

**COOPERATIVA DE BUSES URBANOS DEL QUINDIO**

**Estado de Situación Financiera Individual**

**Al 31 de DICIEMBRE de 2021-2022 COMPARATIVO**

**Cifras en pesos colombianos**

	NOTAS	AÑO 2022	%	AÑO 2021	%	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
Efectivo y Equivalentes de efectivo	1	1,771,020,632.04	16.18%	2,002,541,461.04	18.79%	-231,520,829.00	-11.56%
Efectivo Restringido	1	1,061,947,334.09	9.70%	600,118,251.23	5.63%	461,829,082.86	76.96%
Instrumentos Financieros de Inversión	2	159,490,795.00	1.46%	154,399,321.00	1.45%	5,091,474.00	3.30%
Cartera de Crédito Neta	3	596,972,006.74	5.46%	892,452,460.74	8.37%	-295,480,454.00	-33.11%
Cuentas por cobrar	4	444,515,533.72	4.06%	294,994,671.30	2.77%	149,520,862.42	50.69%
Otros activos	5	133,630,293.50	1.22%	105,779,087.53	0.99%	27,851,205.97	26.33%
Activos no Financieros	6	259,241,597.59	2.37%	237,248,371.07	2.23%	21,993,226.52	9.27%
Inventarios	7	395,098,790.85	3.61%	365,758,307.88	3.43%	29,340,482.97	8.02%
Propiedad Planta y Equipo	8	6,056,776,242.26	55.35%	5,987,335,323.92	56.18%	69,440,918.34	1.16%
Activos Intangibles	9	64,090,028.00	0.59%	16,330,506.00	0.15%	47,759,522.00	292.46%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>10,942,783,253.79</b>	<b>100.00%</b>	<b>10,656,957,761.71</b>	<b>100.00%</b>	<b>285,825,492.08</b>	<b>2.68%</b>
Pasivos Financieros Medidos al Costo Amortizado	10	315,340,437.00	6.48%	401,227,557.00	8.24%	-85,887,120.00	100.00%
Otros Pasivos No Financieros Corrientes	11	279,412,011.13	5.74%	241,174,177.14	4.95%	38,237,833.99	15.85%
Beneficios a Empleados	12	240,757,576.00	4.95%	232,951,219.00	4.79%	7,806,357.00	3.35%
Fondos sociales, mutuales y Otros	13	1,646,646,130.72	33.85%	1,388,460,851.07	28.52%	258,185,279.65	18.60%
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	14	737,552,516.44	15.16%	884,041,281.23	18.16%	-146,488,764.79	-16.57%
Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior	15	0.00	0.00%	32,394,250.00	0.67%	-32,394,250.00	100.00%
Otros Pasivos-ingresos recibidos por Anticipado	16	1,645,417,477.93	33.82%	1,687,905,489.68	34.67%	-42,488,011.75	-2.52%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4,865,126,149.22</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,868,154,825.12</b>	<b>100.00%</b>	<b>-3,028,675.90</b>	<b>-0.06%</b>
Capital social	17	964,032,196.59	15.86%	901,054,767.00	15.57%	62,977,429.59	6.99%
Reservas	18	1,008,028,696.90	16.59%	1,008,028,696.90	17.41%	0.00	0.00%
Fondos de destinación específica	19	950,513,736.64	15.64%	950,513,736.64	16.42%	0.00	0.00%
Fondos Sociales y Otros Fondos	20	56,982,344.47	0.94%	56,982,344.47	0.98%	0.00	0.00%
Resultados del Ejercicio	21	225,876,737.93	3.72%	69,019,240.52	1.19%	156,857,497.41	227.27%
Resultados acumulados adopción por primera vez	22	3,049,601,878.50	50.18%	3,049,601,878.50	52.68%	0.00	0.00%
Resultado de ejercicios anteriores	23	-177,378,486.46	-2.92%	-246,397,726.98	-4.26%	69,019,240.52	100.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>6,077,657,104.57</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,788,802,937.05</b>	<b>100.00%</b>	<b>288,854,167.52</b>	<b>4.99%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>10,942,783,253.79</b>		<b>10,656,957,762.17</b>		<b>285,825,491.62</b>	<b>2.68%</b>

**CARLOS IVAN CORREOS ZAPATA**  
Gerente

**LUZ AMPARO BEAUCOURT MARIN**  
Contador Público TP.98136-T

**MARIA PATRICIA ZULUAGA LOPEZ**  
Revisora Fiscal TP.46484-T

**COOPERATIVA DE BUSES URBANOS DEL QUINDIO**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022 -2021**  
**Cifras en pesos colombianos**

	NOTAS	Año 2022		Año 2021		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>19,421,162,274.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>16,397,161,148.47</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,024,001,125.53</b>	<b>18.44%</b>
<b>Ingresos de operaciones ordinarias</b>							
Comercio al por mayor y al detal	24	15,678,202,151.07	80.73%	13,495,074,291.18	82.30%	2,183,127,859.89	16.18%
Servicios Administrativos y Sociales	25	1,426,577,464.00	7.35%	1,117,204,973.00	6.81%	309,372,491.00	27.69%
Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones	26	2,171,455,617.32	11.18%	1,645,949,285.00	10.04%	525,506,332.32	31.93%
Otros Ingresos Ordinarios	27	134,923,447.49	0.69%	134,148,107.23	0.82%	775,340.26	0.58%
<b>Total venta de bienes y servicios</b>		<b>19,411,158,679.88</b>	<b>99.95%</b>	<b>16,392,376,656.41</b>	<b>99.97%</b>	<b>3,018,782,023.47</b>	<b>18.42%</b>
<b>Costo de venta</b>							
Comercio al por mayor y al detal	28	13,982,162,599.74	71.99%	11,973,413,603.85	73.02%	2,008,748,995.89	16.78%
Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones		94,746,448.00	0.49%	84,520,063.00	0.52%	10,226,385.00	12.10%
Servicios Sociales y de Salud		18,535,700.00	0.10%	4,563,000.00	0.03%	13,972,700.00	306.22%
<b>Total costo de venta de bienes y servicios</b>		<b>14,095,444,747.74</b>	<b>72.58%</b>	<b>12,062,496,666.85</b>	<b>73.56%</b>	<b>2,032,948,080.89</b>	<b>16.85%</b>
<b>Margen Bruto</b>		<b>5,315,713,932.14</b>	<b>27.37%</b>	<b>4,329,879,989.56</b>	<b>26.41%</b>	<b>985,833,942.58</b>	<b>22.77%</b>
<b>Gastos Operativos</b>							
Gastos Administrativos	29	1,069,487,459.13	5.51%	1,009,685,458.76	6.16%	59,802,000.37	5.92%
Gastos de Operación y Ventas	30	3,337,862,333.61	17.19%	2,773,861,079.28	16.92%	564,001,254.33	20.33%
Otros gastos operativos	31	588,556,181.79	3.03%	451,398,079.09	2.75%	137,158,102.70	30.39%
<b>Margen por actividades de operación</b>		<b>319,807,957.61</b>	<b>1.65%</b>	<b>94,935,372.43</b>	<b>0.58%</b>	<b>224,872,585.18</b>	<b>236.87%</b>
Ingresos financieros	32	10,003,594.12	0.05%	4,784,492.06	0.03%	5,219,102.06	109.08%
Gastos financieros	33	103,934,813.80	0.54%	30,700,623.97	0.19%	73,234,189.83	238.54%
<b>EXCEDENTE O - PERDIDA NETA A DISTRIBUIR</b>		<b>225,876,737.93</b>	<b>1.16%</b>	<b>69,019,240.52</b>	<b>0.42%</b>	<b>156,857,497.41</b>	<b>227.27%</b>

