



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

Nosotros en calidad de representante legal y contadora general, declaramos que hemos preparado los estados financieros bajo normas internacionales de contabilidad e información financiera (NIIF): Estado de situación financiera, Estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, con corte al 31 diciembre de 2022 de la COOPERATIVA URBANOS PEREIRA, COOBUP, de acuerdo con la ley 222 de 1995, ley 603 de 2002, decreto 1406 de 1999 y de conformidad con la ley 1314 de 2009, el decreto 3022 de 2013 y los decretos únicos reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, en lo pertinente a cartera de crédito, deterioro de cartera y aportes sociales , la información incorporada está bajo las directrices de la norma local de la emitida por la Superintendencia de transporte. Los procedimientos de valuación, valoración han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior presentando razonablemente la situación financiera de la COOPERATIVA URBANOS PEREIRA, COOBUP, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la situación financiera y estado de flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2022.

Los estados financieros han sido preparados y presentados, incluyendo sus notas bajo estándares internacionales y de acuerdo a la circular básica contable y financiera 004 de 2008 expedida por la Superintendencia de la economía solidaria y concordante con lo establecido en la circular jurídica 007 de 2003 y las demás normas de carácter superior, expresamos además que:

1. Las cifras incluidas son tomadas de los libros oficiales y contables respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros.
3. Garantizamos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones que respectivamente representan, registrados con documentos y con acumulación y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio correspondiente al año 2022 y evaluado bajo métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información, proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrados, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros mencionados, incluyendo sus



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

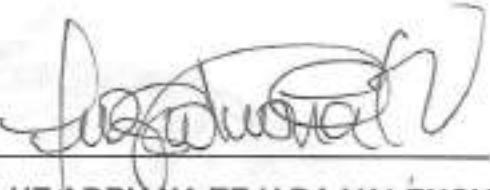
Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

gravámenes, restricciones a los activos básicos, pasivos reales y contingentes como también las garantías que hemos recibido de terceros.

6. De acuerdo con lo manifestado en las notas de los estados financieros, no se ha presentado otros hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajustes revelaciones en los estados financieros o notas subsecuentes.
7. La COOPERATIVA URBANOS PEREIRA, COOBUP, ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406 de 1999.
8. En cumplimiento del artículo 1 de la ley 603 de 2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derechos de autor.



MAURICIO ESCOBAR LOTERO
Representante Legal



Luz Adriana Tejada Valencia
Contadora Pública
TP 172100-T



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA
NIT. 891.401.267-3
Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

COOPERATIVA URBANOS PEREIRA
COOBUP

**NOTAS DE REVELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EN DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras en pesos colombianos)

1. LA ENTIDAD

La Cooperativa Urbanos Pereira reconocida por la sigla COOBUP es una entidad sin ánimo de lucro constituida por certificación del 25 de septiembre de 1996 del DACOOP, registrado en la Cámara de Comercio de la ciudad de Pereira bajo el número 326 del libro uno del registro de Entidades sin Ánimo de Lucro del 07 de marzo de 1997.

La entidad de Economía solidaria obtuvo su personería Jurídica el 18 de mayo de 1971 bajo el numero 000000000000000011275 otorgada por Pereira.

El objeto social de COOBUP se centra en satisfacer las necesidades de los asociados tales como la solidaridad y el bienestar común a través de la prestación de un servicio público de transporte terrestre y demás actividades conexas y complementarias.

Vigencia o termino de duración de la entidad: Indefinido.

Domicilio principal: Calle 17 3 28 – 25 barrio ciudad Jardín Perera, Risaralda, teléfono 3214070.

Número de empleados: ochenta y nueve (89) empleados directos de la nómina de Coobup y ciento dos 95 empleados del colectivo.

Indicación del nombre y domicilio de las subordinadas: COOBUP al corte del 31 de diciembre de 2022 no poseía entidades subordinadas.

Sus cuadros de mando están conformados según lo establece la normatividad legal vigente, por un consejo de administración, la junta de vigilancia y la revisoría fiscal, quienes ejercen sus funciones determinadas en el cuerpo estatutario, COOBUP, ha tenido dos reformas al estatuto, la primera en marzo de 2000 y la segunda en diciembre de 2 de 2017, en la cual se ajustó el cuerpo estatutario a la normatividad legal vigente y entre otros cambios la razón social a



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

COOPERATIVA URBANOS PEREIRA, continuando con la misma sigla COOBUP.

Al corte de diciembre 31 de 2022 la cooperativa cuenta con un total de 78 asociados en la ciudad de Pereira.

El servicio de transporte público urbano lo atiende COOBUP, en las siguientes rutas: UTP, Samaria, Poblado, Montelibano, Villa Santana, Cuba Parque Industrial.

COOBUP, tiene una alianza comercial para la prestación del servicio de transporte público urbano con MEGABUS, en el cual hasta el 31 de diciembre son 17 vehículos prestando este servicio.

COOBUP, en su sede principal tiene la estación de servicio EDS y un patio de operaciones, que atiende a los asociados y público en general, de igual manera se tiene un almacén de repuestos al servicio del asociado.

2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y CARACTERISTICAS CUALITATIVAS APLICADOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NUEVO MARCO NORMATIVO APPLICABLE.

COOBUP, adopta las siguientes características de la información presentada en los estados financieros.

Comprendibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de la actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

Relevancia o pertinencia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de pertinencia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Materialidad o importancia relativa

La información es material y por ello es relevante o pertinente, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económica que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgadas en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equivoca y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia o pertinencia.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.

Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo del tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, esta puede perder su relevancia.

Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

En COOBUP el reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un **activo, pasivo ingreso o gasto** y que satisface los siguientes criterios:

- es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y
- la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las **políticas contables** seguidas, ni tampoco a través de **notas** u otro material explicativo.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, como referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán o saldrán de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros.

Fiabilidad de la medición

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonable es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

3. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

COOBUP, declara que ha aplicado para la preparación y presentación de la información financiera bajo el marco normativo NIIF para las PYMES, el proceso de reconocimiento, medición, deterioro y revelación de conformidad con la ley 1314 de 2009, reglamentada por el decreto único 2420 de 2015 y sus anexos, con excepción a los establecido en el inciso tercero del artículo 1.1.4.5.2 denominado Régimen normativo para el grupo 2 del decreto 2496 de 2015, que a la letra dice: **Para la preparación de los estados financieros individuales y separados aplicaran el marco técnico normativo dispuesto en los anexos 2 y 2.1 y sus modificatorios del decreto 2420 de 2015, salvo el tratamiento de la cartera de crédito y su deterioro previsto en la sección 11 y el de los aportes sociales previsto en el artículo 1.1.4.6.1 del presente decreto (subrayado nuestro).**

LAS SECCIONES APLICADAS para la preparación de los estados financieros son las siguientes:

- Sección 3 Presentación de estados financieros
- Sección 4 Estado de situación financiera
- Sección 5 Estado de resultado integral
- Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio
- Sección 7 Estado de flujo de efectivo



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

- Sección 8 Notas a los estados financieros
- Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores
- Sección 11 Instrumentos financieros
- Sección 13 Inventarios
- Sección 14 Inversiones en asociadas
- Sección 16 Propiedad de inversión
- Sección 17 Propiedad, planta y equipo
- Sección 20 Arrendamientos
- Sección 21 Provisiones y contingencia
- Sección 22 Pasivo y patrimonio
- Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias
- Sección 25 Costos por préstamos
- Sección 27 Deterioro de activos
- Sección 28 Beneficios a empleados
- Sección 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas
- Sección 35 Transición a NIIF para las Pymes

REVELACIÓN 1. BASES DE MEDICIÓN Y UNIDAD DE MEDIDA

BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN O DEVENGO

COOBUP elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujo de efectivo, utilizando la base contable de acumulación.

De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

REVELACIÓN 2. SOBRE LOS JUICIOS

La gerencia de COOBUP emitió juicios sobre la determinación del costo atribuido de los elementos de propiedad planta y equipo, tales como muebles de oficina, equipos de cómputo y maquinaria en el momento de la transición al nuevo marco técnico normativo.

REVELACIÓN 3. FUENTES CLAVES DE INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA
NIT. 891.401.267-3
Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Cuáles son las fuentes claves de incertidumbre de COOBUP

En las cuentas por cobrar y en la cartera de créditos, el valor del deterioro genera incertidumbre, el debido recaudo de la cartera depende del comportamiento del mercado y de la capacidad y voluntad de pago por parte de los asociados; para determinar el monto del deterioro, se aplican los modelos de referencia establecidos en las políticas, es necesario tener en consideración, condiciones específicas del mercado objetivo, que se ve afectado enormemente por la evolución del sector.

REVELACIÓN 4. CAMBIO EN LA POLÍTICA CONTABLE

El cambio de política contable solo se efectuará si es requerido por una de las secciones de las NIIF para Pymes aplicadas a COOBUP o que las mismas den lugar a que los estados financieros brinden información fiable y más relevante o pertinente. Los cambios en las políticas contables tendrán esta connotación si dichas transacciones, otros sucesos y condiciones siempre hubieren existido incluso en el momento de la transición hasta la NIIF para Pymes.

