

COOPERATIVA DE BUSES URBANOS DEL QUINDIO
Estado de Situación Financiera Individual
Al 31 de DICIEMBRE de 2023-2022 COMPARATIVO
Cifras en pesos colombianos

	NOTA	AÑO 2023	%	AÑO 2022	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA %
Efectivo y Equivalentes de efectivo	1	1,267,321,012.03	10.98%	1,771,420,906.43	-504,099,894.40	-28.46%
Efectivo Restringido	1	1,436,967,105.53	12.44%	1,061,947,334.09	375,019,771.44	35.31%
Instrumentos Financieros de Inversión	2	165,650,795.00	1.43%	159,490,795.00	6,160,000.00	3.86%
Cartera de Crédito Neta	3	425,621,155.67	3.69%	596,972,006.74	-171,350,851.07	-28.70%
Cuentas por cobrar	4	373,451,290.51	3.23%	444,515,533.72	-71,064,243.21	-15.99%
Otros activos	5	163,340,038.51	1.41%	133,630,293.50	29,709,745.01	22.23%
Activos no Financieros	6	411,312,587.26	3.56%	259,241,597.59	152,070,989.67	58.66%
Inventarios	7	390,731,246.73	3.38%	395,098,790.85	-4,367,544.12	-1.11%
Propiedad Planta y Equipo	8	6,858,050,070.37	59.39%	6,056,776,242.26	801,273,828.11	13.23%
Activos Intangibles	9	54,240,228.00	0.47%	64,090,028.00	-9,849,800.00	-15.37%
TOTAL ACTIVO		11,546,685,529.61	100.00%	10,943,183,528.18	603,502,001.43	5.51%
Pasivos Financieros Medidos al Costo Amortizado	10	229,453,316.00	4.20%	315,340,437.00	-85,887,121.00	100.00%
Otros Pasivos No Financieros	11	278,881,140.90	5.11%	279,412,011.13	-530,870.23	-0.19%
Corrientes	12	354,370,042.00	6.49%	240,757,576.00	113,612,466.00	47.19%
Beneficios a Empleados	13	1,911,125,637.16	34.99%	1,646,646,130.72	264,479,506.44	16.06%
Fondos sociales, mutuales y Otros	14	863,493,823.58	15.81%	737,552,516.44	125,941,307.14	17.08%
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	15	1,825,333,638.11	33.41%	1,645,417,477.93	179,916,160.18	10.93%
Otros Pasivos-ingresos recibidos por Anticipado						
TOTAL PASIVO		5,462,657,597.75	100.00%	4,865,126,149.22	597,531,448.53	12.28%
Capital social	16	1,037,689,431.00	17.06%	964,432,471.00	73,256,960.00	7.60%
Reservas	17	1,008,028,697.90	16.57%	1,008,028,697.90	0.00	0.00%
Fondos de destinacion especifica	18	1,073,955,552.43	17.65%	1,181,225,259.72	-107,269,707.29	-9.08%
Fondos Sociales y Otros Fondos	19	56,982,344.47	0.94%	56,982,344.47	0.00	0.00%
Resultados del Ejercicio	21	-67,286,293.11	-1.11%	225,876,737.93	158,590,444.82	70.21%
Resultados acumulados adopción por primera vez	20	3,049,601,878.50	50.12%	3,049,601,878.50	0.00	0.00%
Resultado de ejercicios anteriores	21	-74,943,679.33	-1.23%	-408,090,009.54	-483,033,688.87	100.00%
TOTAL PATRIMONIO		6,084,027,931.86	100.00%	6,078,057,379.98	5,970,551.88	0.10%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		11,546,685,529.61		10,943,183,529.20	603,502,000.41	5.51%

CARLOS IVAN CORREDOR ZAPATA
Gerente

LUZ AMPARO DEANCOURT MARIN
Contador Publico 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 2023 -2022
Cifras en pesos colombianos