**CARLOS IVAN CORREDOR ZAPATA**  
Gerente

**LUZ AMPARO BETANCOURT MARIN**  
Contador Público TP.98136-T

**MARIA PATRICIA ZULUAGA LOPEZ**  
Revisora Fiscal TP.46484-T

**COOPERATIVA DE BUSES URBANOS DEL QUINDIO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE 2022-2021**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS**

Cuentas Patrimoniales	Capital Social		Reservas	Fondos de Destinatación específica y otros Fondos	Fondos Sociales	Excedentes o pérdidas retenidas en la aplicación por primera vez	Excedentes o pérdidas del Ejercicio	Excedentes o pérdidas de Ejercicios Anteriores	TOTAL
	Aportes Ordinarios	Aportes Amortizados							
<b>Patrimonio al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>870,541,081</b>	<b>30,513,686</b>	<b>1,008,028,697</b>	<b>950,513,737</b>	<b>56,982,344</b>	<b>3,049,601,879</b>	<b>69,019,241</b>	<b>-246,397,727</b>	<b>5,788,802,937</b>
Aumentos o disminuciones de los aportes ordinarios	56,005,370	0	0	0	0	0	0	0	56,005,370
Incremento en los aportes amortizados	0	6,972,060	0	0	0	0	0	0	6,972,060
Incremento en las Reservas para protección de aportes	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento o Disminución del Fondo de Destinatación Específica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos en el Fondo para Revalorización de Aportes	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumentos o disminuciones de aplicación de NIIF por primera vez	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Excedentes o pérdidas del ejercicio 2022	0	0	0	0	0	0	225,876,738	0	225,876,738
Reclasificación de excedentes o pérdidas del ejercicio	0	0	0	0	0	0	-69,019,241	246,397,727	0
Aumentos o disminuciones de Excedentes o pérdidas de ejercicios anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>964,032,197</b>	<b>964,032,197</b>	<b>1,008,028,697</b>	<b>950,513,737</b>	<b>56,982,344</b>	<b>3,049,601,879</b>	<b>225,876,737</b>	<b>0</b>	<b>6,077,667,105</b>

**CARLOS IVAN CORREDOR ZAPATA**  
Gerente

**LUZ AMPARO BETANCOURT MARIN**  
Contador Público TP.98136-T

**MARIA PATRICIA ZULUAGA LOPEZ**  
Revisora Fiscal TP.46484-T

**COOPERATIVA DE BUSES URBANOS DEL QUINDIO  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

+ Excedentes del Ejercicio		225,876,737.93
+ Efectivo y Equivalentes del Periodo Anterior		2,602,659,712.27
+ Disminución en Cuentas por Cobrar		145,959,591.58
Disminución en Pasivos Financieros y Cuentas		
- por Pagar		-845,401,578.54
Incremento Obligaciones laborales y otros		
+ pasivos		304,229,470.64
mas PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		257,330,788.04
+ Depreciaciones	207,558,107.04	
+ Deterioro	49,772,681.00	

**EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** **2,690,654,721.92**

**ACTIVIDADES DE INVERSION**

- Incremento en Propiedad, planta y equipo	-69,440,918.34
- Aumento de otros activos (otros act-act.dif)	<u>-77,100,004.97</u>

**EFFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVADES DE INVERSION** **-146,540,923.31**

**ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

+ Aumento del Capital Social	62,977,429.59
+ Incremento de Excedentes del Ejercicio	156,857,497.41
- Disminución por Resultados de Ejercicios anteriores	69,019,240.52

**EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION** **288,854,167.52**

**TOTAL FLUJO DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO** **2,832,967,966.13**

**TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO DEL PERIODO** **2,832,967,966.13**

CARLOS IVAN CORREDOR ZAPATA  
Gerente

LUZ AMPARO DE TANCOURT MARIN  
Contadora Pública TP.98136-T

MARIA PATRICIA ZULUAGA LOPEZ  
Revisora Fiscal TP.46484-T

**COOPERATIVA DE BUSES URBANOS DEL QUINDIO  
INDICADORES FINANCIEROS-NIIF  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**

Cifras en pesos colombianos

	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
<b>1 INDICE DE LIQUIDEZ-RAZON CORRIENTE</b>			
ACTIVO CORRIENTE/	3,874,455,507	3,791,711,892	
PASIVO CORRIENTE	2,204,024,775	2,172,255,801	
TOTAL INDICE DE LIQUIDEZ	1.76	1.75	0.01

El indicador de liquidez Razón Corriente, nos muestra que la cooperativa cuenta con \$1.76 por cada \$1 peso adeudado para cubrir sus obligaciones en el corto plazo.

<b>2 CAPITAL DE TRABAJO</b>			
ACTIVO CORRIENTE	3,874,455,507	3,791,711,892	
.-PASIVO CORRIENTE	2,204,024,775	2,172,255,801	
TOTAL CAPITAL DE TRABAJO	1,670,430,732	1,619,456,091	50,974,641

El Capital de trabajo por valor de 1,670,430,732, corresponde al soporte económico de la Cooperativa para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

<b>3 INDICADOR DE APALANCAMIENTO</b>			
TOTAL PASIVO/	4,865,126,149	4,868,154,825	
TOTAL PATRIMONIO	6,078,057,379	5,788,802,937	
TOTAL APALANCAMIENTO	0.800	0.841	-0.041

Este indicador muestra el porcentaje de patrimonio comprometido con las deudas de la Cooperativa el cual corresponde al 0.80%

<b>4 CONCENTRACION DEL PASIVO EN EL CORTO PLAZO</b>			
PASIVO CORRIENTE/	2,204,024,775	2,172,255,801	
TOTAL PASIVO	4,865,126,149	4,868,154,825	
TOTAL % DEUDA EN EL CORTO PLAZO	0.45	0.45	0.01

Del total de los pasivos de la Cooperativa el 0,45% corresponden a pasivos en el corto plazo

<b>5 INDICADOR DE SOLIDEZ</b>			
TOTAL ACTIVO /	10,943,183,528	10,656,957,762	
TOTAL PASIVO	4,865,126,149	4,868,154,825	
TOTAL INDICE DE SOLIDEZ	2.249	2.189	0.06

Este indicador refleja que la Cooperativa cuenta con \$2.249 por cada \$1 peso adeudado para cubrir sus pasivos

## 6 INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

TOTAL PASIVO /	4,865,126,149	4,868,154,825	
TOTAL ACTIVO	10,943,183,528	10,656,957,762	
TOTAL INDICE DE ENDEUDAMIENTO	0.445	0.457	-0.01

Este indicador nos muestra un total de endeudamiento del 44.5% sobre los activos de la Cooperativa

## 7 INDICADOR DE PROPIEDAD

TOTAL PATRIMONIO /	6,078,057,379	5,788,802,937	
TOTAL ACTIVO	10,943,183,528	10,656,957,762	
TOTAL INDICE DE PROPIEDAD	0.555	0.543	0.01

Este indicador representa que el 55.5% de la Cooperativa corresponde a sus asociados