Los cambios en políticas contables tienen una aplicación retroactiva, es decir, afecta la información comparativa de los períodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable efectuando el correspondiente ajuste en su presentación a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio.

REVELACIÓN 5. FECHA DE AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN

El Consejo de Administración de COOBUP, en su reunión el día 14 el mes de febrero del año 2023 y según acta 746 convocó a asamblea general de asociados y por ende se autorizó la emisión de los estados financieros.

REVELACIÓN 6. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Desde la fecha en que se informa, COOBUP no tiene conocimiento de hechos o sucesos que afecten los saldos de las cuentas presentadas en los estados financieros.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

REVELACIONES CORRESPONDIENTES AL ACTIVO

REVELACIÓN 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Caja General:

COOBUP reconocerá bajo el concepto de caja general todas las transacciones, sucesos, hechos y condiciones provenientes del desarrollo del objeto social y económico de la entidad derivado del giro ordinario, es decir, sus entradas como son: pago de obligaciones crediticias, aportes sociales y depósitos en cualquiera de sus modalidades y retiro o salidas de efectivo representadas en depósitos, aportes sociales, pagos a proveedores y acreedores, auxilios por fondos sociales.

Los importes en la caja general se miden al costo.

Bancos:

COOBUP reconocerá bajo el concepto de bancos, todas las transacciones, sucesos, hechos y condiciones provenientes del desarrollo del objeto social y económico de la entidad derivado del giro ordinario, es decir sus entradas y salidas originadas de transacciones bancarias como consignaciones, traslados interbancarios, giro de cheques, entre otros.

Toda transacción, suceso, hecho y condición que se realice a través de un cheque recibido del titular de productos por diversos motivos se aplicara a sus respectivos productos, una vez se haga efectivo el cheque e las cuentas de COOBUP.

Toda consignación pendiente de identificar será reconocida en el pasivo respectivo previo al cierre diario.

No se permitirá tener al final de cada mes cheques girados y no entregados a sus beneficiarios.

Los importes en bancos se medirán al valor nominal

A 31 de diciembre de 2022 este rubro estaba conformado de la siguiente forma:



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

DETALLE	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022
Caja	\$115.194.802	\$101.109.831
Bancos	\$380.170.000	\$658.294.583
Total	\$495.364.802	\$759.404.414

La cooperativa posee cuentas bancarias con las entidades: Bancolombia, Davivienda, Avanza y Banco Caja Social, a diciembre 31 de 2022 los saldos en libros son acordes a los saldos en extracto.

111005	Bancos comerciales	\$658.294.583
11100502	Bancolombia – cuenta corriente	\$218.793.482
11100505	Banco Davivienda – cuenta corriente	\$6.177.259
11100507	Banco Caja Social - cuenta corriente	\$153.844
11100508	Banco Caja Social - cuenta de ahorros	\$11.107.654
11100510	Cuenta Avanza Transportadores	\$148.880.835
11100511	Cuenta Gran Renta - Avanza	\$272.634.560
11151501	Fiducia Davivienda	\$546.949

El saldo de la caja corresponde a caja general, el efectivo en caja corresponde a \$29.731.200 y \$69.376.631 corresponden a voucher y consignaciones en tránsito que se refleja en los primeros días hábiles de enero de 2023.

Su saldo representa el valor de los recursos de inmediata disponibilidad de la cooperativa para el desarrollo normal de sus operaciones. Dichos recursos están libres de embargos o cualquier otra situación que impida disponer libremente de los mismos para el cumplimiento del objeto social de la entidad.

Los recursos depositados en las diferentes entidades financieras están rentando a las tasas del mercado y de acuerdo con el tipo de depósito.

En el año 2022 se dio apertura a dos nuevas cuentas bancarias en Avanza, las cuales fueron aperturadas para los siguientes fines:

- **Cuenta Avanza Transportadores:** con fecha de apertura en julio del 2022 con la finalidad de materializar el fondo de reposición.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

- **Cuenta Gran Renta – Avanza:** con fecha de apertura en agosto del 2022, destinada para el ahorro para prestaciones sociales de colaboradores, póliza de responsabilidad civil, entre otros pagos.

Equivalentes al efectivo.

Se consideran equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, (tres meses o menos) desde la fecha de adquisición.

A la fecha de periodo en que se informa COOBUP no tiene reconocidos instrumentos financieros que se ubiquen dentro de este grupo denominado efectivo y equivalentes al efectivo.

REVELACIÓN 8. INVERSIONES

La cooperativa tendrá dentro de su portafolio de inversiones las siguientes:

Inversiones para mantener hasta el vencimiento e inversiones en instrumentos de patrimonio.

Reconocimiento inicial

COOBUP reconocerá una inversión como activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, es decir cuando la cooperativa entregue el dinero a la contraparte.

Medición inicial

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta servicios, por ejemplo, si se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación, COOBUP medirá la inversión al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Deterioro de valor



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

La evidencia objetiva de que una inversión o un grupo de inversiones están deterioradas incluye información observable que para el caso de COOBUP, son los extractos de movimientos además de requerir la atención respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida.

- a) Dificultades financieras significativas del emisor
- b) Infracción del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal
- c) El emisor de las inversiones, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras, otorga a éste concesiones que no le habrá otorgado en otras circunstancias.
- d) Pase a ser probable que el emisor del título valor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera
- e) Otros datos observables que indiquen que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo por parte del emisor.

La cooperativa evaluará el deterioro del valor de los siguientes activos financieros de forma individual:

- a) Todos los instrumentos financieros de patrimonio con independencia de su significatividad, y
- b) Otros activos financieros que son significativos individualmente.

La cooperativa evaluará el deterioro del valor de otros activos financieros individualmente o agrupados sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

Medición

COOBUP medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

Para un instrumento medido al costo amortizado de acuerdo con el párrafo 11.14 (a), la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

Inversiones como instrumentos de patrimonio.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

INVERSIONES EN INSTRUMENTO DE PATRIMONIO		
DETALLE	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022
Acciones Integra S.A.	\$2.731.441.836	\$1.644.285.380
Aportes La Equidad Seguros Generales	\$33.650.920	\$0
Aportes sociales Avanza	\$7.269.000	\$7.420.571
Aportes Asocoris	\$849.786	\$849.786
TOTAL	\$2.773.211.542	\$1.652.555.737

- **Acciones Integra S.A.:** número de acciones poseidas 1.183.467 con un porcentaje de participación del 14,38%, con un valor intrínseco de la acción al 31 de diciembre del 2022 de \$1.389,38. Se reconoce la desvalorización de las acciones de integra, por lo que se puede apreciar la variación negativa en el activo y en la cuenta patrimonial del Fondo Especial.
- **Aportes la Equidad Seguros Generales:** Se solicitó desafiliación y la consecuente devolución de los aportes, actualmente está pendiente el ingreso de estos recursos.
- **Avanza Cooperativa Nacional de Ahorro y Crédito:** Aportes sociales al 31 de diciembre del 2022 \$7.420.571.
- **ASOCORIS CONFECOOP Risaralda:** Aportes sociales equivalentes a \$849.786 al 31 de diciembre del 2022.

REVELACIÓN 9. INVENTARIO

Medición de los inventarios

COOBUP medirá los inventarios al importe menor entre el costo el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios

COOBUP incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condiciones y ubicación actuales.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Fórmulas de cálculo del costo

COOBUP medirá el costo de los inventarios distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando costo promedio ponderado.

Deterioro del valor de los inventarios

Precio de venta menos costos de terminación y venta

COOBUP evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. Se realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupos) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

En esencia económica en la gestión de los inventarios, se presentan casos como la baja rotación de algunos repuestos o averías de los mismos lo que infiere para la administración hacer una estimación de deterioro que a su juicio de la gerencia brindara protección a la estructura financiera por ellos se decidió con prudencia presentar un deterioro del 1,7% del valor de los repuestos del año 2020, para el año 2021 y 2022 se sostiene la misma estimación del valor del deterioro por valor de \$10.000.000.

COOBUP a terminación de los períodos 2021 y 2022 se contaba con los siguientes saldos de inventarios:

CUENTA	NOMBRE	2021	2022
13052001	Repuestos y accesorios	\$381.421.762	\$556.424.624
13052001	Gasolina	\$ 14.704.212	\$ 9.457.922



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

13052001	ACPM	\$ 30.917.440	\$ 17.464.400
13052001	Deterioro de repuestos	\$ -10.000.000	\$ -10.000.000
	TOTAL	\$417.043.414	\$ 573.346.946

REVELACIÓN 10. CARTERA DE CREDITO

Definición

La cartera de crédito corresponde al importe adeudado por los asociados a COOBUP, como resultado de la prestación del servicio del crédito menos las amortizaciones a la deuda adquirida.

En estos créditos se encuentran los préstamos personales, para reposición e intereses para uso de asociados, como otra categoría se encuentran los créditos para empleados y convenios por cobrar servicios funerarios.

