
1987	08/04/2021	FRANCISCO RGUEZ CURSO CAP.FRA.2021008 31/3/20210	220,00 €
1988	08/04/2021	FRANCISCO RGUEZ CURSO CAP.FRA.2021009 31/3/2021	1.440,00 €
2313	16/04/2021	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 15/4 C.SIETE	540,00 €
3157	17/05/2021	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 12/5 C.SIETE	540,00 €
3369	25/05/2021	FRANCISCO RGUEZ FORMACION FRA.2021011 6/5/2021	360,00 €
3370	25/05/2021	FRANCISCO RGUEZ FORMACION FRA.2021010 6/5/2021	220,00 €
4280	02/07/2021	FRANCISCO RGUEZ MEDINA FRA.2021020 4/6/2021	990,00 €
4281	02/07/2021	FRANCISCO RGUEZ FRA.2021021 4/6/2021	360,00 €
4779	26/07/2021	ASOC.FAM.EMF.ALZHEIMER C.SIETE 15/6/2021	540,00 €
4823	27/07/2021	ASOC.FAM.EMF.ALZHEIMER C.SIETE 26/1/2021	540,00 €
5077	02/08/2021	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 9/7 C.SIETE	540,00 €
5119	03/08/2021	PORTAL SOLIDARIO C.SIETE 28/7/2021	50,00 €
5250	06/08/2021	COLABORACION FUNDACION AFIM CAIXA	180,00 €
5771	03/09/2021	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 19/8 C.SIETE	540,00 €
5927	13/09/2021	BOREALIS TRAINING FORMACION FRA.FAC2021256 30/6/2021	2.520,00 €
6208	22/09/2021	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 13/9 C.SIETE	540,00 €
8152	23/11/2021	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 11/10 C.SIETE	540,00 €
8187	24/11/2021	CURSO FORMACION CAP.F.2021027 1/10/2021	180,00 €
9173	17/12/2021	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 09/11 C.SIETE	540,00 €
9562	28/12/2021	OBRA SOCIAL PUBLICIDAD F.109924 3/12/2021	453,00 €
10224	31/12/2021	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 28/12 C.SIETE	540,00 €
10307	31/12/2021	FUNDACION AFIM CAIXA 20/12/2021	100,00 €
10335	31/12/2021	COLABORACION ASOC.DIABETES TFE.EJ.2017	181,90 €

14.496,40 €

SALDO FINAL

218.653,01 €



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

SALDO INICIAL A 01/01/2022

218.653,01 €

Dotaciones

Rendimientos inversiones financieras

Sanciones económicas a socios

Subvenciones y donaciones

Inversiones afectas al FEPC.

5% Sobre Bº 2022 antes de IMP. e Intereses.....

98.116,96 €

Otros conceptos.

Número	Fecha	Concepto	Debe
416	02/02/2022	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 13/1 C.SIETE	540,00
1324	25/02/2022	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 10/2 C.SIETE	540,00
1721	09/03/2022	BOREALIS FRA.FA2022011 28/2/2022	2.100,00
2212	25/03/2022	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 14/3 C.SIETE	540,00
3199	26/04/2022	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 11/4 C.SIETE	540,00
5485	06/07/2022	S/ FRA. [2022011] RODRIGUEZ MEDINA FRANCISCO	180,00
5793	13/07/2022	FRANCISCO RGUEZ CURSO FORMACION CAP.F.2022015 9/6/2022	770,00
5794	13/07/2022	FRANCISCO RGUEZ CURSO FORMACION CAP.F.2022017 09/06/2022	220,00
6415	17/07/2022	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 10/5 C.SIETE	540,00
6449	17/07/2022	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 14/6 C.SIETE	540,00
6477	17/07/2022	FRANCISCO RGUEZ CURSO FORMACION CAP.F.2022010 01/04/2022	770,00
6641	21/07/2022	FUNDACION AFIM CAIXA	180,00
6663	22/07/2022	BOREALIS FRA.FA2022336 30/6/2022	2.100,00
7376	06/08/2022	PORTAL SOLIDARIO C.SIETE 1/7/2022	50,00
7378	06/08/2022	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 8/7 C.SIETE	540,00
9359	29/09/2022	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 15/8 C.SIETE	540,00
10294	24/10/2022	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 13/9 C.SIETE	540,00
10537	27/10/2022	COMUNIC.CALLWOMEN OBRA SOCIAL PUBLICIDAD F.113948 19/5/2022	2.340,00
11319	31/10/2022	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 11/10/2022 C.SIETE	540,00
11744	22/11/2022	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 08/11/2022 C.SIETE	540,00
13005	16/12/2022	COMUNIC.CALLWOMEN OBRA SOCIAL PUBLICIDAD F.117420 24/11	315,00
13279	21/12/2022	FUNDACION AFIM CAIXA 9/11/2022	180,00
14514	31/12/2022	DONATIVO ASOC.FAM.ENF.ALZHEIMER 08/12/2022 C.SIETE	540,00
TOTAL 14800000 - FONDO DE EDUCACION, FORMACION Y PROMOCIO			15.685,00

SALDO FINAL A 31/01/2022

301.084,97 €

Las aplicaciones se han realizado en cumplimiento de las líneas básicas establecidas por nuestros Estatutos y los acuerdos de la Asamblea General al respecto.

17. Retribuciones a largo plazo al personal

45



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

La Sociedad Cooperativa no otorga retribuciones a largo plazo al personal de aportación o prestación definida.

18. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS.

El importe de las subvenciones está compuesto por las cantidades concedidas a la Sociedad según el siguiente desglose:

El importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance, así como los imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias es:

Subvenciones de Explotación:

Se han ingresado subvenciones de explotación provenientes de la devolución de impuestos del gasóleo profesional por importe de 778.885,98 € realizadas en el ejercicio por el Gobierno de Canarias. De las cuales 282.643,69 € corresponde al Servicio Regular.

Se han recibido dentro del marco de ayudas estatales a cada tarjeta VDE para paliar los efectos de la guerra de Ucrania y el incremento del precio del gasoil la cantidad de 198.550,00 euros

Adicionalmente, se han recibido subvenciones concedidas por el Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, atendiendo a los siguientes conceptos e importes:

- Mediante resolución del Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, se conceden las siguientes subvenciones para compensación del déficit del 2019, 2022 y 2021.