## 8 MARGEN NETO

EXCEDENTE NETO/	225,876,738	69,019,241	
INGRESOS OPERACIONALES	19,421,162,274	16,397,161,148	
TOTAL ROTACION DEL ACTIVO	0.012	0.004	0.01

En la relación Ingresos totales-Excedente Neto refleja que el excedente es el 0,012% de los ingresos operacionales

## 9 EBITDA

+ TOTAL EXCEDENTES	225,876,738	69,019,241	
+ DETERIOROS	0	16,398,334	
+ DEPRECIACIONES	207,558,107	202,087,817	
+ AMORTIZACIONES	0	0	
= TOTAL EBITDA	433,434,845	287,505,392	145,929,453

Este indicador muestra la capacidad de la Cooperativa para generar excedentes sin tener en cuenta las partidas que no generan salida de efectivo

**CARLOS IVAN CORREDOR ZAPATA**  
Gerente

**LUZ AMPARO BETANCOURT MARIN**  
Contador Público TP 98136-T

**MARIA PATRICIA ZULUAGA LOPEZ**  
REVISOR FISCAL TP 46484-T

## **INFORMACION GENERAL**

La COOPERATIVA DE BUSES URBANOS DEL QUINDIO "COOBURQUIN", es una entidad Cooperativa de carácter privado perteneciente al Régimen Tributario Especial y presenta sus Estados de Información Financiera comparativa por los años 2022-2021 teniendo en cuenta los Estándares Internacionales correspondientes al Grupo II, legalmente constituida y registrada ante la Cámara de Comercio de Armenia en el libro 1 del Registro de Entidades sin Ánimo de Lucro.

Su ubicación es la Carrera 19 A Avenida Montenegro No 48-20 de la ciudad de Armenia Quindío Colombia,

Su objeto social corresponde principalmente al servicio público de transporte terrestre automotor en los diferentes radios de acción, especialmente el transporte de pasajeros Municipal, Intermunicipal y Servicio Especial, bajo la inspección y vigilancia de la Superintendencia de Transporte como ente de control, con actividades complementarias comercializa combustibles, aceites y aditivos al público en general y presta servicios de mantenimiento a los vehículos de sus Asociados.

## **DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

La COOPERATIVA DE BUSES URBANOS DEL QUINDIO "COOBURQUIN", ha preparado y presentado sus Estados Financieros en cumplimiento a los principios de reconocimiento, medición y presentación; establecida en la Ley 1314 de 2009, reglamentada en el Decreto 2420 de 2015, el cual es congruente en todo aspecto significativo, con el estándar para Pymes emitido por el IASB del año 2009, la información aquí contenida presenta razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

Según lo establecido por el decreto 2496 de 2015, el tratamiento de los aportes sociales se realiza conforme a los lineamientos de la Circular Externa 004 de 2008 y sus modificatorios.

La entidad ha elaborado sus estados financieros con base en la normatividad contable y financiera aceptada en Colombia; lo cual incluye la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES 2015, no adoptó el modelo de revaluación para la Propiedad Planta y Equipo. Aplica NIIF PARA PYMES DECRETO 2420 DE 2015 y sus modificatorios

## **BASE DE MEDICION**

Los Estados Financieros de la Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío, han sido preparados sobre la base de costo histórico y reflejan los efectos financieros de las transacciones agrupándolos en categorías como son los activos, los pasivos y el patrimonio neto en el Estado de Situación Financiera y los elementos directamente relacionados con la medida del desempeño administrativo es el Estado de Resultados con los ingresos, costos y los gastos.

## **MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION**

Las partidas incluidas en los Estados Financieros individuales de la Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío, se expresan en pesos colombianos que es la moneda funcional de su entorno económico de operación.

## **USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS**

En la preparación de los Estados Financieros individuales de la Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío, la administración realizó los juicios y estimaciones que pudieren llegar a afectar las cifras que se expresan, tales como contratos con terceros, convenios de participación, obligaciones y beneficios, provisiones y contingencias.

## **MODELO DE NEGOCIO**

La Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío, conserva su modelo de negocio que le permite tomar sus decisiones respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, basado en la información financiera reportada mensualmente por la Gerencia a la Junta directiva (Consejo de Administración) quienes actúan en representación de los Asociados en general, generando con ello la confiabilidad de la información que se aquí se presenta.

## **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, a menos que se indique lo contrario.



## a. INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS

**Activos y Pasivos Financieros:** son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir o realizar un pago.

Su medición inicial se realiza al precio de la transacción, incluyendo los costos de la misma, excepto si en la transacción se genera un cálculo de financiación de ingreso o desembolso de recursos.

La medición posterior se realiza al final del periodo que se informa, medirá todos los instrumentos financieros básicos a su valor presente o costo amortizado teniendo en cuenta sus depreciaciones y deterioros. Cuando se tiene evidencia objetiva de deterioro de valor se reconoce una pérdida por deterioro, excepto por la evaporación que se calcula mensualmente afectando los resultados del ejercicio.

- ✓ **Efectivo y Equivalentes de efectivo,** se compone de los dineros en Caja General, Caja Menor, saldos de la caja de recaudo, las cajas de los Fondos de Reposición y los dineros disponibles en las cuentas corrientes y de ahorros depositados en las diferentes entidades financieras de la ciudad, así también el efectivo restringido que se registra en las cuentas de ahorros de los tres Fondos de Reposición manejados por la Cooperativa como son Fondo de Reposición Intermunicipal, Municipal y Especial.

Los Instrumentos Financieros básicos más significativos son:

- ✓ **Préstamos y Cuentas por Cobrar Comerciales:** la mayoría de las ventas se realizan de contado, algunos suministros para los Asociados como combustibles, mantenimientos y repuestos tienen condiciones de crédito a corto plazo sin incluir intereses o financiación por ningún concepto, excepto los créditos otorgados por los Comités de Aporte-Crédito y de Fondo de Reposición que se financian a unas tasas de interés fijas y más bajas que las del mercado financiero y son de uso exclusivo de los Asociados que lo soliciten.

Los deudores comerciales básicamente consisten en los convenios de integración de pasajeros con las empresas que prestan su servicio desde y hasta el Municipio de la Tebaida y el más reciente iniciado en el año 2022 con la Corporación universitaria Alexander Von Humbolt de la ciudad de Armenia.

- ✓ **Préstamos y Obligaciones Financiera,** la Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío no cuenta con ninguna obligación en entidades Financieras su única acreencia está dada con los créditos otorgados por el Fondo de Reposición de la misma Empresa, utilizados para la reposición de los vehículos 087, 115, C273 y C275, propiedad de la Cooperativa.

- ✓ **Proveedores**, clasificados dentro de los pasivos financieros, se incluyen las empresas o personas naturales que suministran los bienes representados como inventarios sin ningún tipo de transformación y los servicios contratados para realizar los mantenimientos a los vehículos de la empresa y de los Asociados, en la generación de ingresos, costos y gastos.
- ✓ **Anticipos y Avances**, se ubica en este grupo de pasivo los valores recibidos para cubrir costos y gastos laborales propios de las obligaciones contraídas con los conductores de los buses de los Asociados.
- ✓ **Acreedores Varios**, se incluyen las demás obligaciones con terceros tales como servicios públicos, mantenimientos, costos y gastos por pagar con el objeto de ser utilizados en la generación de ingresos de la actividad económica.