La cartera de créditos se reconocerá, se medirá (inicial y posteriormente), se deteriorará (hoy provisión), de conformidad a la normatividad legal vigente establecida por el ente de supervisión o las que la modifiquen, sustituyan o deroguen.

Los valores registrados al finalizar los períodos 2021 y 2022 son:

CUENTA	NOMBRE	2021	2022
14420502	Préstamos para reposición	\$0	\$0
14693001	Créditos a empleados	\$6.365.444	\$10.766.837
14732001	Convenios por cobrar	\$13.000	\$6.700
	TOTAL	\$6.378.444	\$10.773.537

Deterioro de valor:

Se reconocerá el deterioro de valor en el momento en que se evidencie objetivamente la recuperabilidad de las partidas sobre la cual se tiene derecho, sin embargo, se dará aplicación a la siguiente tabla:

CRÉDITOS		
CATEGORIA	DIAS	PORCENTAJE DETERIORO
A	0 A 30	0%
B	31 A 60	1%



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

C	61 A 90	10%
D	91 A 10	20%
E	MAYOR A 180	100%

REVELACIÓN 11. CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS.

Reconocimiento:

COOBUP, reconocerá un activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Medición inicial

Al reconocer inicialmente una cuenta por cobrar, COOBUP la medirá el costo.

Se reconocen todos los derechos que COOBUP posee al momento del despacho de mercancía (COOBUP se hace parte integral del contrato) a los clientes, y se reconocen al valor de la transacción.

Deterioro de valor

Al final de cada periodo sobre el que se informa, COOBUP evaluara si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro de valor, COOBUP reconocerá inmediatamente una perdida por deterioro de valor en resultados.

No obstante, lo anterior, COOBUP deteriora sus deudores clientes con base en la siguiente tabla:

DIAS EN MORA	% DETERIORO
0 A 30	0%
31 A 90	50%
MAYOR A 91	100%



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Baja en cuentas

Por el pago de la cuenta por cobrar, o por disposición del consejo de administración de COOUP, autorizando la baja en cuentas de una transacción, hechos o sucesos y condiciones presentadas en las cuentas por cobrar; una vez su deterioro constituido alcance el cien por ciento (100%) de capital representado y no exista posibilidad real de recuperarse.

Deterioro de valor

Al final de cada periodo sobre el que se informa, COOBUP evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor o no recuperación de dichos impuestos se registraran contra resultados.

Los saldos presentados a diciembre 31 del periodo 2021 y 2022 son:

CUENTA	NOMBRE	2021	2022
16050501	Deudores de ventas de bienes	\$3.862.950	\$ 10.672.221
	TOTAL	\$3.862.950	\$ 10.672.221

Anticipos y avances

Se reconocen en esta cuenta contable los adelantos efectuados en dinero por COOBUP a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas, incluye conceptos tales como anticipos a proveedores y trabajadores.

No obstante, si a los sesenta y un (61) días después de haberse cumplido el contrato de la prestación del servicio o entrega del bien se deteriorara el valor de dicho anticipo al 100%.

ANTICIPO Y AVANCES ENTREGADOS			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
16309595	Otros anticipos y avances entregados	\$87.434.461	\$104.221.557
	TOTAL	\$87.434.461	\$104.221.557

En el año 2022 los anticipos y avances otorgados corresponden a:

- Yeny Lorena Osorio Muñoz: Anticipo por \$98.500.000 para proceso legal.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

- Jorge Alberto Ballesteros Mendoza: Antícpo para compra de repuestos \$4.599.997.
- **Anticipos menores:** 1.121.560

Antícpo de impuestos, contribuciones y saldos a favor

COOBUP, reconoce en esta cuenta los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de COOBUP, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.

Para el año 2021 se contaba con un saldo a favor de IVA por valor de \$29.811.000, valor que se fue compensando con las declaraciones cuatrimestrales del 2022, finalizando el año 2022 el saldo a favor en IVA para cruzar en el 2023 es de \$35.961.000.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento

Se reconocerán las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, que por su característica o definición no se puedan clasificar en las anteriores cuentas, sin embargo, en la medida que se pueda identificar la transacción y su duración sea superior a un año, se creará un código independiente.

Medición

Dichas transacciones se medirán al costo

Deterioro de valor

Se reconocerá el deterioro de valor en el momento en el que se evidencie objetivamente la recuperabilidad de las partidas sobre la cual se tiene derecho, sin embargo, se dará aplicación a la siguiente tabla.

ARRENDAMIENTO	
DIAS EN MORA	% DETERIORO



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

60	20%
61 A 90	50%
MAYOR A 91	100%

Aunque los convenios por cobrar hacen parte de la cartera de crédito, deberá cumplir para el deterioro con la evidencia objetiva de irrecuperabilidad, no obstante, lo anterior se aplicará la siguiente tabla.

CONVENIOS	
DIAS EN MORA	% DETERIORO
0 A 30	Normal
61 A 90	50%
MAYOR A 91	100%

Baja en cuentas

El Consejo de Administración de COOBUP, autorizará la baja en cuentas de una transacción, hechos o sucesos y condiciones presentadas en las otras cuentas por cobrar, una vez su deterioro constituido alcance el 100% del capital representado y no exista posibilidad real de recuperarse.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
160530	Seguro obligatorio SOAT	\$ 2.518.917	\$988.800
160595	Cuotas Póliza Responsabilidad Civil	\$75.263.231	\$84.128.194
169025	Incapacidades	\$3.200.622	\$12.699.169
16609512	Cuotas libranzas por cobrar		\$3.903.606
16909595	Otras cuentas por cobrar	\$107.955.060	\$228.372.514
TOTAL		\$188.937.830	\$330.092.283

Las otras cuentas por cobrar del año 2022 se encuentran conformadas por:

- Cuotas pendientes de la póliza de Responsabilidad Civil del colectivo: \$84.128.194
- SOAT vendido por cobrar: \$988.800
- Incapacidades por cobrar: \$12.699.169
- Cuotas de libranza por cobrar \$3.903.606



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

- ASEMTUR – Tiquetes: \$21.864.377
- Integra S.A. \$1.980.168
- La Equidad Seguros Generales: \$33.650.920
- Megabús (Ruta Villa Santana): \$14.054.906
- Recaudos Integrados S.A.S. \$105.904.507
- Transporte Urbanos Cañarte Ltda.: \$10.099.627
- Otras cuentas por cobrar \$40.818.009

Total otras cuentas por cobrar: \$330.092.283

REVELACIÓN 12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento

Para COOBUP, los elementos de propiedad, planta y equipo que se incorporen al estado de situación financiera deberán cumplir las siguientes características:

Que sean activos tangibles mantenidos para su uso en la prestación de los servicios o con propósitos administrativos. Que exista la probabilidad de recibir beneficios económicos futuros al servicio de COOBUP. Que su costo de adquisición sea igual o superior a dos salarios mínimos legales vigente. Que el elemento adquirido tenga una vida útil superior a 12 meses.

Medición

COOBUP medirá los elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan los requisitos para ser reconocidos como activos tras el reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier perdida por deterioro de valor acumulado.

Depreciación y vida útil

La depreciación registra el consumo de los beneficios económicos de un elemento de propiedad, planta y equipo, el cual distribuye el costo inicial y de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de cualquier elemento de propiedad planta y equipo comenzara cuando dicho elemento este disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

COOBUP depreciará todos los elementos de propiedad, planta y equipo utilizando a lo largo de la vida útil del elemento el Método Lineal.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Se determinará la vida útil de un activo considerando la utilización prevista del mismo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial, los límites legales o restricciones sobre el uso del mismo, en el siguiente cuadro se define la vida útil de cada elemento de propiedad, planta y equipo.

Los elementos que se usen al momento de la transacción serán depreciados de acuerdo a la vida útil establecida en la lista de activos que hace parte integral del manual de políticas contables vigentes de COOUP.

Los activos que COOUP adquiera posteriormente a la transacción se depreciaran con la siguiente tabla:

ACTIVOS	VIDA UTIL ESTIMADA EN AÑOS
EDIFICIOS	Según avalúo o valor leasing
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
MUEBLES Y ENSERES	12
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	4
EQUIPO DE TRANSPORTE	20

En el siguiente cuadro se muestra el comportamiento año a año con excepción de los vehículos que se verán en relación independiente según su modelo y tipo.

CONCEPTO	ACTIVOS MATERIALES		
	2020	2021	2022
Terrenos	\$ 5.071.352.800	\$ 5.071.352.800	\$ 6.232.098.400
Edificaciones	\$ 813.244.760	\$ 813.244.760	\$ 997.760.501
Enseres y accesorios	\$ 33.861.698	\$ 33.861.698	\$ 33.861.698
Equipo de computo	\$ 170.736.901	\$ 178.386.901	\$ 178.386.901
Maquinaria y equipo	\$ 400.495.203	\$ 581.025.203	\$ 581.025.203
Equipo de transporte	\$ 1.951.060.700	\$ 1.289.734.500	\$ 1.303.060.700
TOTAL, ACTIVOS MATERIALES	\$ 8.440.752.062	\$ 7.967.605.862	\$ 9.326.193.403

La variación en el rubro de Edificaciones corresponde a la inversión realizada en la instalación y suministro del sistema eléctrico en el patio, el cual fue aprobado en reunión de Consejo de Administración que se activara por considerar que incrementa el valor del inmueble y cumple con las condiciones de: existe la



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

probabilidad de recibir beneficios económicos futuros al servicio de COOBUP. Que su costo de adquisición sea igual o superior a dos salarios mínimos legales vigente. Que el elemento adquirido tenga una vida útil superior a 12 meses.