	NOTAS	Año 2023		Año 2022		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
TOTAL INGRESOS		21,879,372,063.28	100%	19,421,162,274.00	100%	2,458,209,789.28	12.66%
Ingresos de operaciones ordinarias							
Comercio al por mayor y al detal	22	17,656,986,292.38	80.70%	15,678,202,151.07	80.73%	1,978,784,141.31	12.62%
Servicios Administrativos y Sociales	23	1,685,976,064.00	7.71%	1,426,577,464.00	7.35%	259,398,600.00	18.18%
Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones	24	2,416,008,150.72	11.04%	2,171,455,617.32	11.18%	244,552,533.40	11.26%
Otros Ingresos Ordinarios	25	110,251,067.10	0.50%	134,923,447.49	0.69%	-24,672,380.39	-18.29%
Total venta de bienes y servicios		21,869,221,574.20	99.95%	19,411,158,679.88	99.95%	2,458,062,894.32	12.66%
Costo de venta	26						
Comercio al por mayor y al detal		15,908,930,468.24	72.71%	13,982,162,599.74	71.99%	1,926,767,868.50	13.78%
Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones	27	117,358,106.00	0.54%	94,746,448.00	0.49%	22,611,658.00	23.87%
Servicios Sociales y de Salud	28	24,333,400.00	0.11%	18,535,700.00	0.10%	5,797,700.00	31.28%
Total costo de venta de bienes y servicios		16,050,621,974.24	73.36%	14,095,444,747.74	72.58%	1,955,177,226.50	13.87%
Margen Bruto		5,818,599,599.96	26.59%	5,315,713,932.14	27.37%	502,885,667.82	9.46%
Gastos Administrativos	29	1,118,868,826.94	5.11%	1,069,487,459.13	5.51%	49,381,367.81	4.62%
Gastos de Operación y Ventas	30	3,890,677,110.61	17.78%	3,337,862,333.61	17.19%	552,814,777.00	16.56%
Otros gastos operativos	31	782,259,594.05	3.58%	588,556,181.79	3.03%	193,703,412.26	32.91%
Margen por actividades de operación		26,794,068.36	0.12%	319,807,957.61	1.65%	-293,013,889.25	-91.62%
Ingresos financieros	32	10,150,489.08	0.05%	10,003,594.12	0.05%	146,894.96	1.47%
Gastos financieros	33	104,230,850.55	0.48%	103,934,813.80	0.54%	296,036.75	0.28%
EXCEDENTE O - PERDIDA NETA A DISTRIBUIR	34	-67,286,293.11	-0.31%	225,876,737.93	1.16%	-293,163,031.04	-129.79%

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 2023

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

+ Excedentes del Ejercicio		-67,286,293.11
+ Efectivo y Equivalentes del Periodo Anterior		2,833,368,240.52
- Disminución en Cuentas por Cobrar		242,415,094.28
- Incremento en Activos no Financieros		-304,141,979.34
- Disminución en Activos Financieros		-6,160,000.00
- Disminución en Pasivos Financieros y Cuentas por Pagar		86,417,991.23
+ Incremento Obligaciones laborales y otros pasivos		504,033,279.58

mas PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		207,558,107.04
+ Depreciaciones	207,558,107.04	

EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN **3,496,204,440.20**

ACTIVIDADES DE INVERSION

- Incremento en Propiedad, planta y equipo	-801,273,828.11
- Aumento de otros activos (otros act-act.dif)	<u>3,386,953.59</u>

EFFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVADES DE INVERSION **-797,886,874.52**

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

+ Aumento del Capital Social	73,256,960.00
+ Aumento de Fondo de Destinación Especifica	-107,269,707.29
+ Incremento de Excedentes del Ejercicio	158,590,444.82
- Disminución por Resultados de Ejercicios anteriores	-483,033,688.87

EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION **-358,455,991.34**

TOTAL FLUJO DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO **2,339,861,574.34**

TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO DEL PERIODO **2,704,288,117.56**

CARLOS IVAN CORREOR ZAPATA
Gerente

LUZ AMPARO BETANCOURT MARIN
Contadora Publica 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 2022-2023
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