La liquidación correspondiente al ejercicio 2019 se había provisionado una cantidad de 327.786,99 dado que la resolución definitiva arrojó una cantidad a devolver de 193.128,27 se declara como ingreso la diferencia de 134.658,72

RESOLUCIÓN 2022-12078 LIQUIDACION DEFINITIVA 2020 de fecha 14-12-2022	290.661,93
RESOLUCIÓN 2022-11830 LIQUIDACION DEFINITIVA 2019 de fecha 12-12-2022	134.658,72
RESOLUCIÓN 2022-12077 LIQUIDACION DEFINITIVA 2021 de fecha 14-12-2022	263.096,58
TOTAL	688.417,23

- El 22 de diciembre de 2021, se resuelve por parte del Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, la concesión de subvención para el fomento a la contratación por valor de 1.800 €, la cual fue abonada por dicho cabildo el 13 de enero de 2022 la cual ha sido reconocida como ingresos en las cuentas anuales del año 2022.

En concepto de subvención de explotación para la financiación del transporte regular de viajeros por carretea del ejercicio 202 se han reconocido por la entidad como ingresos al cierre del ejercicio



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

2022 un total 4.169.401,30 €. De esta cantidad un total de 2.880.387,19 € corresponde a las liquidaciones periódicas del "Bono Residente Canario" y 1.289.014,11 € por el déficit de explotación del ejercicio 2022.

- El 28 de noviembre de 2021, se resuelve por parte del Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, la concesión de subvención para Convocatoria 631120 Solicitud 1296 2022 SUB-EMPVOLCA de 6.250,00€ para la ayuda a las empresas por los efectos del volcán.

Subvenciones de Capital:

Cuenta	Descripción	Saldo al 31/12/2021	Aumentos	Traspaso Resultado	Saldo al 31/12/2022
130	Subvención oficial capital	30.248,05	0	30.248,05	0,00
1300112	Subv. ITC. Sist.Gest. Combustible	0,11	0	0,11	0
1300114	Subv. Cabildo 2015 GUAGUA I3	30.247,94	0	30.247,94	0,00

La entidad viene cumpliendo los requisitos legales exigidos para la obtención y mantenimiento de tales subvenciones, donaciones y legados.

19. REMUNERACIÓN JUNTA DE GOBIERNO.

El Consejo Rector de la Cooperativa tiene establecida remuneraciones específicas por estos cargos para sus miembros por lo que han percibido 1.109,55 € cada uno de los seis integrantes en el ejercicio por el concepto de remuneración de consejeros.

Como establece el artículo como establece el artículo 229.3 de la Ley de Sociedades de Capital, el Consejo Rector no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la Sociedad.

20. Combinaciones de negocios

La Sociedad Cooperativa no ha efectuado en el ejercicio combinaciones de negocios

21. Negocios conjuntos

La Sociedad Cooperativa no posee negocios conjuntos

22. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas

No hay activos no corrientes mantenidos para la venta



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

23. OTRA INFORMACIÓN.

23.1 Distribución del Personal.

La distribución por sexos al término del ejercicio del personal de la sociedad, desglosado en un número suficiente de categorías y niveles es el siguiente:

Miembros del Consejo Rector
Resto de Personal de dirección de la empresa
Empleados de tipo administrativo
Resto de personal cualificado
Trabajadores no cualificados
Total, personal al término del ejercicio

Hombres		Mujeres		Total	
Ejerc. 2022	Ejerc. 2021	Ejerc. 2022	Ejerc. 2021	Ejerc. 2022	Ejerc. 2021
6	6	0	0	6	6
1	1	0	0	1	1
13	10	9	8	22	18
19	17	1	0	20	17
116	112	10	9	126	121
155	146	18	18	175	164

El número medio de personas incluye 84 socios trabajadores que están adscritos desde la constitución de la empresa en el régimen especial de trabajadores autónomos.

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, expresado por categorías es el siguiente:

Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, por categorías	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Altos directivos	1	1
Resto de personal directivo	6	6
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo		
Empleados de tipo administrativo	22	18
Comerciales, vendedores y similares		
Resto de personal cualificado	19,05	17
Trabajadores no cualificados	171,42	166,81
Total empleo medio		



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Incluidas en el cuadro anterior, el desglose de las personas empleadas en el curso del ejercicio con discapacidad mayor o igual del 33% por categorías, es el siguiente:

	Ejercicio 2022	Ejercicio. 2021
Consejeros		
Altos directivos (no consejeros)		
Resto de personal de dirección de las empresas		
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo		
Empleados de tipo administrativo	1	1
Comerciales, vendedores y similares		
Resto de personal cualificado		
Trabajadores no cualificados	2	2
Total, personal medio del ejercicio	3	3

La entidad en el curso del ejercicio cuenta en plantilla con 3 personas con discapacidad mayor o igual del 33%.

23.2 Honorarios de los Auditores.

Los honorarios percibidos en el ejercicio 2022 por los auditores de cuentas y de las sociedades pertenecientes al mismo grupo de sociedades a la que perteneciese el auditor, o sociedad con la que el auditor esté vinculado por propiedad común, gestión o control, ascendieron a 22.684,00 euros, según el siguiente desglose:

Honorarios del auditor en el ejercicio	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Honorarios cargados por auditoría de cuentas	15.943,00	14.980,00
Honorarios cargados por otros servicios de verificación	6.741,00	3.210,00
Total	22.684,00	14.140,00

La Sociedad Cooperativa no ha emitido valores admitidos a cotización

24. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.

En el período comprendido desde la fecha del cierre del ejercicio 2022 hasta la formulación de las presentes cuentas anuales no se han producido hechos significativos que afecten a las presentes cuentas anuales ni al principio de empresa en funcionamiento.

25. INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES.

DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. "DEBER DE INFORMACIÓN" DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.

La información en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales es la siguiente:



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

	2022	2021
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	57,39	64,09
Ratio de operaciones pagadas	91,39	43,06
Ratio de operac. pendientes de pago	8,61	44,05
	Importe (euros)	Importe (euros)
Total pagos realizados	6.659.985,51	4.666.608,66
Total pagos pendientes	385.560,37	488.739,52

La modalidad de pago utilizada por la entidad para el grueso de sus operaciones comerciales es mediante confirming a 60 días, salvo acuerdo en contra, pudiendo ser a un plazo de 90 días excepcionalmente según acuerdo con el proveedor.

Volumen Monetario y N.º Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2022		2021	
	Importe	%	Importe	%
Volumen Monetario	287.021,73 €	6,69	36.870,56€	1,48
Número de facturas	25	0,71	24	1,08

26. Operaciones con partes vinculadas

A efectos de la presentación de las Cuentas Anuales una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas o un conjunto que actúa en concierto, ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, análoga en el artículo 42 del Código de Comercio.

