



**COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO UNIDOS AL PROGRESO DE GUACA**  
**COOUNIPROGRESO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE 2023 Y 2022**

	Nota	12/31/2023	12/31/2022	Variacion	
				Absoluta	Relativa
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>DISPONIBLE</b>	1	41,109,000	34,630,000	6,479,000	18.71%
Caja		1,000,000	25,078,000	-24,078,000	-96.01%
Bancos		40,109,000	9,552,000	30,557,000	320%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	2	40,640,000	36,828,000	3,812,000	10.35%
Otras		40,640,000	36,828,000	3,812,000	10.35%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>81,749,000</b>	<b>71,458,000</b>	<b>10,291,000</b>	<b>14.40%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	3	35,200,000	39,200,000	-4,000,000	-10.20%
Maquinaria y Equipo		22,000,000	23,000,000	-1,000,000	-4.35%
Vehiculo		18,000,000	20,000,000	-2,000,000	-10.00%
Depreciacion Acumulada		-4,800,000	-3,800,000	-1,000,000	26.32%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>35,200,000</b>	<b>39,200,000</b>	<b>-4000000</b>	<b>-10.20%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>116,949,000</b>	<b>110,658,000</b>	<b>6,291,000</b>	<b>5.69%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	4	19,610,000	17,878,000	1,732,000	9.69%
Nomina por pagar		13,000,000	12,000,000	1,000,000	0.00%
Costos y Gastos por pagar		2,300,000	2,163,000	137,000	6.33%
Retención y Aportes de Nomina		4,310,000	3,715,000	595,000	16.02%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>19,610,000</b>	<b>17,878,000</b>	<b>1,732,000</b>	<b>9.69%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>19,610,000</b>	<b>17,878,000</b>	<b>1,732,000</b>	<b>9.69%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	5				
Aportes Sociales		33,000,000	30,000,000	3,000,000	10.00%
Reservas proteccion de Aportes		24,800,000	20,110,000	4,690,000	23.32%
Fondo para Revalorizacion de Aportes		20,974,000	17,858,000	3,116,000	17.45%
Excedentes del Ejercicio		18,565,000	24,812,000	-6,247,000	-25.18%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>97,339,000</b>	<b>92,780,000</b>	<b>4,559,000</b>	<b>4.91%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>116,949,000</b>	<b>110,658,000</b>	<b>6,291,000</b>	<b>5.69%</b>

  
**PEDRO ANTONIO ALVARADO DELGADO**  
C.C. 13.862.775 DE GUACA  
Representante Legal  
Coouniprogreso

  
**XIMENA ALEXANDRA PINILLA MIRANDA**  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. 94509-T  
Coouniprogreso

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO UNIDOS AL PROGRESO DE GUACA  
COOUNIPROGRESO  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL PARA EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

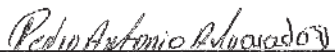
	Nota	12/31/2023	12/31/2022	Variacion	
				Absoluta	Relativa
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		393,545,000	445,103,000	-51,558,000	-11.58%
Mano de Obra	6	393,545,000	445,103,000	-51,558,000	-11.58%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>393,545,000</b>	<b>445,103,000</b>	<b>-51,558,000</b>	<b>-11.58%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		341,000,000	416,000,000	-75,000,000	-18.03%
De Administración	7	341,000,000	416,000,000	-75,000,000	-18.03%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<u>52,545,000</u>	<u>29,103,000</u>	<b>23,442,000</b>	<b>80.55%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		0.00	0.00	0.00	0%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		33,980,000	4,291,000	29,689,000	691.89%
Gastos Financieros		3,980,000	3,291,000	689,000	0%
Gastos Intereses		0.00	0.00	0.00	0%
Gastos Diversos	8	30,000,000	1,000,000	29,000,000	2900.00%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>18,565,000</b>	<b>24,812,000</b>	<b>-6,247,000</b>	<b>-25.18%</b>

Pedro Antonio Alvarado Delgado  
PEDRO ANTONIO ALVARADO DELGADO  
C.C. 13.862.775 DE GUACA  
Representante Legal  
Coouniprogreso