CUENTAS PATRIMONIALES	Capital Social		Reservas	Fondos de Destinación 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							
Patrimonio al 31 de diciembre de 2022	926,946,725.00	37,485,746.00	1,008,028,696.90	1,181,225,259.72	56,982,344.47	3,049,601,878.50	225,876,737.93	-408,090,009.54	6,078,057,378.98
Aumentos o disminuciones de los aportes ordinarios	73,249,121.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	73,249,121.00
Incremento en los aportes amortizados	0.00	7,725.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,725.00
Excedentes o pérdidas del ejercicio 2022	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-67,286,293.11	0.00	-67,286,293.11
Patrimonio al 31 de diciembre de 2023	1,037,689,317.00	37,493,471.00	1,008,028,696.90	1,181,225,259.72	56,982,344.47	3,049,601,878.50	158,590,444.82	-408,090,009.54	6,084,027,931.87

CARLOS IVAN CORREDOR ZAPATA
Gerente

Maria Patricia Zuluaga Lopez
MARIA PATRICIA ZULUAGA LOPEZ
Revisora Fiscal TP.46484-T

LUZ AMPARO BETANCOURT MARIN
Contador Público TP.98136-T

INFORMACION GENERAL

La COOPERATIVA DE BUSES URBANOS DEL QUINDIO "COOBURQUIN", con NIT.890.000.086-2 es una entidad Cooperativa de carácter privado perteneciente al Régimen Tributario Especial, presenta sus Estados de Información Financiera comparativa por los años 2023-2022 teniendo en cuenta los Estándares Internacionales correspondientes al Grupo II, legalmente constituida y registrada ante la Cámara de Comercio de Armenia en el libro I del Registro de Entidades sin Ánimo de Lucro.

Su domicilio 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, dentro de sus actividades complementarias están la comercialización de combustibles, aceites y aditivos al público en general y la prestación de servicios de mantenimiento preventivo y correctivo para los vehículos de sus Asociados.

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

La COOPERATIVA DE BUSES URBANOS DEL QUINDIO "COOBURQUIN", declara que en la elaboración y preparación de sus Estados Financieros ha observado el cumplimiento de 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 incorpora todas las transacciones y operaciones realizadas en desarrollo de la actividad económica y los elementos directamente relacionados con la medida del desempeño administrativo es el Estado de Resultados con los ingresos, costos y los gastos comparativos por los periodos 2023-2022.

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, por lo tanto expresa sus registros contables en dicha moneda y sus Estados Financieros son presentados en miles de pesos colombianos.

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 todos los Asociados, generando con ello la confiabilidad de la información que aquí se presenta.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas uniformemente 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, igualmente dentro de este grupo se incluye el Fondo Mutual Especifico de Accidentes.

Los Instrumentos Financieros básicos más significativos son:

- ✓ **Préstamos y Cuentas por Cobrar Comerciales:** 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 para 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 los convenios para el transporte de Estudiantes con las Instituciones Educativas Corporación universitaria Alexander Von Humbolt, Universidad del Quindío y Servicio Nacional de Aprendizaje "SENA" 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 y servicios representados en 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.

Para el año 2023 se presenta la construcción terminada del taller de mantenimiento interno 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 las obligaciones 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 y autorretenciones por Impuesto de Industria y comercio, impuestos a los combustibles, y Retenciones por impuesto de Industria y Comercio con los municipios de Circasia y Calarcá.

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

Y 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 2023-2022**

NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Son los recursos recaudados por todo concepto de inmediata disponibilidad en caja general, caja menor y las cuentas corrientes, de ahorros, efectivo restringido y fondos específicos, conformados de la siguiente manera:

1. Efectivo y Equivalentes de efectivo	año 2023	año 2022
		1,267,321,012.03
CAJA GENERAL	773,645,786.87	561,630,520.89
TESORERIA RECAUDO-EDS	40,739,799.84	50,895,031.75
TESORERIA FONDO REPOSICION INTERMUNICIPAL	1,285,264.00	800,561.04
TESORERIA FONDO REPOSICION MUNICIPAL	20,886,808.00	0.00
CAJA MENOR	500,000.00	500,000.00
CUENTAS CORRIENTES	325,265,158.22	1,097,252,084.67
FONDOS ESPECIFICOS-Fondo de Accidentes	104,998,195.10	60,342,708.10
Efectivo Restringido	1,436,967,105.53	1,061,947,334.00
BANCO CAJA SOCIAL FONDO DE REPOSICION ESPECIAL	2,488,597.43	2,484,059.96
BANCO BOGOTA FONDO DE REPOSICION INTERMUNICIPAL	102,825,252.49	62,130,160.49
BANCO CAJA SOCIAL FONDO DE REPOSICION MUNICIPAL	1,331,653,255.61	976,126,753.64
CAJA FONDO REPOSICION MUNICIPAL	0.00	21,206,359.91

NOTA 2: INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE INVERSION

Se presentan como un instrumento financiero del activo las Inversiones a través de las cuales se obtiene un beneficio económico medidas al costo amortizado de la siguiente manera:

2. Instrumentos Financieros de Inversión	Año 2023	Año 2022
		165,650,795.00
QUINDIO SOLIDARIO	1,272,132.00	1,112,132.00
LA EQUIDAD SEGUROS OC.	154,483,788.00	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
COOPERATIVA NACIONAL DE AHORRO AVANZA	200,000.00	0.00

NOTA 3: CARTERA DE CREDITO NETA

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

3. Cartera de Crédito Neta	Año 2023	Año 2022
		425,621,155.67
PRESTAMO COMITE APOORTE-CREDITO	41,832,102.00	42,142,628.00
PRESTAMO FONDO REPOSIC.INTERMUNICIPAL	57,592,186.00	76,335,368.00
PRESTAMO FONDO REPOSICION MUNICIPAL	279,072,579.74	413,749,294.74
INTERESES COMITE APOORTE-CREDITO	4,600,765.93	6,122,547.00
INTERESES FONDO REPOSICION	65,731,361.00	103,970,318.00
DETERIORO CARTERA DE CREDITOS	-23,207,839.00	-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:

4. Cuentas por Cobrar	Año 2023	Año 2022
		373,451,290.51
CLIENTES NACIONALES	68,334,088.00	16,515,988.00
CONVENIOS POR COBRAR	101,933,679.34	135,413,823.53
DEUDORES POR VENTA DE BIENES	9,717,091.46	6,054,239.93
DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS	38,261,542.91	18,787,058.38
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	13,057,793.00	13,307,783.00
RODAMIENTO POR COBRAR	151,040,549.33	102,831,393.17
OTRAS	7,611,605.92	132,116,423.35
RECLAMACIONES	0.00	6,654,289.00
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	20,085,934.55	15,641,870.38
DETERIORO DE LA CARTERA	-36,590,994.00	-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.

5. Otros Activos	Año 2023	Año 2022
		163,340,038.51
FONDO REPOSICION MUNICIPAL	60,019,154.79	44,383,455.18
FONDO REPOSICION INTERMUNICIPAL	100,824,525.92	86,751,226.92
FONDO REPOSICION SERVICIO ESPECIAL	2,496,357.80	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.

6. Activos no Financieros	Año 2023	Año 2022
		411,312,587.26
ACTIVOS POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	46,339,736.60	19,418,472.60
DEPOSITOS JUDICIALES	20,000,000.00	20,000,000.00
DEDUCCIONES POR IMPUESTO DE RENTA	344,972,850.66	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.

7. Inventarios	Año 2023	Año 2022
	390,731,246.73	395,098,790.85
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	343,067,670.20	370,289,488.54
MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	47,663,576.53	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 registrados a costo histórico con su correspondiente depreciación:

8. Propiedad Planta y Equipo	Año 2023	Año 2022
	6,858,050,070.37	6,056,776,242.26
TERRENOS	1,404,640,942.00	1,404,640,942.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0.00	156,358,240.41
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3,715,271,469.96	2,620,994,344.41
DEPRECIACION ACUMULADA	-1,744,821,275.13	-1,542,630,708.09
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	586,952,965.61	648,926,779.33
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	237,673,306.66	238,887,324.38
MAQUINARIA Y EQUIPO	225,745,502.08	97,012,160.63
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	2,411,363,614.19	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.