La variación en el rubro de equipo de transporte corresponde a la legalización de la venta de la buseta UP349 y a su vez la legalización de la compra del Carro Taller comprado a María Nelly Parra por \$23.000.000 y la compra de la buseta UP 408 placa SOG 645 Mercedes Benz Comprada a la señora Chila María Gaita por valor de \$87.000.000.

Con base a las políticas contables, COOBUP debe realizar avalúo de sus propiedades cada 2 años, si esta diferencia entre el valor anterior al valor actual del avalúo es mayor, este debe incrementar tanto el valor del activo como el valor patrimonial en la cuenta de revalorización, con base a lo anterior se realiza avalúo con corte al 31 de diciembre del 2022 arrojando una revalorización de \$1.298.458.880.

DEPRECIACIÓN ACTIVOS MATERIALES			
CONCEPTO	2020	2021	2022
Edificaciones	-\$ 39.571.859	-\$ 85.923.768	-\$ 151.974.220
Enseres y accesorios	-\$ 10.936.103	-\$ 13.750.044	-\$ 16.823.856
Equipo de computo	-\$ 94.461.611	-\$ 112.753.911	-\$ 133.870.167
Maquinaria y equipo	-\$ 164.201.227	-\$ 210.810.848	-\$ 271.397.796
TOTAL, DEPRECIACION ACTIVOS MATERIALES	-\$ 309.170.800	-\$ 423.238.571	-\$ 574.066.039

La depreciación acumulada es el resultado de la aplicación de la vida útil ya descrita anteriormente

Los vehículos son reconocidos con los siguientes saldos incluida su depreciación acumulada, presentando al final el saldo en libro o saldo neto de cada bien al 31 de diciembre de 2022.

DEPRECIACIÓN ACTIVOS MATERIALES					
CONCEPTO	2020	2021	2022	DEP ACUMULADA	SALDO NETO A DIC 2022
Vehículo UP 027	\$ 55.000.000	\$ 55.000.000	\$ 55.000.000	\$ 32.083.333	\$ 22.916.667



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Vehículo UP 030	\$ 170,000,000	\$ 170,000,000	\$ 170,000,000	\$ 49.333.333	\$ 120.666.667
Vehículo UP 117	\$ 211,460,000	\$ 211,460,000	\$ 211,460,000	\$ 56.741.767	\$ 154.718.233
Vehículo UP 234	\$ 25,000,000	\$ 25,000,000	\$ 25,000,000	\$ 19.444.444	\$ 5.555.556
Vehículo UP 323	\$ 190,000,000	\$ 190,000,000	\$ 190,000,000	\$ 66.500,000	\$ 123.500,000
vehículo UP 348	\$ 30,000,000	\$ 30,000,000	\$ 0	\$ 0	\$ 0
vehículo UP 361	\$ 135,000,000	\$ 135,000,000	\$ 135,000,000	\$ 48.750,000	\$ 86.250,000
vehículo UP 390	\$ 190,000,000	\$ 190,000,000	\$ 190,000,000	\$ 66.500,000	\$ 123.500,000
vehículo UP 397	\$ 190,000,000	\$ 190,000,000	\$ 190,000,000	\$ 66.500,000	\$ 123.000,000
vehículo UP 402	\$ 213,900,000	\$ 213,900,000	\$ 213,900,000	\$ 66.309,000	\$ 147.591,000
vehículo UP 471	\$ 190,000,000	\$ 190,000,000	\$ 190,000,000	\$ 66.500,000	\$ 123.500,000
vehículo UP 508	\$ 25,000,000	\$ 25,000,000	\$ 0	\$ 10.441.176	\$ 0
vehículo UP 526	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000	\$ 29.166.667	\$ 20.833.333
vehículo UP 645	\$ 26,200,000	\$ 26,200,000	\$ 26,200,000	\$ 15.720,000	\$ 10.480,000
vehículo UP 666	\$ 245,900,000	\$ 245,900,000	\$ 245,900,000	\$ 57.376.667	\$ 188.523.333
Vehículo UP 408			\$ 101.558.824	\$ 1.269.485	\$ 100.289.338
Carro Taller			\$ 23,000,000	\$ 862.500	\$ 22.137.500
Buseta adquirida en agosto del 2021		\$ 32,000,000	\$ 32,000,000	\$ 0	\$ 32,000,000
Moto	\$ 3,600.700	\$ 3,600.700	\$ 3,600.700	\$ 3,600.700	\$ 0
Total, vehículos	\$ 1,951,060,700	\$ 1,983,060,700	\$ 2,063,060,700	-\$ 657.099.072	\$ 1,405,961.628

En el año 2021 se chatarriza la UP508, al cierre del ejercicio contable tiene como saldo en libros \$14.558.824, el cual en Consejo de Administración realizado para la aprobación de los Estados Financieros se da la instrucción que este valor sea cargado como costo del nuevo vehículo, valor que es cargado en el año 2022 a la buseta UP408 comprada por \$87.000.000, quedando contablemente por valor total de \$101.558.824.

El método de depreciación utilizado por la Cooperativa es línea recta.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Según el manual de políticas, los activos son reconocidos como tal a partir de los dos salarios mínimos legales vigente, los elementos que tengan un costo de adquisición menor a esta cifra serán reconocidos como gastos.

Al 31 de diciembre del 2021 se recibió de los siguientes terceros anticipos por la venta de 3.5 busetas de propiedad de COOBUP, de las cuales quedó legalizada en el año 2022 la UP 349, quedando pendiente por legalizar la venta de las otras.

COMPRADOR	VALOR TOTAL	ANTICIPO	SALDO	VEHICULO
66874610 DUFAY ALZATE MORA	150,000,000	116,500,000	33,500,000	50% UP361
1088297459 GISED VANESSA GONZALEZ OSORIO	230,000,000	210,000,000	20,000,000	100% UP349
10114196 LUIS HORACIO VALENCIA ECHEVERRI	230,000,000	230,000,000	-	100% UP645
1337734 MOISES GONZALEZ GRISALES	230,000,000	220,000,000	10,000,000	100% UP526
TOTALES A DICIEMBRE 31 DEL 2021	840,000,000	776,500,000	63,500,000	

Al 31 de diciembre del 2022 los valores están totalmente cancelados por los asociados compradores y se espera poder legalizar la venta en el año 2023, los saldos por anticipo para la venta de buseta son:

Dufay Álzate Mora \$300.000.000

Luis Horacio Valencia Echeverri \$230.000.000

Moisés Gonzales Grisales \$230.000.000

REVELACIÓN 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Definición y medición inicial de las propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas y no para:

- Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o
- su venta en el curso ordinario de las operaciones. [16.2].



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Una participación en una propiedad, que se mantenga por un arrendatario dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, se podrá clasificar y contabilizar como propiedad de inversión utilizando esta sección si, y solo si, la propiedad cumpliese, de otra forma, la definición de propiedades de inversión y el arrendatario pudiera medir el valor razonable participación en la propiedad sin costo o esfuerzo desproporcionado, en contexto de negocio en marcha. Esta clasificación alternativa estará disponible para cada de las propiedades por separado.

Medición en el reconocimiento inicial

COOBUP medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

Medición posterior al reconocimiento.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se pueda medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

Los lotes que anteriormente se clasificaron como propiedad de inversión se trasladaron durante el año 2020 como propiedad, planta y equipo y actualmente en este funciona el área de mantenimiento y se privatizo.

REVELACIÓN 14. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Reconocimiento

COOBUP, podrá reconocer como gasto pagado por anticipado los seguros, contratos de arrendamiento y arrendamientos cuando en un contrato (verbal o escrito) se entregue recursos para el posterior recibo de bienes o servicios.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
19051001	Seguros	\$ 6.508.608	\$ 7.726.059
	TOTAL	\$ 6.508.608	\$ 7.726.059



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Los saldos de los seguros pagados por anticipados corresponden a la protección de responsabilidad civil de cada una de las busetas a nombre de COOBUP.

REVELACIÓN 15. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE PLUSVALIA

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Medición inicial

COOBUP medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Adquisición separada

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas y
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Medición posterior al reconocimiento

COOBUP medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier perdida por deterioro de valor acumulada.

Amortización a lo largo de la vida útil

A efectos de esta NIIF, se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

incluirá el periodo o períodos de renovación cuando existan evidencias que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

En COOBUP, los intangibles son los cupos de la capacidad transportadora que se amortizarán en un plazo de veinte años a partir de la transición hacia el nuevo marco técnico normativo, a continuación, se muestra el costo de cada activo intangible correspondiente a cada buseta.