## **b. INVERSIONES**

La Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío Cooburquin sólo reconocerá sus inversiones como instrumento financiero del activo cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento y medirá las inversiones de la siguiente forma:

- a. Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- b. Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán al valor razonable.
- c. Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Pérdida por deterioro

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío, solo lo hará si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado.

## **c. INVENTARIOS**

La Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío reconocerá los inventarios de bienes no fabricados por la Empresa en su estado de situación financiera cuando estén:

- a. Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- b. En procesos de mantenimientos; o

- c. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los inventarios están valuados en el costo por el sistema de inventario permanente, y se realiza utilizando el método de Promedio Ponderado.

#### **Medición Inicial**

La Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío medirá los inventarios en el momento del reconocimiento inicial al costo (de producción o adquisición) más los gastos que sean necesarios para que las mercancías estén en condiciones adecuadas para ser vendidas.

#### **Medición Posterior**

La Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío medirá los inventarios al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (costo vs VNR)

Cuando la empresa evidencie que el costo de los inventarios es mayor al valor que se recuperara por la venta de los elementos teniendo en cuenta los gastos de esas ventas deberá realizar un ajuste por deterioro de los inventarios medidos al Valor Neto de Realización.

La Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío ha medido sus inventarios al cierre de los Estados Financieros al costo; luego de realizar el comparativo entre el Valor Neto de Realización y el costo en libros, en donde se evidencio que el costo es el valor menor entre los dos.

Por otros factores internos o externos no se presentó deterioro de los inventarios por conceptos como, obsolescencias, vencimientos, daños o averías entre otros.

#### **d. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes reconocidos en el grupo de propiedades planta y equipo son elementos tangibles que la Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío, mide inicialmente al costo de adquisición más los gastos necesarios para que estos elementos estén en condiciones de uso menos la depreciación acumulada para cada uno de ellos, su característica principal es que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social; que se espera usar durante más de un año; que no se encuentran dentro del alcance de la política contable de propiedades de inversión y que adicionalmente cumplen con el criterio de valor mínimo presentado en la política contable.

El costo de adquisición o el costo de producción de un elemento de propiedades planta y equipo debe ser medido de forma fiable

Su medición posterior está definida por el costo inicial menos las depreciaciones por uso, menos los deterioros si se presentan y el método de depreciación utilizado es el de línea recta.

Las vidas útiles de los activos de la Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío están determinadas según metodologías de reconocido valor técnico y se establece por grupos homogéneos de activos.

El Deterioro del Valor se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Al termino del año 2022 se presenta la construcción en curso de la ampliación de la Zona de Mantenimiento Rutinario para servicio de los buses Asociados y buses empresa.

#### **e. ACTIVOS INTANGIBLES**

Adquiridos por separado para ser utilizados en las actividades económicas de la Cooperativa, se miden inicialmente al costo y sobre las cuales:

- ✓ Se espera obtener beneficios económicos futuros
- ✓ Se posee el control y sean plenamente identificables.
- ✓ El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad
- ✓ Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.
- ✓ Que sean controlables

Su medición posterior se contabilizará por su costo menos la amortización y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

#### **f. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Se reconoce en este grupo de cuentas todas las retribuciones provenientes de una relación laboral contraída, como una contrapartida de los costos y gastos del ejercicio que se presenta y se clasifican en:

1. Beneficios a corto plazo
2. Beneficios a Largo plazo
3. Beneficios por terminación
4. Beneficios post empleo

La Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío no presenta beneficios a largo plazo pactados con sus empleados

### **g. PASIVOS NO FINANCIEROS**

Se clasifican en esta categoría los pasivos que se generan por la actividad económica tales como impuestos a corto plazo entre los cuales se encuentran el Impuesto a las ventas por pagar, las retenciones en la fuente y retenciones por Impuesto de Industria y comercio, impuestos a los combustibles, etc.

Los pasivos financieros se clasifican teniendo en cuenta los siguientes conceptos así:

1. Otros impuestos por pagar, que se crean como resultado de un Requerimiento legal impuesto por el Gobierno,
2. Ingresos recibidos para terceros
3. Ingresos recibidos por anticipado
4. Otras cuentas de pasivo

Los proveedores y demás pasivos con fecha cierta, plenamente identificados, se medirán al costo, salvo que se demuestre que existe, condiciones de más de un año para saldar la deuda y que la aplicación de la tasa implícita resulte en un efecto material en los estados financieros.

### **h. CAPITAL SOCIAL Y PATRIMONIO**

Constituido por las aportaciones de los Asociados como gestores de la Cooperativa forman parte del Patrimonio que es el residuo de los activos menos los pasivos reconocidos, clasificado de la siguiente manera:

1. Capital social
2. Superávit de Capital
3. Reservas Ocasionales
4. Los Excedentes del ejercicio
5. Las ganancias retenidas por efecto de la convergencia
6. Fondos Sociales y otros Fondos

### **i. INGRESOS ORDINARIOS**

Definidos como incrementos en los beneficios económicos que surgen a través de las actividades económicas desarrolladas en la ejecución del objeto social de la Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío y que generan aumentos en el patrimonio, como son:

- Venta de bienes y prestación de servicios
- Servicios Administrativos y Sociales
- Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones
- Financieros y Diversos

Reconocerá sus ingresos por las actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y la prestación de servicios al valor razonable, cuando se compensen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- 1- Haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- 2- No conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos o los servicios prestados.
- 3- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- 4- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- 5- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

#### **j. COSTOS Y GASTOS**

Se reconocen los costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal manera que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros. Para que cumplan con las características de costos y gastos se debe cumplir con los siguientes requisitos:

- 1- Que se generen en el desarrollo normal de las actividades de la empresa
- 2- Que no puedan clasificarse como activos
- 3- Generan salidas de dinero o disminución de patrimonio
- 4- Los costos se clasifican como la inversión necesaria para producir, comercializar o prestar servicios en la obtención de ingresos.

**NOTAS Y REVELACIONES A LA INFORMACION FINANCIERA  
COMPARATIVA POR LOS AÑOS 2022-2021**

**NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Representa al corte que se informa, los recursos recaudados por todo concepto de inmediata disponibilidad en caja general, caja menor y las cuentas corrientes, de ahorros y efectivo restringido, discriminados de la siguiente manera:

<b>NOTA 1.</b>	<b>año 2021</b>	<b>año 2022</b>
<b>1. Efectivo y Equivalentes de efectivo</b>	<b>1.977.382.657,04</b>	<b>1.771.020.632,04</b>
CAJA GENERAL-RECAUDO-EDS	490.071.636,83	612.925.839,27
CAJA MENOR	500.000,00	500.000,00
CUENTAS CORRIENTES	491.261.443,26	152.930.069,16
CUENTAS DE AHORROS	994.422.533,85	944.322.015,51
FONDOS ESPECIFICOS	1.127.043,10	60.342.708,10
<b>EFECTIVO RESTRINGIDO</b>	<b>623.447.975,23</b>	<b>1.061.947.334,09</b>
TESORERIA FONDO REPOSICION INTERMUNICIPAL	1.027.728,00	896.485,00
TESORERIA FONDO REPOSICION MUNICIPAL	22.301.996,00	20.309.875,00
BANCOS CUENTAS DE AHORROS	600.118.251,23	1.040.740.974,09