9. Activos Intangibles	Año 2023	Año 2022
	54,240,228.00	64,090,028.00
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA PROGRAMAS Y LICENCIAS DE SOFTWARE	54,240,228.00	64,090,028.00

NOTA 10: PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO

Se registra en esta cuenta 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, estas obligaciones se calculan al costo amortizado e incluyen los intereses correspondientes a la fecha:

10. Pasivos Financieros Corrientes	Año 2023	Año 2022
	229,453,316.00	315,340,437.00
PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTE INSTRUM.DEUDA		
CREDITO FONDO REPOSICION MUNICIPAL	83,032,825.00	56,956,298.00
INTERESES CORRIENTES PRESTAMO FONDO REPOSICION MUNICIPAL	7,757,987.00	3,639,909.00
CREDITO FONDO REPOSICION INTERMUNICIPAL	29,897,506.00	20,946,010.00
INTERESES CORRIENTES PRESTAMO FONDO REPOSICION INTERMUNICIPAL	7,665,202.00	10,631,181.00
PASIVOS FINANCIEROS INSTRUM.DEUDA-NO CORRIENTE	101,099,796.00	223,167,039.00

NOTA 11: OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Corresponden a Impuesto por Pagar generados al 31 de diciembre de 2023 como impuesto de Industria y Comercio, Impuesto a las Ventas y las diferentes retenciones en la fuente del último periodo del año, igualmente el Impuestos a los hidrocarburos y un pasivo por subvención del gobierno no identificada.

11. Otros Pasivos NO Financieros Corrientes	Año 2023	Año 2022
		278,881,140.90
PASIVOS POR IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	52,381,396.00	56,497,540.00
PASIVOS POR IMPUESTO A LAS VENTAS	51,576,645.74	34,361,387.94
PASIVOS POR IMPUESTO DE HIDROCARBUROS Y MINAS	150,098,747.21	173,666,251.21
PASIVOS POR IMPUESTO DE RETENCION EN LA FUENTE	16,207,820.72	11,656,717.07
PASIVO POR IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	2,103,947.23	2,879,114.91
PASIVOS POR SUBVENCION DEL GOBIERNO NO IDENTIFICADA	351,000.00	351,000.00
AUTORRETENCIONES DE ICA	6,161,584.00	0.00

NOTA 12: BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se registra las obligaciones laborales con los empleados vinculados, consolidadas al 31 de diciembre de 2023 para ser canceladas dentro del plazo establecido por la legislación laboral vigente.

12. Beneficios a Empleados	Año 2023	Año 2022
		354,370,042.00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	257,155,097.00	197,892,072.00
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	29,283,435.00	21,879,206.00
VACACIONES CONSOLIDADAS	63,687,783.00	17,997,778.00
PAGOS LABORALES	4,243,727.00	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.

13. Fondos sociales y mutuales	Año 2023	Año 2022
		1,911,125,637.16
FONDO DE EDUCACION	7,529,264.00	9,629,263.00
FONDO SOCIAL PARA SOLIDARIDAD	22,954,010.70	34,414,010.70
FONDO ESPECIFICO ACCIDENTES (LESIONES O MUERTE)	109,299,867.00	66,283,000.00
FONDO REPOSICION AUTOMOTOR	1,771,342,495.46	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 tecnicomecanicas 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:

14. Otros pasivos	Año 2023	Año 2022
		863,493,823.58
IMPORTES POR PAGAR A PROVEEDORES NACIONALES	679,761,024.33	549,990,683.94
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	90,628,647.28	76,430,384.46
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	18,289,964.04	18,714,738.04
FONDOS DE EMPLEADOS	2,771,427.00	3,072,312.00
EMBARGOS JUDICIALES	2,177,406.00	3,686,503.00
INTERESES DIFERIDOS	69,865,354.93	85,657,895.00

NOTA 15: 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.

La provisión para adquirir la póliza de responsabilidad contractual y extracontractual para todos los vehículos vinculados a la Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío para el periodo 2024-2025.