La vida útil de los activos intangibles bajo la esencia económica del hecho económico es diferente a la del vehículo, ya que este último se puede reponer y el cupo seguirá vigente.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

ACTIVOS INTANGIBLES - CUPOS VEHICULOS					
CONCEPTO	2020	2021	2022	DEP ACUMULADA	SALDO NETO A DIC 2022
Vehiculo UP 027	\$ 145,000,000	\$ 145,000,000	\$ 145,000,000	-\$ 35,041,682	\$ 109,958,318
Vehiculo UP 030	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	-\$ 16,791,677	\$ 113,208,323
Vehiculo UP 117	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	-\$ 21,901,402	\$ 108,098,598
Vehiculo UP 234	\$ 135,000,000	\$ 135,000,000	\$ 135,000,000	-\$ 33,750,000	\$ 101,250,000
Vehiculo UP 323	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	-\$ 32,500,016	\$ 97,499,984
vehiculo UP 349	\$ 140,000,000	\$ 140,000,000	\$ 0	-\$ 0	\$ 0
vehiculo UP 361	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	-\$ 29,584,021	\$ 100,415,979
vehiculo UP 390	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	-\$ 32,500,016	\$ 97,499,984
vehiculo UP 397	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	-\$ 32,500,016	\$ 97,499,984
vehiculo UP 402	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	-\$ 32,556,045	\$ 97,443,955
vehiculo UP 471	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	-\$ 32,500,016	\$ 97,499,984
vehiculo UP 508	\$ 140,000,000	\$ 140,000,000	\$ 140,000,000	-\$ 32,813,365	\$ 107,186,635
vehiculo UP 526	\$ 140,000,000	\$ 140,000,000	\$ 140,000,000	-\$ 34,999,984	\$ 105,000,016
vehiculo UP 645	\$ 225,000,000	\$ 225,000,000	\$ 225,000,000	-\$ 6,142,500	\$ 218,857,500
vehiculo UP 666	\$ 129,596,112	\$ 129,596,112	\$ 129,596,112	-\$ 17,279,488	\$ 112,316,624
Total, vehiculos	\$ 2,094,596,112	\$ 2,094,596,112	\$ 1,954,596,112	-\$ 390,860,228	\$ 1,563,735,884



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

NOTAS DE REVALACION DEL PASIVO

COOBUP reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, es decir, cuando haya recibido los recursos del asociado o de un bando a través de la obligación financiera.

REVELACIÓN 16. OBLIGACION FINANCIERAS

Reconocimiento

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, COOBUP lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación o reestructuración de una deuda.

Medición Inicial

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, COOBUP medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición posterior

COOBUP, seguirá causando saldo costo con la mayor tasa de interés efectiva entre la del mercado y la pactada inicialmente.

CRÉDITOS BANCARIOS

Los créditos bancarios a corte de diciembre 31 del 2022 estaban representados en:

OBLIGACIONES FINANCIERAS			
CUENTA	BANCO	2021	2022
23050505	Crédito Avanza	\$ 276.175.183	\$ 140.515.882
23050506	Leasing Paneles Solares	\$ 168.955.913	\$ 158.815.972
23050510	Crédito Davivienda # 194000	\$ 68.379.109	
23050511	Crédito Bancolombia # 96029	\$ 44.299.906	
	TOTAL	\$ 557.810.113	\$ 299.331.854

Presenta una disminución del 46,34% en los créditos al cierre del 2022 en comparación con el año 2021, correspondiente a \$258.478.259



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA
NIT. 891.401.267-3
Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

REVELACIÓN 17. CUENTAS POR PAGAR

Se reconocen las obligaciones contraídas, en moneda nacional o extranjera, originados en las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, que representan la compra de un bien o la prestación del servicio que este directamente relacionado con la actividad de COOBUP, su medición se hace al costo.

PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
CUENTA	NOMBRE	2021	2022	Variación
24200501	Proveedores	357.842.479	618.878.845	261.036.366
24350503	Otras cuentas por pagar:	\$ 591.104.185	252.336.923	- 338.767.262
	Otras cuentas por pagar a acreedores:	\$ 25.714.804	6.857.000	- 18.857.804
	Prestamos Asociados	\$ 278.211.450	171.711.450	- 106.500.000
	Bolsa - asociados	\$ 274.308.766	51.626.631	- 222.682.135
	Remanentes ex asociados por pagar	\$ 12.869.165	22.141.842	9.272.677
	TOTAL	\$ 948.946.664	\$ 871.215.768	- 77.730.896

Los proveedores y cuentas por pagar corresponden a los saldos adeudados a diferentes empresas que vende bienes o prestan servicios, además de las cuentas por pagar por concepto del proceso colectivo.

Los principales acreedores por los conceptos antes mencionados son:



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

		2021	2022
24200501	PROVEEDORES	357.842.479	618.878.845
800013349	RENOVADORA DE LLANTAS S A RENOBOYS A	9.822.974	78.475.882
800007124	LUBRITER R & Q S.A.S	26.351.793	78.410.872
900447895	SURTILLANTAS LA GUACA S.A.S.	46.649.733	65.192.556
811016261	ACOSTALLANTAS S.A.		41.607.160
811041369	REDLLANTAS S.A.		33.038.184
34051926	OLGA LUCIA ESCOBAR GARCIA - SURTIVAN	61.389.049	31.136.144
830095213	ORGANIZACION TERPEL S.A.	41.319.807	29.816.939
900018756	GRUPO AUTOPARTES S.A.S.	8.990.332	28.105.257
901451557	IMPORTADORA ISUZU JAPON S.A.S		25.943.747
800153203	LUBRIFIL DE OCCIDENTE S.A.S	8.245.520	22.369.482
830065609	CHANEME COMERCIAL S.A.	26.218.889	20.670.076
1087989836	JULIO CESAR RODRIGUEZ RENDON		17.249.831
42114295	NAYIBI AGUDELO ARIAS	6.851.400	16.586.600
890307671	RESORTES HERCULES S.A.		12.782.358
890900943	COLOMBIANA DE COMERCIO S.A.		12.215.017
900834993	TALLERES TOLIMA S.A.S.	1.071.800	7.683.200
890300225	COEXISTO S.A.S.	4.275.811	6.960.727
	SUMINISTROS AUTOMOTRICES E INDUSTRIALES		
901040429	S.A.S	10.826.037	5.851.357
10143387	JORGE EDUARDO MONTEALEGRE TRUJILLO	4.459.260	5.632.862
1054920829	YAZMIN MEJIA GONZALEZ		5.258.795
10106054	CESAR AUGUSTO ESCOBAR GARCIA	12.864.929	-
890304140	IMPORTADORA CALI SA	10.640.587	3.194.412
860001615	AUTOMUNDIAL S.A	10.256.089	-
901498704	GARCIA LEGUIZAMO S.A.S.	9.139.417	619.918
41926297	ELIZABETH ROSERO GUERRA	5.603.044	253.470
	PROVEEDORES CON DEUDA INFERIOR A 5MM	52.866.208	73.823.999

		2021	2022
24200595	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	25.714.804	6.887.000
4336647	GERARDO DE JESUS ECHEVERRI LOPEZ	4.200.001	-
891400357	LINEAS PEREIRANAS S.A. LIPSA	4.168.402	-
901356985	"JURIDICAS Y CONTABLES S.A.S."	3.132.294	3.078.000
900938431	SPACIO TOTAL S.A.S.	3.021.000	-
1088015093	DUVAN ANDRES OSPINA LOPEZ	2.739.000	-
890310455	SERCOFUN LTDA FUNERALES LOS OLIVOS	1.747.400	1.778.900
900304530	BIEN ESTAR SALUD BS S.A.S.	1.426.600	-
800092324	ASEMTUR	1.342.217	-
	OTROS ACREDITORES CON DEUDA INFERIOR A 1MM	3.939.890	2.000.100



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

		2021	2022
24200595	OTRAS CUENTAS POR PAGAR / prestamos asociados	278.211.450	171.711.450
4504117	ANTONIO VILLA RIOS	20.000.000	
10010731	JHON ALEXANDER PULGARIN BETANCURT	21.000.000	
1088281935	JHON JAIRO DUQUE GIRALDO	50.500.000	
1068272477	LEDIY JOHANA JIMENEZ OBANDO	101.000.000	101.000.000
24411219	ROSALBA BETANCURT CORRALES	85.711.450	
18509921	NELSON LOPEZ ESTRADA	-	70.711.450

		2021	2022
24200595	OTRAS CUENTAS POR PAGAR / REMANENTES EX ASOCIADOS POR PAGAR	12.869.165	22.141.842
18509921	NELSON LOPEZ ESTRADA	12.869.165	
25171184	MARIA LYDA HERNANDEZ LOPEZ	-	22.141.842

Recaudos Fiscales e Impuestos

En este grupo de cuentas, COOBUP reconocerá al costo todas las transacciones, sucesos o hechos y condiciones de los impuestos originados por la prestación de un servicio o compra de un bien y sus efectos descontables den virtud del carácter de recaudador conferido a la entidad según la normatividad tributaria que rige la materia.