**NOTA 2: INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE INVERSION**

Detallan las Inversiones realizadas como un instrumento financiero del activo a través de las cuales se obtiene un beneficio económico y son medidos al costo amortizado y son las siguientes:

	<b>año 2021</b>	<b>año 2022</b>
<b>2. Instrumentos Financieros de</b>	<b>154.399.321,00</b>	<b>159.490.795,00</b>
QUINDIO SOLIDARIO	1.020.658,00	1.112.132,00
LA EQUIDAD SEGUROS OC.	143.683.788,00	148.683.788,00
TERMINAL DE TRANSPORTES PEREIRA S.A. FRI	4.710.975,00	4.710.975,00
FEDERACION NACIONAL DEL TRANSPORTE	349.900,00	349.900,00
RECAUDAR TINTO S.A.S	3.634.000,00	3.634.000,00
ASOCIACION DE OPERADORES DEL SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE	1.000.000,00	1.000.000,00

### NOTA 3: CARTERA DE CREDITO NETA

Presenta el valor de créditos otorgados por el Comité de Aporte-Crédito y el comité del Fondo de Reposición los cuales son descontados por el sistema de recaudo centralizado e igualmente se relacionan sus correspondientes intereses corrientes y el deterioro de cartera, de la siguiente manera:

	año 2021	año 2022
<b>3. Cartera de Crédito Neta</b>	<b>892.452.460,74</b>	<b>596.972.006,74</b>
PRESTAMO COMITE APORTE-CREDITO	37.478.333,00	42.142.628,00
PRESTAMO FONDO REPOSIC.INTERMUNICIPAL	93.369.378,00	76.335.368,00
PRESTAMO FONDO REPOSICION MUNICIPAL	608.489.072,74	413.749.294,74
INTERESES COMITE APORTE-CREDITO	4.676.402,00	6.122.547,00
INTERESES FONDO REPOSICION	149.455.828,00	103.970.318,00
DETERIORO CARTERA DE CREDITOS	-1.016.553,00	-45.348.149,00

### NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR

Se relacionan los diferentes conceptos de cuentas por cobrar a los Asociados como venta de bienes y servicios, mantenimientos a los buses, repuestos y demás suministros, igualmente, se encuentran el valor de los convenios por cobrar por los tiquetes integración de pasajeros con las empresas que transportan pasajeros del Municipio de la Tebaida y cuentas por cobrar a trabajadores, debidamente autorizadas y facturadas.

Se discriminan de la siguiente manera:

	año 2021	año 2022
<b>4. Cuentas por cobrar</b>	<b>294.994.671,30</b>	<b>444.515.533,72</b>
CLIENTES NACIONALES	12.399.837,00	16.515.988,00
CONVENIOS POR COBRAR	106.840.857,26	135.413.823,53
DEUDORES POR VENTA DE BIENES	1.468.121,00	6.054.239,93
DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	33.104.937,38	18.787.058,38
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	15.702.739,00	13.307.783,00
RODAMIENTO POR COBRAR	98.120.193,00	102.831.393,17
OTRAS	94.209.659,95	132.116.423,35
RECLAMACIONES	641.297,00	6.654.289,00
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	15.280.202,33	15.641.870,38
DETERIORO DE LA CARTERA	-82.773.172,62	-2.807.335,02



#### NOTA 5: OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Corresponden a los Fondos de Reposición por los buses propiedad de la Empresa, los cuales se recaudan con el 1% del ingreso bruto del producido de cada vehículo, incluidos los rendimientos obtenidos.

	año 2021	año 2022
<b>5. Otros activos</b>	<b>105.779.087,53</b>	<b>133.630.293,50</b>
FONDO REPOSICION MUNICIPAL	30.401.355,82	44.383.455,18
FONDO REPOSICION INTERMUNICIPAL	72.893.108,92	86.751.226,92
FONDO REPOSICION SERVICIO ESPECIAL	2.484.622,79	2.495.611,40

#### NOTA 6: ACTIVOS NO FINANCIEROS

Corresponde a valores fiscales a favor, retenciones en la fuente que nos practicaron las entidades financieras, la deducción para impuesto de renta por concepto del iva pagado en la inversión de activos productivos y un depósito Judicial el cual se encuentra en trámite de devolución a favor de la Cooperativa.

	año 2021	año 2022
<b>6. Activos no Financieros</b>	<b>237.248.371,07</b>	<b>259.241.597,59</b>
ACTIVOS POR IMPUESTOS Y CONTRIBUTIONES O SALDOS A FAVOR	2.629.579,00	19.418.472,60
DEPOSITOS JUDICIALES	20.000.000,00	20.000.000,00
DEDUCCIONES POR IMPUESTO DE RENTA	214.618.792,07	219.823.124,99

#### NOTA 7: INVENTARIOS

Los inventarios como activos utilizados en el proceso normal de los negocios, se valoran por su costo de ventas por el sistema de Inventarios Permanente, y se clasifican en las diferentes bodegas de acuerdo a su destinación.

	año 2021	año 2022
<b>7. Inventarios</b>	<b>365.758.307,88</b>	<b>395.098.790,85</b>
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	342.234.719,85	370.289.488,54
MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	23.523.588,03	24.809.302,31

## NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos que se relacionan forman el grupo de bienes tangibles de propiedad de la Cooperativa los cuales son utilizados en la actividad productora de renta y no cuentan con ningún tipo de restricción que pueda afectar su titularidad, son registrado a costo histórico con su correspondiente depreciación:

	año 2021	año 2022
<b>8. Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>5.987.335.323,92</b>	<b>6.056.776.242,26</b>
TERRENOS	1.404.640.942,00	1.404.640.942,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.190.000,00	156.358.240,41
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.620.994.344,00	2.620.994.344,41
DEPRECIACION ACUMULADA	-1.340.440.141,05	-1.542.630.708,09
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	263.369.258,96	648.926.779,33
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	209.805.557,59	238.887.324,38
MAQUINARIA Y EQUIPO	455.188.203,23	97.012.160,63
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	2.351.363.614,19	2.411.363.614,19
OTROS ACTIVOS	21.223.545,00	21.223.545,00

## NOTA 9: ACTIVOS INTANGIBLES

Se relaciona el valor de las Licencias y Programas que utiliza la empresa los cuales son indispensables para el desarrollo de todas las actividades de la Cooperativa, estos activos se amortizan conforme a las normas establecidas.

	año 2021	año 2022
<b>9. Activos Intangibles</b>	<b>16.330.506,00</b>	<b>64.090.028,00</b>
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA PROGRAMAS Y LICENCIAS DE SOFTWARE	16.330.506,00	64.090.028,00

## NOTA 10: PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO

Se presentan las obligaciones financieras contraídas con el Fondo de Reposición de la Cooperativa por los préstamos otorgados para la reposición de los vehículos 087 y 115 en el Fondo de Reposición Intermunicipal y para los buses C273 y C275 en el Fondo de Reposición Municipal, las cuales son registradas al costo amortizado incluyendo los intereses correspondientes a la fecha:

	año 2021	año 2022
<b>10. Pasivos Financieros Corrientes</b>	<b>401,227,557.00</b>	<b>315,340,437.00</b>
PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTE INSTRUM.DEUDA		
CREDITO FONDO REPOSICION MUNICIPAL	23,093,903.00	56,956,298.00
INTERESES CORRIENTES PRESTAMO FONDO REPOSICION MUNICIPAL	12,271,385.00	3,639,909.00
CREDITO FONDO REPOSICION INTERMUNICIPAL	8,313,450.00	20,946,010.00
INTERESES CORRIENTES PRESTAMO FONDO REPOSICION INTERMUNICIPAL	4,317,007.00	10,631,181.00
<b>PASIVOS FINANCIEROS INSTRUM.DEUDA-NO CORRIENTE</b>	<b>353,231,812.00</b>	<b>223,167,039.00</b>