La información sobre operaciones con partes vinculadas de la Sociedad Cooperativa se recoge en los siguientes cuadros:



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio 2021	Entidad Dominante	empresas que actúan conjuntamente o se hallen bajo una dirección única	Otras empresas del grupo	Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes	empresas asociadas	empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa	Personal clave de la dirección de la empresa o la entidad dominante
Prestación de servicios			16.116,68 €				
Recepción de servicios			137.024,60 €				

Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio 2022	Entidad Dominante	empresas que actúan conjuntamente o se hallen bajo una dirección única	Otras empresas del grupo	Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes	empresas asociadas	empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa	Personal clave de la dirección de la empresa o la entidad dominante
Prestación de servicios			249.499,52 €				
Recepción de servicios			441.604,69 €				

Saldos pendientes con partes vinculadas 2022	Otras empresas del grupo
A) ACTIVO NO CORRIENTE	446.983,49
IV Inversiones Emp. Del Grupo	446.983,49
1. Instrumentos de patrimonio	336.783,80
2. Créditos a empresas	110.199,69
B) ACTIVO CORRIENTE	106.004,10
I Existencias	0,00
1. Materias primas y otros aprovisionamientos	0,00
6. Anticipos a proveedores.	0,00
II Deudores Comerciales y Otras Cuentas a cobrar	80.203,79
1. Clientes por ventas o prest. Svc.	80.203,79
III Inversiones Empresas del Grupo	25.800,31
C) PASIVO CORRIENTE	22.711,50
IV Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	22.711,50
1. Proveedores	22.711,50



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Saldos pendientes con partes vinculadas 2021	Otras empresas del grupo
A) ACTIVO NO CORRIENTE	386.983,49
IV Inversiones Emp. Del Grupo	386.983,49
1. Instrumentos de patrimonio	276.783,80
2. Créditos a empresas	110.199,69
B) ACTIVO CORRIENTE	55.163,13
II Deudores Comerciales y Otras Cuentas a cobrar	44.362,82
1. Clientes por ventas o prest. Svc.	44.362,82
III Inversiones Empresas del Grupo	10.800,31
C) PASIVO CORRIENTE	20.600,00
IV Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	20.600,00
1. Proveedores	20.600,00

TILP a prestado los siguientes avales a las empresas del grupo:

Avales prestados	2022	2021
	832.738,00	789.822,00
Otras empresas del grupo	€	€

26.1 Operaciones con Socios

No hay operaciones con socios.

Los importes recibidos por el personal de alta dirección de la Sociedad Cooperativa son los siguientes:

Importes recibidos por el personal de alta dirección	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
1. Sueldos, dietas y otras remuneraciones	121.403,27 €	115.740,24 €
2. Primas de seguros contraídas en materia de pensiones:		
3. Primas de seguros de vida:		
4. indemnizaciones por cese.		
5. Pagos basados en instrumentos de patrimonio		
6. Anticipos y créditos concedidos		

Los importes recibidos por los miembros del Consejo Rector de la Sociedad Cooperativa son los siguientes (Cuando los miembros del Consejo Rector sean personas jurídicas, se incluye en el siguiente cuadro la retribución, anticipos y créditos concedidos satisfechos a la persona jurídica administradora y ésta informa en sus cuentas anuales de la concreta remuneración y participación que corresponde a la persona física que la represente):



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Importes recibidos por los miembros del consejo rector	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
1. Sueldos, dietas y otras remuneraciones	250.739,35 €	243.553,34 €
2. Primas de seguros contraídas en materia de pensiones:		
3. Primas de seguros de vida:		
4. Indemnizaciones por cese.		
5. Pagos basados en Instrumentos de patrimonio		
6. Anticipos y créditos concedidos		



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

27. OTRA INFORMACION.

27.1 BALANCE, CUENTA DE RESULTADOS ANALITICA, ESTRUCTURA DE COSTES Y PROPUESTA DE LIQUIDACION DEL SVC REGULAR.

BALANCE DE SITUACION - TILP	REGULAR	DISC. Y OTROS
ACTIVO	31/12/2022	31/12/2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE	4.380.728,33	9.387.799,17
I Inmovilizado Intangible	0,00	1.012,40
5. Aplicaciones informáticas.	0,00	1.012,40
II Inmovilizado Material	4.380.728,33	8.340.135,53
1. Terrenos y construcciones.	0,00	4.382.707,97
2. Instalaciones Técnicas y otro inmov. mat.	4.380.728,33	3.080.516,78
3. Inmovilizado en curso y anticipos.	0,00	876.910,78
III Inversiones Inmobiliarias	0,00	571.015,02
IV Inversiones Emp. Del Grupo	0,00	446.983,49
1. Instrumentos de patrimonio	0,00	336.783,80
2. Créditos a empresas	0,00	110.199,69
V Inversiones Financieras L/P	0,00	28.652,73
1. Instrumentos de Patrimonio	0,00	16.542,00
3. Valores representativos de deuda a L/P	0,00	6.310,63
5. Otros activos financieros	0,00	5.800,10
B) ACTIVO CORRIENTE	0,00	2.661.006,23
I Existencias	0,00	291.783,06
1. Materias primas y otros aprovisionamientos	0,00	277.307,26
6. Anticipos a proveedores.	0,00	14.475,80
II Deudores Comerciales y Otras Cuentas a cobrar	0,00	1.960.265,29
1. Clientes por ventas o prest. Svc.	0,00	1.302.583,70
b) Clientes por ventas C/P	0,00	1.302.583,70
3. Deudores Varios	0,00	30.167,55
4. Personal	0,00	80,00
6. Otros créditos con las Admin. Publicas	0,00	627.434,04
III Inversiones Empresas del Grupo	0,00	25.800,31
V Inversiones Financieras C/P	0,00	3.204,34
1. Instrumentos de Patrimonio	0,00	136,25
5. Otros Activos financieros	0,00	3.068,09
VI Efectivo y otros líquidos equivalentes	0,00	379.953,23
TOTAL ACTIVO (A+B)	4.380.728,33	12.048.805,40