- Retención en la Fuente:** En esta cuenta COOBUP registra los importes recaudados de los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la DIAN, como consecuencia de la aplicación de la norma tributaria.
- Impuestos a las ventas por pagar:** Se reconocen el impuesto originado en la prestación del servicio o de un bien, según la aplicación de la norma tributaria.
- Impuesto a las ventas retenido:** En esta cuenta se reconoce el valor de las retenciones en la fuente recaudada por concepto de impuesto sobre las ventas, originado cuando se adquieran bienes o servicios grados con terceros que pertenezcan al régimen no responsable el IVA.
- Impuesto de Industria y Comercio:** En esta cuenta se reconocen los impuestos establecidos sobre las actividades industriales, comerciales y de servicios, a favor de cada uno de los distritos y municipios donde ellas se desarrollan.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

RECAUDOS FISCALES E IMPUESTOS			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
24359901	Pagos por retención	\$5.566.000	\$7.486.000
24359902	Pagos industria y comercio	\$8.431.000	\$6.990.000
	TOTAL	\$13.997.000	\$14.476.000

REVELACIÓN 18. BENEFICIO A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados corresponden a todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los empleados vinculados a COOBUP. Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y COOBUP.

COOBUP reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que hace referencia la sección 28, son:

Beneficio a corto plazo a los empleados: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

COOBUP agrupa dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados, pagaderos en un plazo no mayor a los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber:

- Salarios
- Auxilio de transporte
- Prima de servicios
- Cesantías
- Intereses sobre las cesantías
- Vacaciones
- Aportes al sistema general de seguridad social
- Recaudos por convenios (Comfamiliar, embargos, etc.).



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA
NIT. 891.401.267-3
Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

-Ausencias remuneradas a corto plazo.

Medición de beneficios generalmente a corto plazo

Cuando un empleado ha prestado sus servicios a la entidad durante el periodo sobre el que se informa, COOBUP medirá el importe reconocido por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.

Beneficios por terminación de contrato

COOBUP está comprometida por ley con los empleados o sus representantes, a realizar pagos o indemnizaciones a los empleados cuando resuelve sus contratos laborales. Estos pagos son beneficios por terminación.

Reconocimiento

Puesto que los beneficios por terminación no proporcionan a COOBUP beneficios económicos futuros, lo reconocerá en resultados como gastos de forma inmediata.

Cuando COOBUP reconoce beneficios por terminación, habrá de tener en cuenta también los efectos de la reducción en los beneficios por retiro o en otro tipo de beneficios a los empleados.

COOBUP reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto, solo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- a) Rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o
- b) Proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria.

Medición

COOBUP medirá los beneficios por terminación al costo, pues el valor pagado es que se registra como gasto.

Cuando los beneficios por terminación se deben pagar a partir de los 12 meses tras el final del periodo sobre el que se informa, se medirá a su valor presente descontado [28.37].



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

RETENCION Y APORTES LABORALES			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
24500501	Aportes de salud a EPS por pagar	\$8.794.200	\$10.218.000
24501001	Aportes a pensión por pagar	\$88.799.971	\$95.641.933
24501501	Aportes a ARL por pagar	\$7.036.295	\$8.666.600
24502001	Aportes parafiscales por pagar	\$8.590.600	\$10.137.100
24503001	Libranzas colaboradores	\$1.032.969	\$2.396.632
27100501	Liquidaciones por pagar	\$2.741.146	\$2.738.025
27100502	Cesantías por pagar	\$169.141.561	\$174.995.642
27100503	Intereses a las cesantías por pagar	\$18.663.085	\$18.959.069
27100505	Vacaciones por pagar	\$55.466.134	\$61.557.787
TOTAL		\$360.265.961	\$385.310.788

Finalizado el año 2021, se realiza consolidación de prestaciones sociales para un total de ochenta y nueve (89) empleados directos de la nómina de Coobup y ciento dos 102 empleados del colectivo.

Se realiza la consolidación de prestaciones sociales del año 2022 tomando como base los salarios devengados por los empleados, la cooperativa al cierre del año contaba con 184 empleados, de los cuales 89 colaboradores directos por nómina de Coobup y 95 empleados del colectivo.

REVELACIÓN 19. FONDOS SOCIALES

Los fondos sociales pasivos y agotables están debidamente reglamentados por el Consejo de Administración, las aplicaciones realizadas corresponden a:

Fondo de educación

Es un fondo pasivo social de carácter agotable. En este se colocan los recursos dinerarios con destino al fortalecimiento del quinto principio cooperativo orientado a brindar formación (educación en economía solidaria con énfasis en los temas específicos relacionados con la naturaleza jurídica de cada organización, capacitación a sus administradores en la gestión empresarial, entre otros temas.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA
NIT. 891.401.267-3
Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

FONDO DE EDUCACION	
Saldo final 2020	\$5.000.024
Mas incremento fondo año 2021	\$0
Menos ejecución fondo año 2021	\$1.483.500
Saldo final 2021	\$3.516.524
Mas incremento fondo año 2022	\$0
Menos ejecución fondo año 2022	\$3.185.000
Saldo final 2022	\$ 331.524

Fondo de solidaridad

Se reconocen todas las transacciones originadas en el incremento del fondo, de acuerdo con la aplicación del excedente determinado por la ley o por la asamblea general de asociados.

El consumo de dicho fondo se realizará de acuerdo con la normatividad expedida por el ente de supervisión y los reglamentos establecidos por el Consejo de Administración, la entrega de dichos recursos se hará hasta la concurrencia del saldo de la respectiva cuenta.

FONDO DE SOLIDARIAD	
Saldo final 2020	\$3.332.885
Mas incremento fondo año 2021	\$0
Menos ejecución fondo año 2021	\$2.100.000
Saldo final 2021	\$1.232.885
Mas incremento fondo año 2022	\$0
Menos ejecución fondo año 2022	\$1.232.885
Saldo final 2022	\$ 0



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Utilización del Fondo de Educación y del Fondo Social de Solidaridad

Otros fondos sociales

El reconocimiento de otros fondos sociales pasivos y agotables creados por la asamblea general, deberán ceñirse a la reglamentación legal vigente que rigen la materia y reglamentados por el Consejo de Administración.

Baja en cuentas

COOBUP, solo dará baja en cuentas a los fondos sociales total o parcialmente cuando la obligación especificada por la asamblea en la transacción, suceso o hecho y condición haya sido pagada [11.36].

OTROS FONDOS SOCIALES			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
26250501	Fondo de bienestar social	\$0	\$0
26600501	Fondo de reposición automotor	\$3.056.893.540	\$3.352.730.553
26950501	Fondo mutual para otros fines	\$5.604.861	\$5.604.861
	TOTAL	\$ 3.062.498.401	\$ 3.358.335.414

El fondo mutual para otros fines es el consolidado de reparación motor y siniestro, ya que la cooperativa ante la ley no es idónea para realizar los recaudos de dichos fondos.

20. OTROS PASIVOS

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

Se reconocen y se miden al costo en este grupo de cuentas todas las transacciones, hechos o sucesos y condiciones que tienen por origen el recaudo de unos recursos descontados a los asociados para ser trasladados a un tercero quien presta el servicio o bien tangibles a los mismos, es decir COOBUP es intermediario entre la entidad prestadora del servicio directamente y el asociado.

En este rubro se encuentran los ingresos recibidos para terceros por concepto de dotación para conductores del colectivo, ahorros de asociados por concepto de



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

capitalización e integración y por último el saldo en bolsa pendiente por pagar a los asociados acumulado a diciembre 31 del 2022.

Medición: Se mide al costo

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
27250590	Capitalización asociados	\$ 361.492.628	\$ 348.521.658
27250591	Integración transporte	\$ 923.483.916	\$ 896.257.294
27250592	Otras cuentas por pagar - Bolsa	\$ 113.830.418	\$ 57.994.210
	TOTAL	\$ 1.398.806.962	\$ 1.302.773.162

La variación en la cuenta de capitalización asociados e integración transporte corresponde a la reclasificación en el año 2022 de los saldos de ex asociados a la cuenta de remanentes por pagar.

REVELACIONES DEL PATRIMONIO

Patrimonio es la participación residual en los activos de COOBUP una vez deducidos todos sus pasivos.

El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los asociados de COOBUP, (aportes sociales) más los incrementos de esas inversiones, ganadas a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de COOBUP, (denominadas fondos y reservas patrimoniales y excedentes) menos las reducciones de las inversiones de los asociados como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los asociados, llamadas pérdidas.

El patrimonio está constituido por los aportes sociales ordinarios y extraordinarios que los asociados de COOBUP han aportado de manera periódica, estos aportes sociales serán patrimonio y su reconocimiento será siempre en el patrimonio como se hacía en el anterior marco normativo o PCGA establecidos en Colombia.