Y 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.

15. Otros pasivos ingresos Recibidos por Anticipado	Año 2023	Año 2022
		1,825,333,638.11
ANTICIPO DE CLIENTES Y PROVEEDORES ACUERDO EXCLUSIVIDAD CHEVRON PETROLEUM COMPANY	638,953,436.00	786,401,285.23
PROVISION POLIZA CONTRACTUAL Y EXTRA CONTRACTUAL BUSES ASOCIADOS	516,710,400.00	233,940,000.00
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	26,941,150.00	31,050.00
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	642,728,652.11	625,045,142.70

NOTA 16: 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:

16. Capital social	Año 2023	Año 2022
		1,037,689,431.00
APORTES ORDINARIOS	1,000,195,846.00	926,946,725.00
APORTES AMORTIZADOS	37,493,585.00	37,485,746.00

NOTA 17: RESERVAS

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

17. Reservas	Año 2023	Año 2022
		1,008,028,696.90
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 18: FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA

Creado por norma legal y estatutaria el cual incrementa cuando se presentan excedentes obtenidos de actividad comercial y de servicios con terceros (No asociados).

18. Fondos de destinacion especifica	Año 2023	Año 2022
		1,073,955,552.43
FONDO ESPECIAL/UTILIDADES CON TERCEROS	1,073,955,552.43	1,181,225,259.72

NOTA 19: FONDOS SOCIALES Y OTROS FONDOS

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

19. Fondos Sociales y Otros Fondos	Año 2023	Año 2022
		56,982,344.47
FONDOS SOCIALES CAPITALIZADOS	56,730,142.10	56,730,142.10
OTROS FONDOS	252,202.37	252,202.37

NOTA 20: 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:

20. Resultados acumulados adopción por primera vez	Año 2023	Año 2022
		3,049,601,878.50
GANANCIAS O PERDIDAS POR CONVERSION INICIAL A NIIF	3,049,601,878.50	3,049,601,878.50

NOTA 21: RESULTADOS DEL EJERCICIO

Se genera como resultado del ejercicio económico al descontar del total de ingresos los gastos y costos procedentes de la actividad en el periodo que se informa.

21. Resultados del Ejercicio	Año 2023	Año 2022
		-67,286,293.11
EXCEDENTES -PERDIDAS DEL EJERCICIO	-67,286,293.11	225,876,737.93
PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 74,943,679.33	- 408,090,009.54

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
INGRESOS DE OPERACIONES ORDINARIAS

NOTA 22: COMERCIO AL POR MAYOR Y AL DETAL

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

22. Comercio al por mayor y al detal	Año 2023	Año 2022
		17,656,986,292.38
MANTENIMIENTO REPARACION Y LAVADO VEHICULOS AUTOMOTORES	239,984,117.28	187,579,377.70
VENTA DE COMBUSTIBLES SOLIDOS, LIQUIDOS Y GASEOSOS	16,834,867,115.47	15,050,291,491.85
ACUERDO EXCLUSIVIDAD	152,334,769.00	162,509,744.00
VENTA DE LUBRICANTES, ADITIVOS, LLANTAS Y LUJOS	227,034,235.44	186,875,758.02
BIENES Y SERVICIOS MANTENIMIENTO BUSES	295,766,055.19	225,945,779.50
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-93,000,000.00	-135,000,000.00

NOTA 23: SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES

Se relaciona en este grupo de cuentas los ingresos por servicios prestados únicamente a los Asociados como son las cuotas de admisión para asociados nuevos, los servicios por aseo a los buses vinculados a la Empresa y Ejecución Plan de Rodamiento que se recauda diariamente a través del sistema de Recaudo Centralizado.