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

BALANCE DE SITUACION - TILP	REGULAR	DISC. Y OTROS
PASIVO	31/12/2022	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETO	0,00	4.562.354,79
A-1) Fondos propios	0,00	4.562.354,79
II Reservas	0,00	2.698.132,41
1. Fondo de reserva obligatorio	0,00	2.677.729,99
4. Otras reservas	0,00	20.402,42
III Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00
IV Otras aportaciones de socios	0,00	0,00
V Excedente de la Cooperativa	0,00	1.864.222,38
A-2) Ajustes en Patrimonio Neto	0,00	0,00
A-3) Subvenciones, Donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
B) PASIVO NO CORRIENTE	0,00	7.805.461,10
I Fondo de Educación, Formación y Promoción a LP.	0,00	301.084,97
II Deuda con características especiales	0,00	4.330.390,83
1. "Capital Reembolsable", Exigible.	0,00	3.654.477,23
2. Fondos Especiales Calificados como Pasivo.	0,00	675.913,60
3. Retornos Cooperativos a L/P	0,00	0,00
IV Deudas a Largo Plazo	0,00	3.173.985,30
1. Deudas con entidades de crédito	0,00	3.164.425,30
3. Otras deudas a largo plazo	0,00	9.560,00
C) PASIVO CORRIENTE	0,00	4.061.717,84
I Provisiones a corto plazo	0,00	0,00
II Deudas a corto plazo	0,00	2.728.214,83
1. Deudas con entidades de crédito	0,00	2.422.146,84
3. Otras deudas a corto plazo	0,00	306.067,99
III Deudas con empresas de grupo y socios a corto plazo	0,00	1.529,35
c) Deudas con socios.	0,00	1.529,35
IV Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	0,00	1.331.973,66
1. Proveedores	0,00	385.560,37
b) Proveedores a corto plazo	0,00	385.560,37
2. Otros acreedores	0,00	946.413,29
TOTAL GENERAL (A+B+C)	0,00	16.429.533,73

El activo del servicio Regular se corresponde a los elementos adquiridos exclusivamente para tal servicio valorado a su precio de adquisición menos las amortizaciones correspondientes.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

A fecha del cierre dicho activo previsiblemente genera un derecho sobre el Exmo. Cabildo Insular de La Palma a fecha de terminación de la Concesión del servicio regular consistente en el valor neto del mismo a 30/11/2027 por un importe de 1.381.030,17 €

PÉRDIDAS Y GANANCIAS. TILP	SVC REGULAR	SVC DISCRECIONAL
(DEBE) / HABER	31/12/2022	31/12/2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS		
1. Importe neto de la cifra de negocios	2.347.495,86 €	4.830.765,23 €
b) Prestación de Servicios	2.347.495,86 €	4.830.765,23 €
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso	- €	- €
3. Trabajos realizados por la cooperativa para su activo	- €	- €
4. Aprovisionamientos	- 2.177.496,53 €	- 1.427.143,47 €
b) Consumo de materias primas y otros consumibles	- 2.177.496,53 €	- 995.167,87 €
c) Trabajos realizados por otras empresas	- €	- 431.975,60 €
5. Otros ingresos de gestión	5.164.063,72 €	838.001,35 €
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	23.601,50 €	130.779,07 €
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	5.140.462,22 €	707.222,28 €
6. Gastos de personal	- 3.279.296,78 €	- 1.871.970,79 €
a) Sueldos, salarios y asimilados	- 2.900.866,14 €	- 1.764.881,92 €
b) Cargas sociales	- 378.430,64 €	- 107.088,87 €
7. Otros gastos de explotación	- 503.190,06 €	- 489.244,31 €
a) Servicios exteriores	- 460.066,95 €	- 434.111,84 €
b) Tributos	- 43.123,11 €	- 70.825,80 €
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones corrientes	- €	15.693,33 €
8. Amortizaciones de inmovilizado	- 659.062,35 €	- 797.086,89 €
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	30.247,94 €	- €
11. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	- €	- €
12. Fondo de Educación, formación y promoción.	- €	- 98.116,96 €
13. Otros resultados	7.666,95 €	17.867,57 €
c) Ingresos Excepcionales	- €	898,48 €
e) Gastos Excepcionales	7.666,95 €	18.766,05 €
b) Por deudas con terceros	- €	69.581,65 €
A.2) RESULTADO FINANCIERO	- €	- 69.278,10 €
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS.	930.428,75 €	933.793,63 €
19. Impuestos sobre los beneficios.	- €	- €
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS.	930.428,75 €	933.793,63 €
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS	- €	- €
22. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	- €	- €
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO.	930.428,75 €	933.793,63 €

La Columna SVC. DISCRECIONAL Incluye todos los gastos e ingresos no imputables al Servicio Regular de transportes de viajeros por carretera



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

A continuación, mostramos las cifras que arroja la contabilidad analítica ajustada a la estructura de costes tal como exige el acuerdo firmado para la reestructuración del transporte regular de viajeros.

	KM.	KM. VACIO
ESTRUCTURA DE COSTES 2022	3.212.623,90	64.252,48

Nivel analítico 2	IMPORTE	€/KM	%
01 PERSONAL DIRECTO	2.477.611,28	0,771	37,43%
02 AMORTIZACION	659.062,35	0,205	9,96%
03 COMBUSTIBLES	1.615.524,06	0,503	24,41%
04 SEGUROS	82.321,95	0,026	1,24%
05 REPARACIONES Y CONSERVACION	897.077,06	0,279	13,55%
06 CUBIERTAS, CAMARAS, ETC....	158.147,09	0,049	2,39%
07 OTROS COSTES DIRECTOS	135.907,99	0,042	2,05%
TOTAL, COSTES DIRESTOS	6.025.651,78	1,88	
08 ADMINISTRACION	417.219,18	0,130	6,30%
09 COMERCIALIZACION	46.784,57	0,015	0,71%
10 OTROS COSTES INDIRECTOS	129.390,19	0,040	1,95%
TOTAL, COSTES	6.619.045,72	2,06	100,00%

Nivel analítico 2	IMPORTE
20 I. INGRESOS DIRECTOS	-2.347.495,86
21 SUBVENCION VIAJERO SVC REG.	-2.880.387,19
22 SUBVENCION AL DEFICIT SVC. REG.	-1.289.014,11
23 SUBVENCION AL DEFICIT SVC.REG. AÑOS ANT.	-688.417,23
30 OTROS INGRESOS DE EXPLOTACION	-344.160,08
TOTAL, INGRESOS	-7.549.474,47

LIQUIDACION	
GASTOS GENERALES	6.619.045,72 €
KILOMETROS EN VACIO	132.360,10 €
MARGEN COMERCIAL	365.951,81 €
TOTAL, COSTES 2022	7.117.357,63 €
TOTAL, INGRESOS	- 7.549.474,47 €
INGRESOS DEFICIT AÑOS ANTERIORES	688.417,23 €
TOTAL, INGRESOS 2022	- 6.861.057,24 €
DEFICIT DEL EJERCICIO	256.300,39 €

De las subvenciones al déficit recibidas como anticipo en el ejercicio la cantidad de 688.417,23 corresponden a las liquidaciones definitivas de los años 2019, 2020 y 2021 y por tal motivo no procede para la determinación del déficit del ejercicio 2022.