REVELACIÓN 21. APORTES SOCIALES

Los aportes sociales son la palanca financiera a menor costo que tiene COOBUP y contribuye al cumplimiento del objeto social, sin embargo, es normal dentro del giro ordinario de las operaciones que se retiren asociados, llevándose por



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

supuesto un gran volumen de aportes sociales, pero de igual manera ingresan nuevos asociados, a continuación presentamos el movimiento de los aportes sociales desde el momento de la transición hacia el nuevo marco técnico normativo hasta la fecha sobre la cual se informa.

COOBUP medirá los aportes sociales al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos, o por recibir, neto los costos directos de emisión de aportes sociales.

COOBUP reconocerá los costos de transacción de una transacción de patrimonio como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

La cooperativa cuenta con 78 asociados para un total de \$482.922.674 en aportes ordinarios.

Aportes ordinarios

APORTES SOCIALES			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
31050501	Aportes ordinarios	\$ 426.934.963	\$ 482.922.674
31059901	Capital mínimo irreducible	-\$ 90.852.600	-\$ 100.000.000
31101001	Aportes amortizados	\$90.852.600	\$100.000.000
	TOTAL	\$ 426.934.963	\$ 482.922.674

De los anteriores saldos acumulados se debe registrar el capital mínimo irreducible por el equivalente a 100 salarios mínimos mensuales vigentes a la fecha del periodo sobre el que se informa, es decir el año 2022, salario mínimo año 2022 \$1.000.000

REVELACIÓN 22. FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA

FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
33250501	Fondo protección de aportes	\$ 57.774.538	\$ 57.774.538
33050501	Fondo amortización de aportes	\$ 19.258.180	\$ 19.258.180
33100501	Fondo para revalorización de aportes	\$ 26.070.095	\$ 26.070.095
33250501	Fondo especial	\$1.210.885.720	\$ 123.729.264
	Total	\$1.313.988.533	\$226.832.077



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA
NIT. 891.401.267-3
Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

REVELACIÓN 23. SUPERAVIT

El valor por donaciones y auxilios son entregados como capital de trabajo de TERPEL, esto fue ocasionado por la firma del contrato en el año 2017.

DONACIONES Y AUXILIOS			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
34050501	Donaciones y auxilios	\$75.000000	\$75.000000
	Total	\$75.000000	\$75.000000

REVELACIÓN 24. IMPLEMENTACION NIIF

La cuenta de adopción por primera vez a las NIIF para Pymes.

ADOPCION NIIF POR PRIMERA VEZ			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
34051501	Adopción NIIF primera vez	\$3.239.066.575	\$3.239.066.575
	Total	\$3.239.066.575	\$3.239.066.575

REVELACIÓN 25. SUPERAVIT REVALORIZACIÓN

Con base a las políticas contables, COOBUP debe realizar avalúo de sus propiedades cada 2 años, si esta diferencia entre el valor anterior al valor actual del avalúo es mayor, este debe incrementar tanto el valor del activo como el valor patrimonial en la cuenta de revalorización, con base a lo anterior se realiza avalúo con corte al 31 de diciembre del 2022 arrojando una revalorización de \$1.298.458.880.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

REVALORIZACION			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
38100804	Terrenos	\$2.873.811.411	\$4.034.557.011
38100808	construcciones y edificaciones	\$ 29.450.169	\$ 167.163.450
	Total	\$2.903.261.580	\$4.201.720.461

REVELACIÓN 26. RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO

Los resultados del presente ejercicio se presentan así:

RESULTADOS		
NOMBRE	2021	2022
Presente ejercicio	\$32.848.386	\$335.217.812
Compensaciones pérdidas	-\$32.848.386	-\$335.217.812
Total	\$ 0	\$ 0

El anterior cuadro resumen indica que la asamblea general de asociados deberá hacer la aplicación del excedente de conformidad a lo establecido en el estatuto y la normatividad cooperativa vigente.

REVELACIONES INGRESOS COOBUP

REVELACIÓN 27. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

- Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ingresos por servicios de crédito, servicio de transporte, ventas comercio al por menor por ingresos de la Estación de Servicio, servicio de transporte urbano.
- Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado de resultados integral, es usual presentarlas por



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas.

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

COOBUP reconocerá un ingreso en el estado de resultados integral cuando haya surgido un incremento de los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento de un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

COOBUP medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

COOBUP excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios.

En una relación de agencia COOBUP incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión, Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Corresponde a los valores recibidos y/o devengados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social mediante las entregas de bienes y servicios. A 31 de diciembre de 2021 y 2022 se tienen las siguientes cifras:

INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
4135	Ventas comercio al por menor	\$6.420.356.617	\$6.900.085.934
4145	Transporte	\$5.209.512.541	\$7.121.843-017
4185	Servicio de crédito	\$0	\$0
TOTAL		\$11.629.869.158	\$14.021.928.951

OTROS INGRESOS

CUENTA	NOMBRE	2021	2022
4205	Utilidad en venta de activos fijos	\$0	\$112.999.984
4210	Financieros – comisiones y otros	\$9.967.543	\$8.599.633



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

4220	Arrendamientos	\$ 2.857.140	\$ 2.016.804
4230	Cuotas de Admisión	\$0	\$2.000.000
4295	Reintegro y otros	\$1.039.295.573	\$451.216.245
TOTAL		\$1.052.120.256	\$900.644.017

Utilidad en venta de activos fijos:

- Corresponde a la utilidad obtenida en la legalización de la venta de la buseta UP349 \$112.999.984.

Financieros – comisiones y otros conformados por:

- Rendimientos financieros \$7.265.558
- Comisión por venta de SOAT: \$ 1.182.504
- Revalorización de aportes Avanza: \$151.571

Arrendamientos:

Corresponde al valor cobrado a José Hernán Ballesteros por el espacio utilizado \$2.016.804

Reintegro y otros:

Conformado por:

- Subvenciones: \$6.285.524
- Incentivo venta de combustible: \$135.363.469: corresponde al incentivo dado de forma mensual por Terpel.
- Retoma de baterías: \$1.798.296
- Tiquetes ASEMTUR: \$44.033.821
- Reintegro por incapacidades: \$5.201.289
- Banco Davivienda: \$11.324.684 por concepto de devolución del pago realizado al Fondo Nacional de Garantía por el pago anticipado de las obligaciones.
- Venta de chatarra: \$5.973.850
- Excedente de la bolsa año 2021 cedido por los asociados a la Cooperativa: \$113.830.418 aprobado en Asamblea Ordinaria llevada a cabo en marzo del 2022.
- Otros ingresos y reintegros: \$



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Estos valores obedecen al reconocimiento de los costos en los cuales incurrió COOBUP para la generación de los ingresos, tales como costos de combustible y gastos de repuestos y elementos de almacén.

En este rubro también se reconocen los gastos vinculados a la actividad del transporte, que incluye todos los gastos de los conductores, el mantenimiento y reparación de vehículos propios, los gastos por administración del colectivo

COSTOS VINCULADOS A LA ACTIVIDAD ORDINARIA			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
6135	Costo comercio al por mayor y menor	\$5.873.596.055	\$6.333.736.929
6145	Costo transporte urbano	\$4.460.830.065	\$6.829.894.470
	TOTAL	\$10.334.426.120	\$13.163.631.399

REVELACIÓN 29. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Corresponden a las salidas de efectivo que generan un decremento económico y se aplica en el pago de los beneficios de empleados, gastos generales, deterioro de otros activos, depreciaciones y gastos financieros vinculados a la actividad ordinaria, así las cosas, tenemos los siguientes reconocimientos.

Los gastos administrativos son los registrados como producto del desarrollo del objeto social principal de la cooperativa, registrados por el sistema de acumulación o devengo, son aquellos valores en los que incurre durante el ejercicio, directamente relacionado con la gestión de dirección, planeación y organización de la actividad operativa.

A diciembre 31 del año 2022 la cooperativa registra unos gastos administrativos, así:

GASTOS ADMINISTRATIVOS			
CUENTA	NOMBRE	2021	2022
5105	Beneficio a empleados	\$960.952.546	\$316.978.607
5110	Gastos generales	\$750.951.417	\$737.740.391
5115	Deterioro	\$520.120	\$0
5125	Depreciación	\$116.342.608	\$126.082.602
5210	Gastos financieros	\$315.137.686	\$235.291.676
5215	Perdida en venta de activos	\$113.946	\$0



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

5230	Gastos diversos y multas	\$170.696.685	\$7.630.481
	TOTAL	\$2.314.715.008	\$1.423.723.757

En el año 2021 los gastos de personal (5105) corresponden a los beneficios de empleados del área administrativa – operativa. Para el año 2022 los gastos de personal por la cuenta 5105 esta conformada solo por los gastos del área administrativa, los gastos por concepto de beneficios a empleados del área operativa se registraron por la cuenta 6 de costos.