#### NOTA 11: OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Corresponde a Impuestos por pagar generados al 31 de diciembre de 2022 como Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto a las Ventas y las diferentes retenciones en la fuente del último periodo del año, igualmente el Impuesto a los hidrocarburos y un pasivo por subvención del gobierno no identificada.

	año 2021	año 2022
<b>11. Otros Pasivos NO Financieros Corrientes</b>	<b>241,174,177.14</b>	<b>279,412,011.13</b>
PASIVOS POR IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	51,089,109.00	56,497,540.00
PASIVOS POR IMPUESTO A LAS VENTAS	16,278,510.08	34,361,387.94
PASIVOS POR IMPUESTO DE HIDROCARBUROS Y MINAS	169,131,625.21	173,666,251.21
PASIVOS POR IMPUESTO DE RETENCION EN LA FUENTE	3,992,722.86	11,656,717.07
PASIVO POR IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	331,209.99	2,879,114.91
PASIVOS POR SUBVENCION DEL GOBIERNO NO IDENTIFICADA	351,000.00	351,000.00

## NOTA 12: BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se registran las obligaciones laborales con los empleados vinculados, consolidadas al 31 de diciembre de 2022 para ser canceladas en el corto plazo dentro del plazo establecido:

	año 2021	año 2022
<b>12. Beneficios a Empleados</b>	<b>232,951,219.00</b>	<b>240,757,576.00</b>
CESANTIAS CONSOLIDADAS	193,966,568.00	197,892,072.00
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	20,622,170.00	21,879,206.00
VACACIONES CONSOLIDADAS	17,703,555.00	17,997,778.00
PAGOS LABORALES	658,926.00	2,988,520.00

## NOTA 13: FONDOS SOCIALES, MUTUALES Y OTROS

Corresponden estas cuentas los Fondos sociales con destinación específica para beneficio de los asociados conforme a las normas vigentes del Régimen Tributario Especial y de los entes de control, como son Fondo de Solidaridad, Fondo de Educación, Fondo de Reposición del parque automotor de la Cooperativa y el Fondo Específico de Accidentes.

	año 2021	año 2022
<b>13. Fondos sociales y mutuales</b>	<b>1,388,460,851.07</b>	<b>1,646,646,130.72</b>
FONDO DE EDUCACION	13,019,263.00	9,629,263.00
FONDO SOCIAL PARA SOLIDARIDAD	41,002,010.70	34,414,010.70
FONDO ESPECIFICO ACCIDENTES (LESIONES O MUERTE)	12,994,000.00	66,283,000.00
FONDO REPOSICION AUTOMOTOR	1,321,445,577.37	1,536,319,857.02

## NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a las diferentes cuentas corrientes por pagar a proveedores de bienes y servicios, los convenios por pagar tales como soat, mantenimientos preventivos y revisiones tecnomecánicas de los buses de los asociados, así como los descuentos realizados a los empleados para el fondo de empleados y los embargos judiciales que se presentan por diferentes conceptos, igualmente se encuentran los intereses diferidos por los créditos otorgados del Fondo de Reposición y el Comité Aporte-Crédito:

	año 2021	año 2022
<b>14. Cuentas por Pagar Comerciales</b>	<b>884,041,281.23</b>	<b>737,552,516.44</b>
IMPORTES POR PAGAR A PROVEEDORES NACIONALES	697,431,593.84	549,990,683.94
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	44,979,472.39	76,430,384.46
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	32,981,024.00	18,714,738.04
FONDOS DE EMPLEADOS	4,137,946.00	3,072,312.00
EMBARGOS JUDICIALES	2,067,145.00	3,686,503.00
INTERESES DIFERIDOS	102,444,100.00	85,657,895.00
<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR</b>	<b>32,394,250.00</b>	<b>0.00</b>

#### NOTA 16: OTROS PASIVOS-INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Estos pasivos por ingresos recibidos por anticipado corresponden a los siguientes conceptos:

- Anticipo de proveedores por el acuerdo de exclusividad con la compañía Chevron Petroleum Company.
- Y los valores provisionados por los Asociados y la Cooperativa para la consecución de las pólizas contractual, extracontractual para la vigencia 2023 y 2024.
- Los valores recaudados en el rodamiento diario para los pagos laborales, prestacionales y de seguridad social para los conductores de los buses de los asociados.
- Y los ingresos recibidos para terceros corresponden a los tiquetes del convenio Von Humbolt pendiente por reintegrar a algunos asociados.

	año 2021	año 2022
<b>16. Otros pasivos ingresos Recibidos por Anticipado</b>	<b>1,687,905,489.68</b>	<b>1,645,417,477.93</b>
ANTICIPO DE CLIENTES Y PROVEEDORES ACUERDO EXCLUSIVIDAD CHEVRON PETROLEUM COMPANY	953,797,949.00	791,288,205.00
PROVISION POLIZA CONTRACTUAL Y EXTRA CONTRACTUAL BUSES ASOCIADOS	300,268,894.47	233,940,000.00
INGRESOS POR VENTAS ABASTECIMIENTO INTERNO	377,762.00	-4,886,919.77
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	0.00	31,050.00
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	433,460,884.21	625,045,142.70

#### NOTA 17: CAPITAL SOCIAL

Conformado por los aportes sociales los cuales se reciben a través del sistema de recaudo centralizado y los aportes amortizados correspondiente a los aportes sociales por los buses adquiridos por la Cooperativa:

	año 2021	año 2022
<b>17. Capital social</b>	<b>901,054,767.00</b>	<b>964,032,196.59</b>
APORTES ORDINARIOS	870,541,081.00	926,546,450.59
APORTES AMORTIZADOS	30,513,686.00	37,485,746.00

#### NOTA 18: RESERVAS

Se establecen estas reservas conforme a normas legales y estatutarias para fortalecer el patrimonio de la Cooperativa:

	año 2021	año 2022
<b>18. Reservas</b>	<b>1,008,028,696.90</b>	<b>1,008,028,696.90</b>
RESERVAS PROTECCION DE APORTES	485,838,024.80	485,838,024.80
RESERVAS ESTATUTARIAS	1,057,223.63	1,057,223.63
RESERVAS OCASIONALES	521,133,448.47	521,133,448.47

#### NOTA 19: FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA

Corresponde al fondo específico para registrar los excedentes obtenidos de terceros.

	año 2021	año 2022
<b>19. Fondos de destinacion especifica</b>	<b>950,513,736.64</b>	<b>950,513,736.64</b>
FONDO ESPECIAL/UTILIDADES CON TERCEROS	950,513,736.64	950,513,736.64

#### NOTA 20: FONDOS SOCIALES Y OTROS FONDOS

Registra el valor de fondos especiales capitalizados con excedentes en periodos anteriores.