Extraída mediante contabilidad analítica la cuenta de resultados del servicio regular arroja un saldo negativo de 256.300,39



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

28. Información sobre derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

No hay información que aportar sobre este particular.

En S/C DE LA PALMA, a 19 de marzo de 2023, queda formulada la Memoria, dando su conformidad mediante firma:

D. Francisco Felipe Lorenzo, en calidad de
Presidente.

D. Luís Gómez Pérez., en calidad de
Tesorero.

D. Carlos Luis Hernández Arrocha, en calidad
de Vicepresidente.

D. German Diaz Rodríguez, en calidad de
Vocal.

D. Carlos Concepción Pérez, en calidad de
Secretario.

D. Fernando Rodríguez Rodríguez, en calidad
de Vocal.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

INFORME DE GESTION AÑO 2022



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

1. Actividad realizada.

SERVICIO REGULAR

Durante el año 2022 los servicios realizados por "Transportes Insular La Palma, S. Coop." en el transporte regular de viajeros por carretera ha visto incrementar los costes por la inflación y las repercusiones de la guerra en Ucrania. Las cuentas han arrojado un incremento en los beneficios debido a los Ingresos extraordinarios.

CONCEPTOS	2022	2021	%20/19
Núm. de viajes	151.811	156.050	-2,72%
Kilómetros recorridos	3.212.624	3.353.678	-4,21%
Viajeros Transportados	2.752.335	2.438.897	12,85%
Viajeros - /Kilómetros	35.583.235	30.375.541	17,14%
Ingresos directos de usuarios	2.880.387,19	2.130.236,19	35,21%
Subvenciones Residente Canario	1.977.431,34	2.283.028,07	-13,39%
% Bono – Bus	40,71%	51,73%	

SERVICIO ESCOLAR

El servicio escolar a pesar de que se esta reduciendo el numero de escolares transportados , se recuperan los ingresos del regular debido a una necesaria revisión de los precios debido al entorno económico actual.

CONCEPTOS	2022	2021	%22/21
Ingresos	2.401.898,34	1.854.806,01	29,50%

SERVICIO DISCRECIONAL

Se recupera en su práctica totalidad la actividad del sector turístico y la entrada de cruceros que se había visto afectado primero por la pandemia y luego por el Volcan esto a repercutido en los excelentes resultados empresariales.

CONCEPTOS	2022	2021	%22/21
Ingresos	2.428.866,89	777.892,68	212,24%



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

2. OTROS DATOS ESTADISTICOS.

Los porcentajes para la asignación de los gastos no diferenciables son los siguientes.

TABLAS DE PORCENTAJES

AÑO 2022

SERVICIOS	KILOMETROS	%
SVC REGULAR	3.212.624	66,90%
SVC ESCOLAR Y DISC	1.589.545	33,10%
	4.802.169	100%

SERVICIOS	INGRESOS	%
SVC REGULAR	5.261.656	52,53%
SVC ESCOLAR Y DISC	4.754.275	47,47%
	10.015.931	100%

SERVICIOS	VEHICULOS	%
SVC REGULAR	70	36,84%
SVC ESCOLAR Y DISC	120	63,16%
	190	100%

SERVICIOS	HORAS	%
SVC REGULAR	190.760	62,22%
SVC ESCOLAR Y DISC	115.841	37,78%
	306.601	100%

SERVICIOS	TOTAL	%
SVC REGULAR	218%	54,62%
SVC ESCOLAR Y DISC	182%	45,38%
	400%	

Usando la misma metodología que el servicio de Transportes del Excmo. Cabildo de la Isla de la Palma se haya la media de dichas ratios y arroja un 54.62%.

Dicho porcentaje se aplicará a los gastos que sea imposible separar para su asignación analítica entre los servicios regular y discrecional



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

Análisis de la Situación Patrimonial y Financiera.

El análisis patrimonial parte de la ordenación del balance en masas patrimoniales como queda reflejado en el cuadro siguiente:

ACTIVO	CANTIDAD	%	PASIVO	CANTIDAD	%
ACTIVO CORRIENTE	2.661.006,23	16,20%	PASIVO CORRIENTE	4.061.717,84	24,72%
ACTIVO NO CORRIENTE	13.768.527,50	83,80%	PATRIMONIO NETO	4.562.354,79	27,77%
			PASIVO NO CORRIENTE	7.805.461,10	47,51%
TOTAL	16.429.533,73	100,00%	TOTAL	16.429.533,73	100,00%

Si el Capital Social en lugar de situarse en deudas a largo plazo como consecuencia del cumplimiento de a lo establecido en la Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre, figurara en el patrimonio neto. El cuadro de masas patrimoniales sería el siguiente:

ACTIVO	CANTIDAD	%	PASIVO	CANTIDAD	%
ACTIVO CORRIENTE	2.661.006,23	16,20%	PASIVO CORRIENTE	4.061.717,84	24,72%
ACTIVO NO CORRIENTE	13.768.527,50	83,80%	PATRIMONIO NETO	6.979.564,55	42,48%
			PASIVO NO CORRIENTE	5.388.251,34	32,80%
TOTAL	16.429.533,73	100,00%	TOTAL	16.429.533,73	100,00%

3. Cumplimiento de objetivos.

Durante 2022 se han recuperado tanto el transporte regular como, el servicio escolar una vez pasada la incidencia de la erupción volcánica en el Valle de Aridane, La consecuencia de estos hechos es que se han recuperado niveles anteriores a estos eventos.

4. Recursos Humanos.

En 2022 la preocupación de la empresa es la falta de conductores cualificados para incorporarse a trabajar en la empresa lo que supone una presión cada vez mayor debido al incremento de los servicios en el servicio discrecional.



Transportes Insular La Palma, S. Coop.