Ximena Alexandra Pinilla Miranda  
XIMENA ALEXANDRA PINILLA MIRANDA  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. 94509-T

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO UNIDOS AL PROGRESO DE GUACA  
COOUNIPROGRESO  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

RUBROS	SALDOS 31 dic 2022	Disminuciones	Aumentos	SALDOS 31 dic 2023
<b>APORTES SOCIALES</b>				
Aportes Sociales Ordinarios	30,000,000	0.00	3,000,000	33,000,000
<b>RESERVAS</b>				
Reservas proteccion de Aportes	20,110,000	0.00	4,690,000	24,800,000
<b>FONDO DE DEST. ESPECIFICA</b>				
Fondo para Revalorizacion de Aportes	17,858,000	0.00	3,116,000	20,974,000
<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>	<b>24,812,000</b>	<b>6,247,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>18,565,000</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>92,780,000</b>	<b>6,247,000</b>	<b>10,806,000</b>	<b>97,339,000</b>

  
**PEDRO ANTONIO ALVARADO DELGADO**  
 C.C. 13.862.775 DE GUACA  
 Representante Legal  
 Coouniprogreso

  
**XIMENA ALEXANDRA PINILLA MIRANDA**  
 CONTADOR PUBLICO  
 T.P. 94509-T

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO UNIDOS AL PROGRESO DE GUACA  
COOUNIPROGRESO  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 de Diciembre de 2023 y 2022

CUENTA	2023	2022
<b>Flujos Generados por actividades de Operación</b>		
Excedentes del Ejercicio	-6,247,000	6,208,000
<b>Más partidas que no afectan el flujo de efectivo</b>		
Depreciacion Acumulada	1,000,000	300,000
<b>Flujo de Efectivo Provisto por las Operaciones</b>		
Disminucion o aumento cuentas por cobrar	-3,812,000	-36,468,000
Disminucion o aumento cuentas por pagar	137,000	-2,640,000
Disminucion o aumento nomina por pagar	1,000,000	2,915,000
Retenciones y Aportes de Nomina	595,000	890,000
<b>Flujo originado por actividaes de la Operación</b>	<b>-7,327,000</b>	<b>-28,795,000</b>
<b>Flujo generado por actividades de Inversion</b>		
Maquinaria y Equipo	1,000,000	0
Vehiculo	2,000,000	0
<b>Flujo Neto apliado a las actividades de Inversión</b>	<b>3,000,000</b>	<b>0</b>
<b>Actividades de Financiamiento:</b>		
Aportes Sociales Ordinarios	3,000,000	10,000,000
Reservas proteccion de Aportes	4,690,000	12,110,000
Fondo para Revalorizacion de Aportes	3,116,000	8,308,000
<b>Flujo neto originado de Actividades de Financiacion</b>	<b>10,806,000</b>	<b>30,418,000</b>
<b>AUMENTO DE EFECTIVO DURANTE EL AÑO</b>	<b>6,479,000</b>	<b>1,623,000</b>
<b>EFECTIVO A COMIENZO DEL PERIODO</b>	<b>34,630,000</b>	<b>33,007,000</b>
<b>EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>41,109,000</b>	<b>34,630,000</b>

*Pedro Antonio Alvarado*  
PEDRO ANTONIO ALVARADO DELGADO  
C.C. 13.862.775 DE GUACA  
Representante Legal  
Coouniprogreso

*Ximena Alexandra Pinilla Miranda*  
XIMENA ALEXANDRA PINILLA MIRANDA  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. 94509-T

**NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS  
TERMINADOS EN DICIEMBRE DE 2022 Y DICIEMBRE DE 2023**  
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