	año 2021	año 2022
<b>20. Fondos Sociales y Otros</b>	<b>56,982,344.47</b>	<b>56,982,344.47</b>
FONDOS SOCIALES CAPITALIZADOS	56,730,142.10	56,730,142.10
OTROS FONDOS	252,202.37	252,202.37

#### NOTA 21: RESULTADOS DEL EJERCICIO

Se genera como resultado del ejercicio económico que termina al 31 de diciembre de 2022.

	año 2021	año 2022
<b>21. Resultados del Ejercicio</b>	<b>69,019,240.52</b>	<b>225,876,737.93</b>
EXCEDENTES	69,019,240.52	225,876,737.93

#### NOTA 22: RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF POR PRIMERA VEZ

Resultados que se generaron en el proceso de adopción NIIF por primera vez correspondiente a ingresos y salidas de activos y ajustes que reflejan el resultado que se detalla:

	año 2021	año 2022
<b>22. Resultados acumulados adopción por primera vez</b>	<b>3,049,601,878.50</b>	<b>3,049,601,878.50</b>
GANANCIAS O PERDIDAS POR CONVERSION INICIAL A NIIF	3,049,601,878.50	3,049,601,878.50

#### NOTA 23: RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

En esta nota se discrimina la conciliación del excedente del periodo con los perdidas del periodos anteriores y excedentes de terceros los cuales no son distribuibles.

	año 2021	año 2022
<b>23. Resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>-246,397,726.98</b>	<b>-177,378,486.46</b>
PERDIDAS AÑO 2021-2022	-246,397,726.98	-177,378,486.46
EXCEDENTES AÑO 2021/2022 MENOS EXCEDENTES DE TERCEROS	69,019,240.52	102,434,920.53
<b>EXCEDENTES/PERDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>-177,378,486.46</b>	<b>-74,943,565.93</b>

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**INGRESOS DE OPERACIONES ORDINARIAS**

**NOTA 24: COMERCIO AL POR MENOR Y AL DETAL**

Revela las actividades de comercio realizadas con clientes Asociados y Clientes externos en general, incluyendo en estos conceptos ingresos por servicios de mantenimiento para todos los buses vinculados a la Cooperativa.

<b>Notas Estado de Resultados</b>			
<b>Integral</b>		<b>año 2021</b>	<b>año 2022</b>
<b>Ingresos de operaciones ordinarias</b>			
<b>24. Comercio al por menor y al detal</b>		<b>13,495,074,291.18</b>	<b>15,678,202,151.07</b>
	MANTENIMIENTO REPARAC.Y LAV.VEH.AUTOMOTORES	162,134,921.45	187,579,377.70
	VENTA DE COMBUSTIBLES SOLIDOS, LIQUIDOS Y GASEOSOS	12,980,136,818.57	15,050,291,491.85
	ACUERDO EXCLUSIVIDAD	149,528,205.00	162,509,744.00
	VENTA DE LUBRICANTES, ADITIVOS, LLANTAS Y LUJOS	163,932,648.00	186,875,758.02
	BIENES Y SERVICIOS MANTENIMIENTO BUSES	137,154,892.16	225,945,779.50
	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-97,813,194.00	-135,000,000.00

**NOTA 25: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES**

Registra los ingresos por procesos administrativos con Asociados, tales como cuotas de admisión, servicios de aseo a los buses vinculados a la Empresa y la Ejecución Plan de Rodamiento que se recauda diariamente a través del sistema de Recaudo Centralizado.

		<b>año 2021</b>	<b>año 2022</b>
<b>25. Servicios Administrativos y Sociales</b>		<b>1,117,204,973.00</b>	<b>1,426,577,464.00</b>
	CUOTAS DE ADMISION Y/O AFILIACION	1,817,052.00	2,000,000.00
	GRAVADOS SERVICIO ASEO BUSES ASOCIADOS	187,887,200.00	406,250,208.00
	EJECUCION PLAN DE RODAMIENTO	927,500,721.00	1,018,327,256.00



## NOTA 26: TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES

Corresponde a los ingresos que por concepto de pasajeros movilizados se registran para los vehículos propiedad de la Ccooperativa, estos servicios se prestan en la modalidad de transporte de pasajeros urbanos, transporte de pasajeros intermunicipal y servicio de transporte especial:

	año 2021	año 2022
<b>26. Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones</b>	<b>1,645,949,285.00</b>	<b>2,171,455,617.32</b>
EXCLUIDOS PRODUCIDOS BUSES SERVICIO MUNICIPAL	912,397,262.00	1,233,917,927.00
EXCLUIDOS PRODUCIDO BUSES SERVICIO INTERMUNICIPAL	732,778,901.00	936,556,167.00
GRAVADOS PRODUCIDO BUS SERVICIO ESPECIAL	773,122.00	981,523.32

## NOTA 27: OTROS INGRESOS ORDINARIOS

Se reconocen en este grupo de cuentas los demás ingresos ordinarios y extraordinarios que pudieran presentarse en el periodo contable, tales como servicios varios y técnicos, reintegros de costos y gastos, descuentos en compras y venta de uniformes:

	año 2021	año 2022
<b>27. Otros Ingresos Ordinarios</b>	<b>134,148,107.23</b>	<b>134,923,447.49</b>
SERVICIOS TECNICOS	5,993,520.00	20,097,143.27
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	65,633,766.00	54,971,865.03
REINTEGRO CONTRIBUCION VALORIZACION	0.00	0.00
RECUPERACIONES	0.00	0.00
DESCUENTOS EN COMPRAS	936,909.00	979,585.00
RECUPERACION PROMSION CARTERA	0.00	17,618,711.00
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	18,429,000.00	0.00
VENTA DE UNIFORMES	34,921,022.77	37,296,662.62
DIVERSOS	8,219,757.46	3,959,480.57
INGRESOS POR VALORACION INVERSIONES	14,132.00	0.00

**NOTA 28: COSTOS DE VENTAS Y SERVICIOS**

Corresponde a los importes por los costos incurridos para la comercialización de mercancías, servicios técnicos, sociales y ejecución de plan de rodamiento que afectan los ingresos del periodo, los cuales se calculan por el método de promedio ponderado:

<b>28. Costo de venta</b>		<b>año 2021</b>	<b>año 2022</b>
<b>Comercio al por mayor y al detal</b>		<b>11,973,413,603.85</b>	<b>13,982,162,599.74</b>
	MANTENIMIENTO, REPARACION Y LAVADO VEHICULOS	136,194,465.08	145,367,598.26
	COMBUSTIBLES SOLIDOS, LIQUIDOS Y GASEOSOS	11,586,841,059.03	13,546,129,503.74
	LUBRICANTE, ADITIVOS, LLANTAS Y LUJOS	139,700,037.57	148,793,410.83
	BIENES Y SERVICIOS MANTENIM.BUSES	78,413,358.59	109,317,935.75
	VENTA DE OTROS PRODUCTOS	32,264,683.58	32,554,151.16
<b>Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones</b>		<b>84,520,063.00</b>	<b>94,746,448.00</b>
	EXCLUIDOS EJECUCION PLAN DE RODAMIENTO	84,520,063.00	94,746,448.00
<b>Servicios Sociales y de Salud</b>		<b>4,563,000.00</b>	<b>18,535,700.00</b>
	Examen Medico Ocupacional	4,563,000.00	18,535,700.00