23. Servicios Administrativos y Sociales	Año 2023	Año 2022
		1,685,976,064.00
CUOTAS DE ADMISION Y/O AFILIACION	13,920,000.00	2,000,000.00
GRAVADOS SERVICIO ASEO BUSES ASOCIADOS	488,876,604.00	406,250,208.00
EJECUCION PLAN DE RODAMIENTO	1,183,179,460.00	1,018,327,256.00

NOTA 24: TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES

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

24. Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones	Año 2023	Año 2022
	2,416,008,150.72	2,171,455,617.32
EXCLUIDOS PRODUCIDOS BUSES SERVICIO MUNICIPAL	1,388,614,316.00	1,233,917,927.00
EXCLUIDOS PRODUCIDO BUSES SERVICIO INTERMUNICIPAL	1,025,746,776.00	936,556,167.00
GRAVADOS PRODUCIDO BUS SERVICIO ESPECIAL	1,647,058.72	981,523.32

NOTA 25: 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:

25. Otros Ingresos Ordinarios	Año 2023	Año 2022
	110,251,067.10	134,923,447.49
SERVICIOS TECNICOS	25,765,333.30	20,097,143.27
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	26,819,684.52	54,971,865.03
DESCUENTOS EN COMPRAS	2,523,180.00	979,585.00
RECUPERACION PROVISION CARTERA	0.00	17,618,711.00
VENTA DE UNIFORMES	52,888,868.23	37,296,662.62
DIVERSOS	2,254,001.05	3,959,480.57

NOTA 26: COSTOS DE VENTAS Y SERVICIOS

Se relacionan todos 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:

26. Costo de venta	Año 2023	Año 2022
Comercio al por mayor y al detal	15,908,930,468.24	13,982,162,599.74
MANTENIMIENTO, REPARACION Y LAVADO VEHICULOS	182,183,184.27	145,367,598.26
COMBUSTIBLES SOLIDOS, LIQUIDOS Y GASEOSOS	15,357,745,574.52	13,546,129,503.74
LUBRICANTE, ADITIVOS, LLANTAS Y LUJOS	161,778,288.85	148,793,410.83
BIENES Y SERVICIOS MANTENIMIENTO BUSES	162,707,905.88	109,317,935.75
VENTA DE OTROS PRODUCTOS	44,515,514.72	32,554,151.16

NOTA 27: COSTOS DE VENTAS Y SERVICIOS POR TRANSPORTE

Este valor corresponde al rubro que se registra por los vehículos de propiedad de la Empresa dentro del rodamiento diario.

27. Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones	Año 2023	Año 2022
	117,358,106.00	94,746,448.00
EXCLUIDOS EJECUCION PLAN DE RODAMIENTO	117,358,106.00	94,746,448.00

NOTA 28: COSTOS DE VENTAS Y SERVICIOS

Se incluye este concepto en los costos, dado que el valor de los exámenes médicos son facturados a Cooburquin y corresponden a los conductores de los buses Asociados y por tal concepto se genera la factura electrónica:

28. Servicios Sociales y de Salud	Año 2023	Año 2022
	24,333,400.00	18,535,700.00
Examen Medico Ocupacional	24,333,400.00	18,535,700.00

NOTA 29: GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se relacionan todos los importes por gastos de los centros de costos administrativos y aseo donde se incluyen los gastos de personal (laborales, prestacionales y de seguridad social), así como honorarios, pólizas, servicios públicos y depreciaciones entre otros:

29. Gastos Administrativos	Año 2023	Año 2022
		1,118,868,826.94
BENEFICIOS A EMPLEADOS-ADMON	570,197,585.38	504,018,534.98
HONORARIOS	28,214,111.00	57,006,393.00
IMPUESTOS	22,327,047.02	30,185,366.61
ARRENDAMIENTOS	2,017,104.00	4,084,803.00
POLIZAS Y SEGUROS	18,481,663.00	27,466,665.00
GASTOS DE COMITES	10,177,833.73	30,390,562.30
GASTOS GENERALES	428,393,464.19	380,169,930.00
DEPRECIACIONES	36,165,204.24	36,165,204.24
DETERIORO	2,894,814.38	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:

30. Gastos de Operación y Ventas	Año 2023	Año 2022
		3,890,677,110.61
BENEFICIOS A EMPLEADOS - OPERATIVOS	1,289,620,022.75	1,072,804,156.34
HONORARIOS	224,621,474.00	172,880,742.84
IMPUESTOS	133,826,501.74	107,811,272.43
ARRENDAMIENTOS	60,000.00	670,000.00
SEGUROS	213,236,512.00	195,841,247.00
SERVICIOS	405,560,528.70	317,865,682.39
GASTOS GENERALES	1,452,359,168.62	1,298,596,329.81
DEPRECIACIONES	171,392,902.80	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.