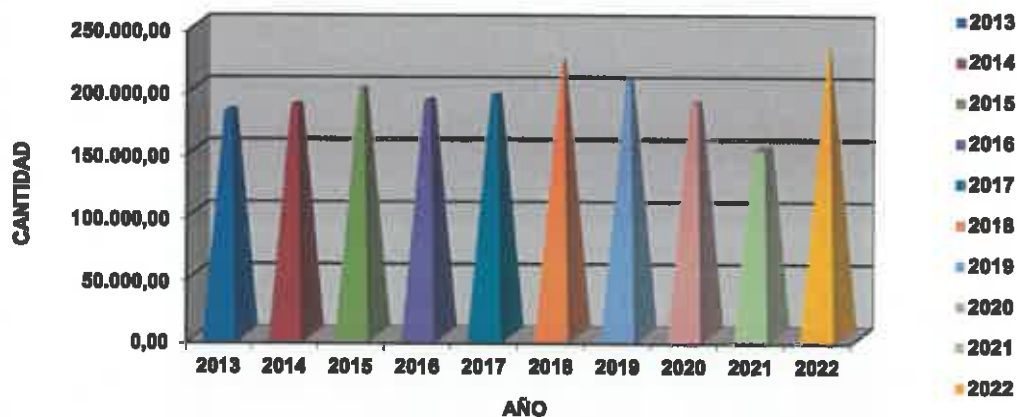
Memoria del ejercicio 2022

A-1.- EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPALES GASTOS

1.COMPRAS DE CUBIERTAS Y CÁMARAS

AÑO	CANTIDAD	VARIACION INTERANUAL
2013	181.178,36	-6,59%
2014	185.849,21	2,58%
2015	198.912,68	7,03%
2016	189.117,23	-4,92%
2017	193.089,83	2,10%
2018	221.752,44	14,84%
2019	204.808,49	-7,64%
2020	187.543,11	-8,43%
2021	150.068,44	-19,98%
2022	237.244,25	58,09%

EVOLUCION DEL GASTO EN CUBIERTAS



Handwritten signatures and stamps in blue ink, including a circular stamp with the letters 'FRP'.

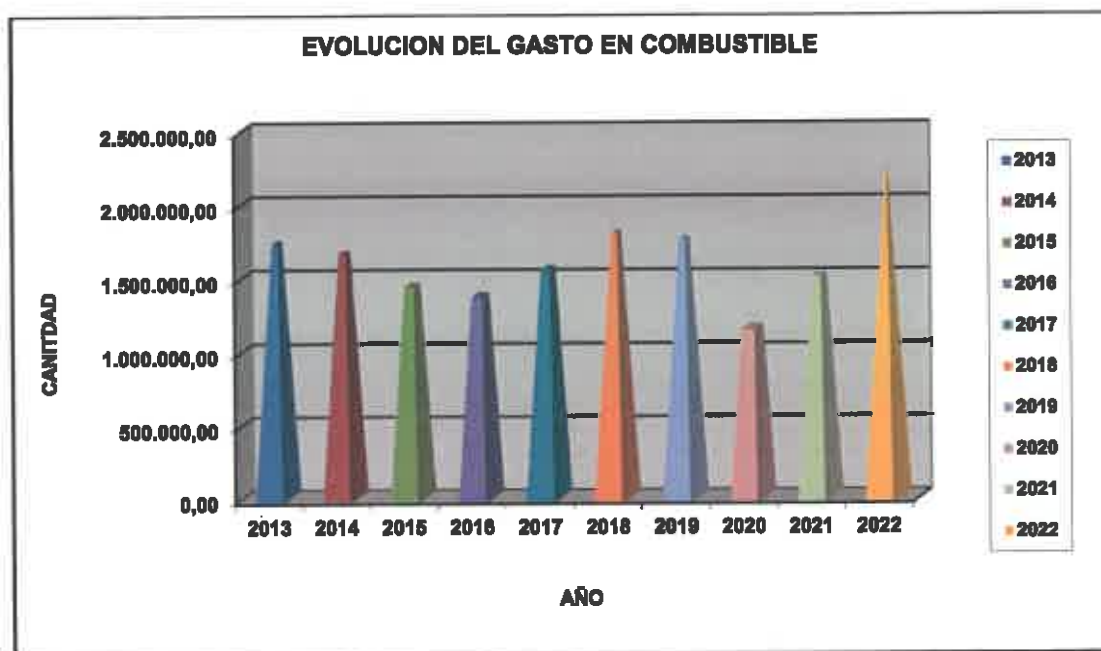


Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

2.COMPRAS DE COMBUSTIBLES

AÑO	CANTIDAD	VARIACION INTERANUAL
2013	1.739.094,12	9,31%
2014	1.669.835,15	3,98%
2015	1.444.888,70	13,47%
2016	1.378.169,35	4,62%
2017	1.564.873,84	13,55%
2018	1.811.701,83	15,77%
2019	1.767.569,53	-2,44%
2020	1.158.089,17	-34,48%
2021	1.512.840,79	30,63%
2022	2.263.024,85	49,59%