**NOTA 29: GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Revela los importes por gastos en los centros de costos administrativos y aseo donde se incluyen pagos la laborales, prestacionales y de seguridad social, así como gastos generales, honorarios, pólizas, servicios públicos y depreciaciones entre otros:

	año 2021	año 2022
<b>29. Gastos Administrativos</b>	<b>1,009,615,458.76</b>	<b>1,069,487,459.13</b>
BENEFICIOS A EMPLEADOS-ADMON	470,755,806.44	504,018,534.98
HONORARIOS	53,977,202.00	57,006,393.00
IMPUESTOS	27,552,893.51	30,185,366.61
ARRENDAMIENTOS	4,720,668.00	4,084,803.00
POLIZAS Y SEGUROS	20,435,190.00	27,466,665.00
GASTOS DE COMITES	3,954,125.86	30,390,562.30
GASTOS GENERALES	375,726,035.09	380,169,930.00
DEPRECIACIONES	36,165,204.24	36,165,204.24
DETERIORO	16,398,333.62	0.00

### NOTA 30 GASTOS DE OPERACION Y VENTAS

Registra los importes por gastos de los centros de costos operativos tales como estacion de servicios, buses empresa, mantenimientos, engrase y vulcanizadora, donde se incluyen los gastos de personal, honorarios, mantenimientos, materiales y suministros, servicios públicos, depreciaciones y todo en general que afecte la operación de la actividad económica:

	año 2021	año 2022
<b>30. Gastos de Operación y Ventas</b>	<b>2,773,861,079.28</b>	<b>3,337,862,333.61</b>
BENEFICIOS A EMPLEADOS-OPERATIVOS	947,401,909.46	1,072,804,156.34
HONORARIOS	158,367,541.32	172,880,742.84
IMPUESTOS	102,035,144.87	107,811,272.43
ARRENDAMIENTOS	0.00	670,000.00
SEGUROS	151,738,339.00	195,841,247.00
SERVICIOS	245,340,512.20	317,865,682.39
GASTOS GENERALES	1,003,055,019.30	1,298,596,329.81
DEPRECIACIONES	165,922,613.13	171,392,902.80

### NOTA 31 OTROS GASTOS OPERATIVOS

Se incluyen los otros costos operativos tales como evaporación, impuestos asumidos y costas por procesos judiciales.

	año 2021	año 2022
<b>31. Otros gastos operativos</b>	<b>451,398,079.09</b>	<b>588,556,181.79</b>
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	134,547,146.96	203,915,209.58
GASTOS DIVERSOS	3,031,506.70	914,800.56
GASTOS EXTRAORDINARIOS	313,819,425.43	383,726,171.65

### NOTA 32 INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros corresponden a los valores abonados por las entidades financieras en las cuentas de ahorros, los intereses por los préstamos del comité Aporte-Crédito y los rendimientos recibidos del fondo de reposición para los buses empresa.

	año 2021	año 2022
<b>32. Ingresos Financieros</b>	<b>4,784,492.06</b>	<b>10,003,594.12</b>
INTERESES GANADOS	2,578,565.38	4,511,806.70
RENDIMIENTOS FR. BUSES EMPRESA	2,205,926.68	5,491,787.42

### NOTA 33: GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los diferentes cobros que realizan las entidades financieras tales como comisiones por las ventas con tarjetas débito y crédito, valor del uso de medios de pagos electrónicos, cobros de certificados y extractos

	año 2021	año 2022
<b>33. Gastos financieros</b>	<b>30,700,623.97</b>	<b>103,934,813.80</b>
GASTOS BANCARIOS	3,814,826.00	56,526,676.13
COMISIONES	17,498,216.97	23,275,839.67
INTERESES	9,387,581.00	24,132,298.00

	año 2021	año 2022
<b>EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>69,019,240.52</b>	<b>225,876,737.93</b>

### **NOTA 34: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

El Patrimonio detallado en la Información Financiera refleja un incremento del 1.09%, con unos excedentes de \$69.019.240.52 por el año 2021 que amortizo la perdida de periodos anteriores con igual procedimiento en los excedentes del año 2022 por valor de \$225.876.737.93

### **NOTA 35: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Relaciona el comportamiento del efectivo en las actividades operativas y de financiamiento de la Cooperativa con un incremento con respecto al año 2021 en el año 2022, de \$230.308.253.85, lo que permite un cumplimiento oportuno en sus obligaciones administrativas, operativas y financieras y como en periodos anteriores no requiere de endeudamiento financiero externo,

### **NOTA 36: APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

La Información Financiera que aquí se presenta y las Notas que le acompañan fueron aprobadas por el Consejo de Administración, según acta 731 del 13 de febrero de 2023 para ser presentados a la Asamblea Ordinaria de Asociados a realizarse el 18 de marzo de 2023.

Hasta la fecha la Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío "Cooburquin", cumple y ha cumplido con todas las normas, leyes y decretos establecidos en la República de Colombia.



**CARLOS IVAN CORREDOR ZAPATA**  
Gerente



**LUZ AMPARO BETANCOURT MARIN**  
Contador Público TP.98136-T



**MARIA PATRICIA ZULUAGA LOPEZ**  
Revisor Fiscal TP. 46484-T

Armenia, febrero 25 de 2023

Señores

**ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS**  
Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío "Cooburquin"  
Armenia

Asunto: Certificación de Estados Financieros Comparativos años 2021-2020

Los Suscritos Representante Legal **Carlos Iván Corredor Zapata** y la Contadora Pública **Luz Amparo Betancourt Marín** de la **Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío**

**CERTIFICAN:**

Que, una vez revisada y conciliada la información contable, preparamos bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros comparativos por los años 2022-2021 de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, que incorpora las Normas de Información Financiera NIIF para Pymes Grupo 2, incluyendo las correspondientes Notas y Revelaciones que componen un todo indivisible con los Estados Financieros que presentamos, los cuales se ponen a disposición de los Asociados y terceros.

- a. Conforme a las normas y reglamentos legales las cifras fueron fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de la contabilidad.
- b. Los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, se encuentran registrados de acuerdo a los marcos normativos vigentes.
- c. Hemos revisado y cumplido con todas las obligaciones legales, fiscales y laborales de manera oportuna.
- d. Garantizamos la existencia de las Propiedades Planta y Equipo los cuales han sido objeto de control y mantenimiento oportunos.

- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo gravámenes, restricciones y/o contingencias que puedan llegar a afectar los recursos, la estabilidad o el buen nombre de la Cooperativa.
- f. Se ha dado el manejo adecuado a los recursos de la manera prevista en los procedimientos de la Empresa.
- g. Se ha renovado de manera oportuna todas las pólizas de seguros que permitan proteger y salvaguardar los activos de la Cooperativa.
- h. Se ha preparado y aprobado por el Consejo de Administración el Presupuesto de Ingresos, Costos y Gastos para el año 2023, con los ingresos suficientes para cubrir las erogaciones de funcionamiento y recuperación de resultados negativos de periodos anteriores en todo o parte de ellos.
- i. Certificamos que todos los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.
- j. No se han presentado acontecimientos después del cierre del ejercicio y la preparación de este informe, que requieran ajustes a los estados financieros o revelaciones adiciones en las Notas que aquí se presentan.

Para constancia de lo anterior firmamos en Armenia Quindío en la fecha indicada.



**CARLOS IVAN CORREDOR ZAPATA**  
Gerente



**LUZ AMPARO BETANCOURT MARIN**  
Contador Público TP 98136-T