Detalle de los gastos generales 2022 vs. 2021

GASTOS GENERALES	2021.	2022.	VARIACION
Honorarios Revisoría Fiscal	31.200.000	33.800.000	2.600.000
Honorarios Asesorías Técnicas Y Jurídicas	78.852.831	78.194.000	- 658.831
Honorarios Asesorías contable	13.970.000	32.000.000	18.030.000
Otros Honorarios	16.500.000	30.934.333	14.434.333
Impuesto De Industria Y Comercio	26.690.000	44.730.920	18.040.920
Mantenimiento Y Reparaciones Generales	33.774.259	10.060.734	- 23.713.525
Reparaciones y adecuaciones Locativas	50.513.841	4.345.081	- 46.168.760
Elementos De Aseo	1.172.063	1.480.421	308.358
Servicios De Aseo:	12.903.228	1.593.740	- 11.209.488
Implementos De Cafeteria	2.873.588	3.714.289	840.703
Acueducto Y Alcantarillado	18.754.673	29.156.140	12.401.467
Energía Eléctrica Y Alumbrado Público	55.459.409	27.754.499	- 27.704.910
Telefono Internet Y Comunicaciones	12.160.940	11.328.486	- 832.474
Envíos Y Mensajería	1.020.100	767.257	- 252.843
Transporte, Fletes Y Acarreos	20.712.833	1.522.262	- 19.190.571
Papelaria Y Útiles De Oficina	4.865.922	12.571.296	7.705.374
Fotocopias	513.850	382.684	- 131.166
Suministros	42.424.601	772.084	- 41.652.517
Publicidad Y Propaganda	-	1.382.000	1.382.000
Contribuciones Y Afiliaciones	89.036.368	73.422.395	- 4.386.027
Gastos De Asambleas	9.779.323	23.650.796	13.871.473
Impuesto Predial	26.589.565	27.364.263	774.698
Promateo Iva	118.998.864	192.308.398	73.309.534
Gastos Legales	2.799.055	3.800.208	1.001.151
Procesamiento Electrónico De Datos - Heison	24.335.170	31.183.971	6.848.801
Gastos Varios Administración	18.309.290	13.501.163	- 4.808.127
Activos De Menor Cantidad Llevados Al Gasto	16.182.881	7.849.498	- 8.333.383
Restaurante Y Cafeteria	10.744.350	10.223.712	- 520.638
Combustible	4.263.025	1.319.177	- 2.943.848
Parqueadero	220.523	24.000	- 196.523
Servicio Asistencia Accidentes De Transito	-	7.200.000	7.200.000
Servicio De Vigilancia (Caja Fuerte)	20.385.796	3.215.052	- 17.170.744
Bienestar social colaboradores - asociados	-	16.087.554	16.087.554
Arrendamiento bienes inmuebles, seguros, gastos de viaje	6.945.071	-	6.945.071
TOTAL	750.951.417	737.740.391	- 13.211.026



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

Detalle de los gastos financieros 2021 vs. 2022

GASTOS FINANCIEROS	2021.	2022.	VARIACION
Gastos Bancarios	12.770.465	3.637.473	- 9.132.992
Comisiones	13.286.084	16.229.641	2.943.557
Intereses	169.352.046	79.310.826	- 90.041.220
Gravamen al movimiento financiero	75.128.511	84.179.860	9.051.049
Transportadora de Valores	44.229.097	51.909.810	7.680.713
Ajuste al peso	371.383	24.266	- 347.117
TOTAL	314.766.303	235.267.410	- 79.498.893

Detalle de los gastos diversos 2021 vs. 2022

GASTOS DIVERSOS	2021	2022	VARIACION
Multas, sanciones, illigios, indemnizaciones y demandas	165.948.410	-	- 165.948.410
Impuestos asumidos	2.214.512	4.483.057	2.268.545
Costos y gastos de ejercicios anteriores	567.180	1.785.424	1.218.244
Retiro de otros activos	1.954.127	1.362.000	- 592.127
Ajuste al peso	12.456	2	- 12.454
TOTAL	170.696.685	7.630.483	- 163.066.202

REVELACIÓN 30. GOBIERNO COOPORATIVO

El Consejo de Administración y la gerencia tienen conocimiento de la responsabilidad que implica el manejo de los diferentes riesgos y están debidamente enterados de las políticas, estrategias, procesos y estructura de la entidad.

Este órgano está integrado por personas comprometidas que constantemente se capacitan en todas las áreas de la entidad con el fin de aportar ideas que permitan a la entidad un crecimiento sostenido.

Estructura organizacional: De acuerdo con las disposiciones estatutarias y legales la dirección de la cooperativa está en cabeza de la Asamblea General de Asociados, el Consejo de Administración y el Representación Legal que para nuestro caso es la misma gerencia.

La asamblea se conforma por todos los asociados hábiles con que cuenta la entidad; el Consejo de Administración se conforma de cinco (5) miembros principales y cinco (5) miembros suplentes elegidos de los asociados presentes en la asamblea que cumplan los requisitos estatutarios. El Consejo es el ente encargado de elegir a la gerencia general, quien a su vez ejerce la representación legal de la cooperativa.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

La Asamblea de asociados establece las políticas y directrices generales de la cooperativa que faciliten el cumplimiento de su objetivo general, el Consejo de Administración fija las políticas y estrategias particulares de la cooperativa en concordancia con las decisiones de la Asamblea General y el objeto general, la gerencia ejecuta todas las disposiciones y acciones emanadas del Consejo de Administración.

Con el fin de facilitar los procesos y cumplir con las normas de medición de riesgos, la entidad cuenta con diversos comités de apoyo, elegidos por el Consejo de Administración y la Asamblea General tales como:

- Comité de educación
- Comité de solidaridad
- Comité de crédito
- Comité de cartera
- Comité evaluador de cartera

Verificación de operaciones: La cooperativa cuenta con las herramientas tecnológicas y los procedimientos necesarios para constatar que las operaciones se hayan efectuado en las condiciones pactadas, acorde con lo dispuesto en los reglamentos vigentes, adicionalmente la contabilización de las operaciones se realiza dentro de los términos y conforme a la normatividad que regula la contabilidad en Colombia.

Auditoría y control interno: Sin perjuicio de la vigilancia y control que ejerce el Gobierno Nacional por medio de las entidades designadas para el caso, la cooperativa cuenta con una Junta de Vigilancia elegida por la asamblea de asociados y con una revisoría fiscal, igualmente elegida por la asamblea. Dichos órganos se encuentran plenamente capacitados en cuanto a la parte operativa, tecnológica, reglamentaria y filosófica de la cooperativa, de tal manera que pueden cumplir a cabalidad con las funciones asignadas.

No obstante, lo anterior, se aplican políticas de autocontrol y de buen gobierno que garantizan a la masa de asociados, comunidad en general y gobierno nacional el correcto manejo de los recursos económicos y humanos encomendados a la cooperativa.

Infraestructura tecnológica: La cooperativa cuenta con un programa financiero desarrollado específicamente para suprir las necesidades tecnológicas del sector solidario, suministrado por la empresa Heinsohn y SAP, el cual brinda facilidades para el manejo de la actividad económica de la cooperativa y cumplir con los diferentes requerimientos legales, tributaros y de riesgo.



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

REVELACIÓN 31. REPORTES AL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

El Consejo de Administración y la Gerencia, se informan en forma oportuna sobre las transacciones y los diferentes planes y programas realizados por la entidad, al igual que de la evaluación de los riesgos a los cuales se ve expuesta.

REVELACIÓN 32. INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA

La cooperativa cuenta con una infraestructura a nivel tecnológico, acorde con el crecimiento físico y volumen de operaciones que realiza. Cuenta, además, con las respectivas licencias que requiere cada programa según lo establecido por la ley.

REVELACIÓN 33. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

En la cooperativa se configuran integral y articuladamente los cargos, las funciones, las relaciones y los niveles de responsabilidad y autoridad, permitiendo ejecutar los procesos y actividades de conformidad con su misión. Por lo tanto, la estructura organizacional actual permite cumplir las funciones que le asignan la constitución y/o la ley de la entidad. Además, nos permite adaptarnos a los cambios políticos, económicos y sociales del entorno.

REVELACIÓN 34. RECURSO HUMANO

Contamos con personal en áreas relacionadas con la gestión y administración de la entidad, con amplia experiencia profesional en la doctrina, políticas y normas que regulan la economía solidaria. Estas personas se capacitan constantemente en sus áreas de trabajo, que le permitan brindar un servicio idóneo a todos nuestros asociados y usuarios.

REVELACIÓN 35. CONTROLES DE LEY

La cooperativa ha venido cumpliendo a cabalidad con todas las obligaciones que le corresponden, a saber:

En materia tributaria

- Declaración y pago de retención en la fuente, IVA, industria y comercio



COOPERATIVA URBANOS PEREIRA

NIT. 891.401.267-3

Estados Financieros al 31 de diciembre 2022 vs. 2021

- Presentación de información en medio magnéticos ante la DIAN
- Presentación de declaración de renta.

En materia de seguridad social y aportes parafiscales

- Vinculación del personal de la cooperativa al sistema integral de seguridad social y pagos respectivos
- Declaración y pago de aportes parafiscales

MAURICIO ESCOBAR LOTERO

Representante Legal

LUZ ADRIANA TEJADA VALENCIA

Contadora Pública

TP 172100-T

JOSE GABRIEL OBANDO OBANDO

Revisor Fiscal

TP 63330-T