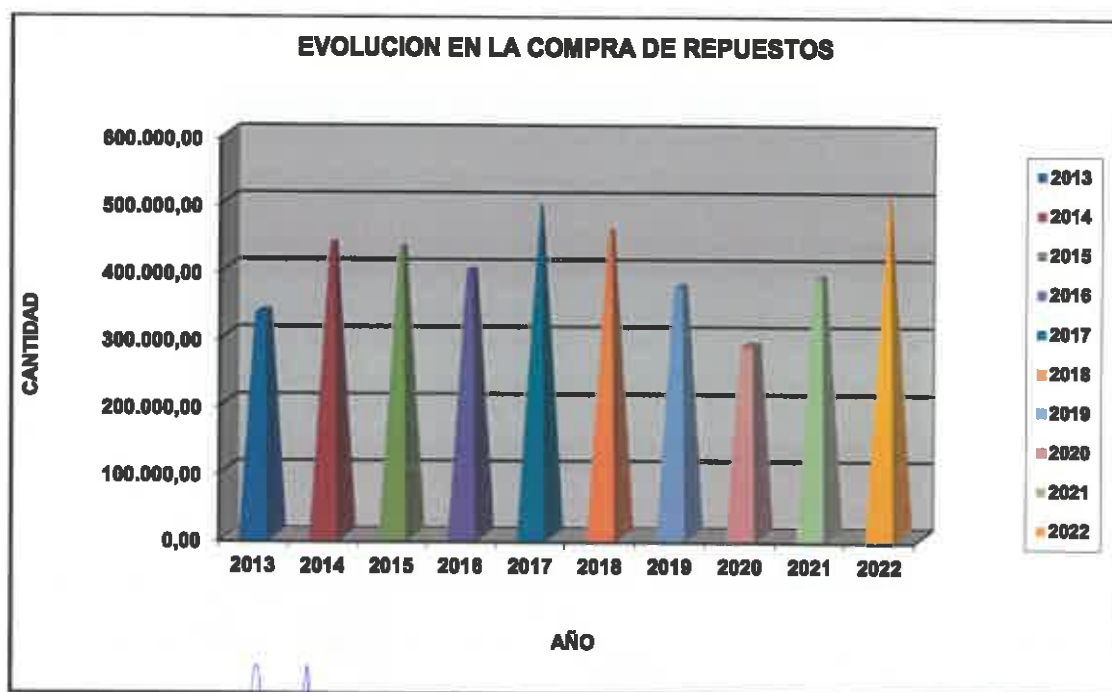


Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

3. COMPRA DE REPUESTOS

AÑO	CANTIDAD	VARIACION INTERANUAL
2013	334.609,94	24,65%
2014	437.215,24	-30,66%
2015	432.101,94	1,17%
2016	397.104,53	8,10%
2017	493.569,16	24,29%
2018	456.284,67	-7,55%
2019	373.316,56	-18,18%
2020	284.997,61	-23,66%
2021	386.843,71	35,74%
2022	521.222,87	34,74%



[Handwritten signatures and stamps]

[Handwritten signature]

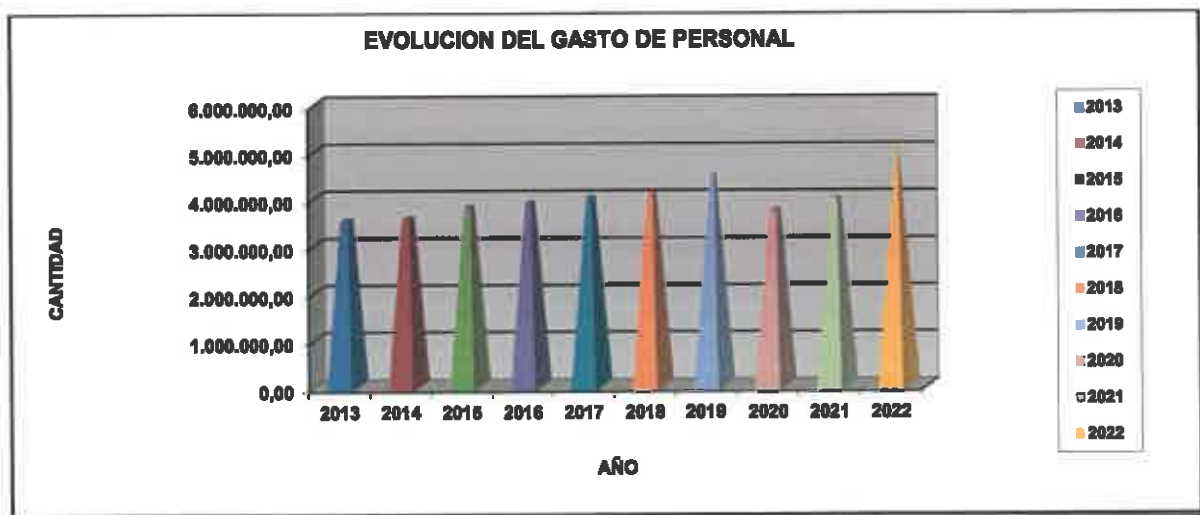


Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

4. GASTOS DE PERSONAL

AÑO	CANTIDAD	VARIACION INTERANUAL
2013	3.520.122,96	-3,41%
2014	3.566.381,62	1,31%
2015	3.808.868,15	6,80%
2016	3.901.373,49	2,43%
2017	4.004.104,14	2,63%
2018	4.076.799,50	1,82%
2019	4.480.071,44	9,89%
2020	3.739.170,56	-16,54%
2021	3.973.534,82	6,27%
2022	5.151.267,57	29,64%





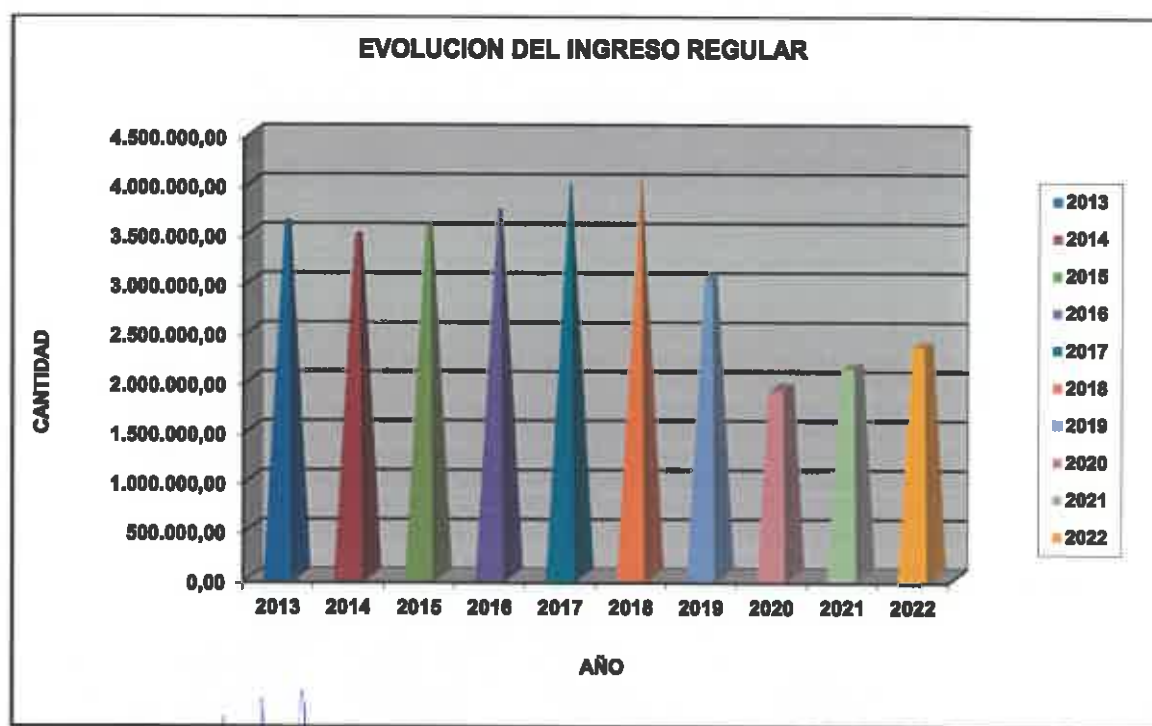
Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