31. Otros Gastos Operativos	Año 2023	Año 2022
		782,259,594.05
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	218,780,613.55	203,915,209.58
GASTOS DIVERSOS	173,911.10	914,800.56
GASTOS EXTRAORDINARIOS	563,305,069.40	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.

32. Ingresos Financieros	Año 2023	Año 2022
		10,150,489.08
INTERESES GANADOS	5,369,641.07	4,511,806.70
RENDIMIENTOS FR. BUSES EMPRESA	4,780,848.01	5,491,787.42

NOTA 33: GASTOS FINANCIEROS

Se generan por 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

33. Gastos financieros	Año 2023	Año 2022
		104,230,850.55
GASTOS BANCARIOS	55,154,412.46	56,526,676.13
COMISIONES	28,858,710.09	23,275,839.67
INTERESES	20,217,728.00	24,132,298.00

NOTA 34: RESULTADOS DEL EJERCICIO

Después de registradas todas las partidas que componen el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2023 se presenta una pérdida en el ejercicio económico:

34. EXCEDENTES -PERDIDAS DEL EJERCICIO	Año 2023	Año 2022
		-67,286,293.11

NOTA 35: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Patrimonio detallado en la Información Financiera refleja un incremento del 0.10%, como un proceso de recuperación de los sucesos externos que afectaron la economía nacional y mundial.

NOTA 36: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Con una disminución en las partidas del efectivo y sus equivalentes del 6.85% con respecto al año 2022, la administración cumplió de manera oportuna con los pagos a proveedores, los costos, gastos y las obligaciones fiscales, laborales y comerciales, además que terminó la construcción en curso para beneficio de sus asociados sin necesidad de recurrir a endeudamiento externo o sobregiros con ninguna entidad financiera.

NOTA 37: 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 756 del 22 de febrero de 2024 para ser presentados a la Asamblea Ordinaria de Asociados a realizarse el 23 de marzo de 2024.

Hasta la fecha la Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío "Cooburquin", cumple y ha cumplido con todas las normas, leyes y decretos vigentes 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 26 de 2024

Señores

ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS

Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío "Cooburquin"

Armenia

Asunto: Certificación de Estados Financieros Comparativos años 2023-2022

Nosotros, **Carlos Iván Corredor Zapata** en calidad de Representante Legal y **Luz Amparo Betancourt Marín** en calidad de contadora de la **Cooperativa de Buses Urbanos del Quindío** con NIT.: 890.000.086-2

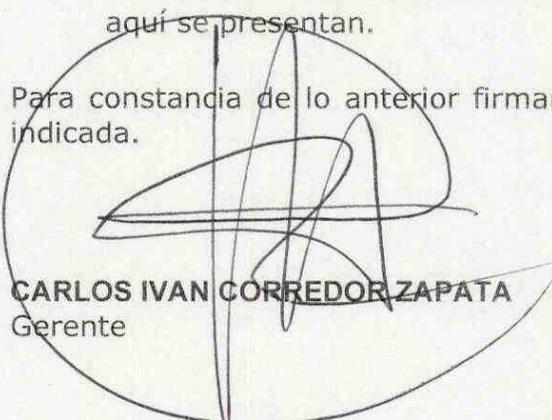
CERTIFICAMOS:

Que, hemos preparamos bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros comparativos por los años 2023-2022 de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, que incorpora las Normas de Información Financiera NIIF para Pymes Grupo 2, que comprenden Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo incluyendo las correspondientes Notas y Revelaciones que componen un todo indivisible, los cuales se ponen a disposición de los Asociados de la Cooperativa y de terceros.

- a. Que las cifras y notas que aquí se presentan fueron fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de la contabilidad conforme a las normas y reglamentos legales.
- 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 2024, 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 adicionales 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