A-2.- EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPALES INGRESOS

1. INGRESOS SERVICIO REGULAR

AÑO	CANTIDAD	VARIACION INTERANUAL
2013	3.613.776,84	-6,15%
2014	3.474.238,78	-3,86%
2015	3.568.629,89	2,72%
2016	3.722.266,46	4,31%
2017	3.995.901,71	7,35%
2018	4.121.180,55	3,14%
2019	3.032.752,75	36,21%
2020	1.916.926,09	-36,79%
2021	2.130.236,19	11,13%
2022	2.347.495,86	10,20%



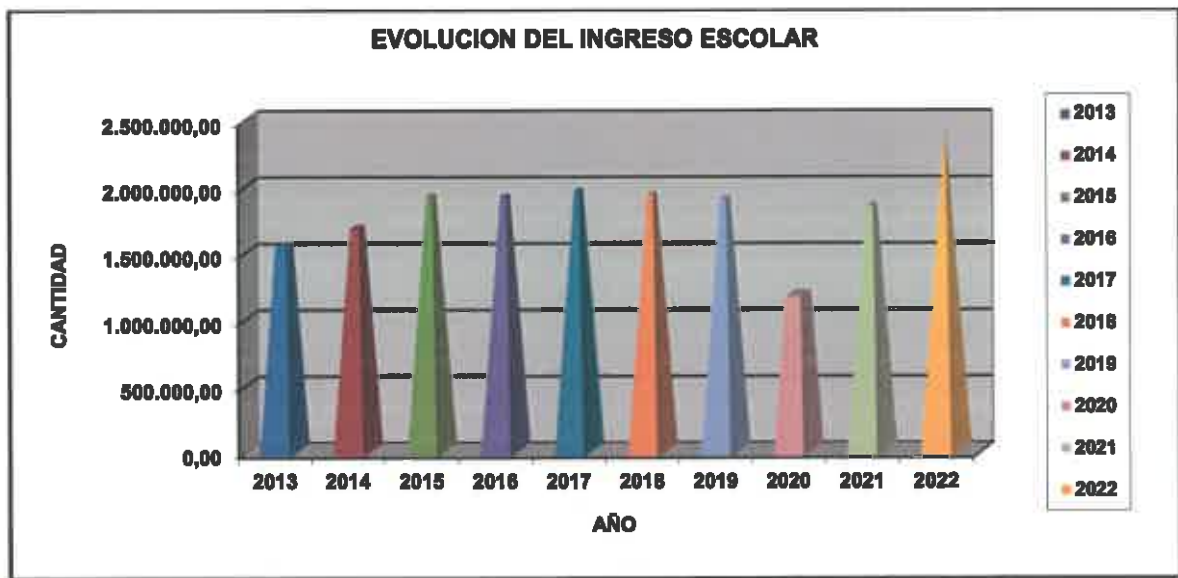


Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

2.INGRESOS SERVICIO ESCOLAR

AÑO	CANTIDAD	VARIACION INTERANUAL
2013	1.552.099,71	-15,24%
2014	1.683.185,27	8,45%
2015	1.925.130,32	14,37%
2016	1.921.449,96	-0,19%
2017	1.963.299,78	2,18%
2018	1.937.920,28	-1,29%
2019	1.899.206,51	-2,00%
2020	1.183.969,62	-37,66%
2021	1.854.806,01	56,66%
2022	2.401.898,34	29,50%



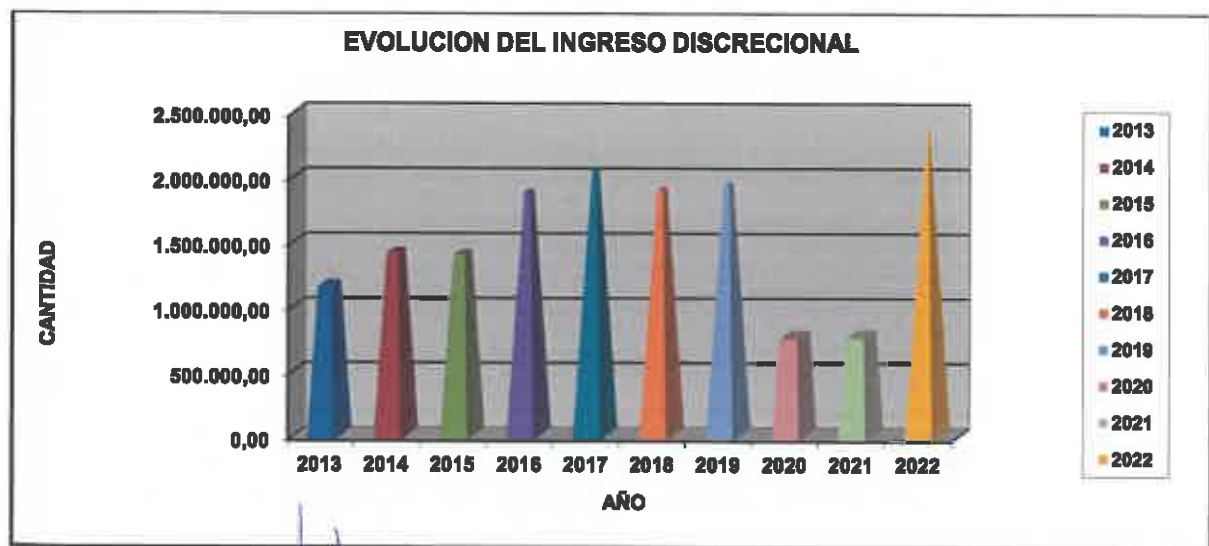


Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

3.EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS DISCRECIONALES

AÑO	CANTIDAD	VARIACION INTERANUAL
2013	1.165.632,29	-14,13%
2014	1.422.946,83	22,08%
2015	1.410.420,13	-0,88%
2016	1.886.326,72	33,74%
2017	2.058.402,40	9,12%
2018	1.901.507,71	-7,62%
2019	1.939.980,76	2,02%
2020	773.844,07	-60,11%
2021	777.892,68	0,52%
2022	2.428.866,89	212,24%





Transportes Insular La Palma, S. Coop.

Memoria del ejercicio 2022

En S/C DE LA PALMA, a 19 de Marzo de 2023, queda formulada la Memoria, dando su conformidad mediante firma:

D. Francisco Felipe Lorenzo, en calidad de
Presidente.

D. Luís Gómez Pérez., en calidad de
Tesorero.

D. Carlos Luis Hernández Arrocha, en calidad
de Vicepresidente.

D. German Díaz Rodríguez, en calidad de
Vocal.

D. Carlos Concepción Pérez, en calidad de
Secretario.

D. Fernando Rodríguez Rodríguez, en calidad
de Vocal.