**REVELACIÓN No. 1 INFORMACION DE CARÁCTER GENERAL**

**1. LA ENTIDAD**

**1.1. Naturaleza jurídica**

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO UNIDOS AL PROGRESO DE GUACA "COOUNIPROGRESO CTA", constituida por certificado de Existencia y Representación Legal del 17 de febrero de 2012 de la Superintendencia de la Economía Solidaria, consta que por documento privado de fecha 3 de junio de 1999, de socios fundadores inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 28 de octubre de 1999 bajo el No. 6718 del libro I, se constituyó la entidad sin ánimo de lucro denominada: Cooperativa de Trabajo Asociado Unidos al progreso de Guaca Ltda. Que la entidad se encuentra inscrita en el Registro que lleva la delegatura de la Economía Solidaria con el número 1034 del día 10 de abril de 2009, se identifica con la sigla COOUNIPROGRESO CTA

**1.2. Objeto Social**

El objeto social de la cooperativa en desarrollo del acuerdo cooperativo, tiene como objeto social generar y mantener trabajo sustentable para sus asociados de manera autogestionaria, con autonomía, autodeterminación y autogobierno, vinculando voluntariamente el esfuerzo personal y los aportes económicos de sus asociados, para la ejecución de labores materiales o intelectuales relacionadas con el mantenimiento rutinario y periódico de vías, lo que constituirá su actividad socioeconómica o instrumental, asignándoles de acuerdo a sus aptitudes, capacidades y requerimientos del cargo, una labor, que les permita mantenerse ocupados, obtener justas y equitativas compensaciones para la satisfacción de sus necesidades personales y familiares, elevando su nivel de vida; así como prestarles servicios complementarios del trabajo asociado, sobre la base de la ayuda mutua como expresión de la solidaridad. Igualmente es objetivo de la cooperativa contribuir a dignificar y valorar el trabajo humano; a la producción de la riqueza social y a una equitativa distribución del ingreso, así como al desarrollo empresarial autogestionario en beneficio de la comunidad general.

**1.3. Personal**

COOUNIPROGRESO CTA, al periodo en que se informa cuenta con 11 (once) empleados.

**1.4. De la Administración**

La administración de COOUNIPROGRESO CTA estará a cargo de la Asamblea General, el Consejo de Administración Dirección y del Representante Legal.

**1.5. Asociados**

Al corte de diciembre 31 de 2023 COOUNIPROGRESO CTA cuenta con una base social de 11 asociados.

## **REVELACIÓN No. 2 RESUMEN POLITICAS APLICADAS**

### **2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y CARACTERISTICAS CUALITATIVAS APLICADOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NUEVO MARCO NORMATIVO APLICABLE.**

COUNIPROGRESO CTA adopta las siguientes características de la información presentada en los estados financieros con base en la Sección 2, Conceptos y Principios Generales de las NIIF para PYMES:

#### **2.1. Comprensibilidad**

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

#### **2.2. Relevancia:**

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 relevancia 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.

#### **2.3. Materialidad o Importancia Relativa:**

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

#### **2.4. 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. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

#### **2.5. Esencia sobre 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.

#### **2.6. 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. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos.

### **2.7. 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 equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

### **2.8. 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. La medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la Cooperativa.

### **2.9. 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 de tiempo para la decisión.

### **2.10. Equilibrio entre costo y beneficio**

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente en los mercados.

### **2.11. Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos**

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:

- (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- (b) 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.

## **La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros**

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, 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. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

### **2.12. Organización del Manual**

El manual de políticas contables se organiza por temas que se refieren a normas contables específicas. Estos temas se deben revisar y actualizar dependiendo de los cambios que pueden experimentar las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **2.13. Temario del Manual**

“Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.”<sup>1</sup> En el presente manual a través de secciones se tratarán de los temas dados por las NIIF, y que le son aplicables a la Cooperativa. Detallados de la siguiente manera:

<sup>1</sup> Decreto 3022 de 2013. Pág. No. 12. P6

#### **1. Bases para la preparación de Estados Financieros**

Marco Conceptual de las NIIF

Sección 2: Conceptos y Principios Generales

#### **2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera**

Sección 35: Transición las NIIF para PYMES.

#### **3. Efectivo y Equivalentes al efectivo**

Sección 4: Estado de Situación Financiera

Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo

Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

#### **4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.**

Sección 4: Estado de Situación Financiera

Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos

#### **5. Propiedad Planta y Equipo**

Sección 4: Estado de Situación Financiera.

Sección 17: Propiedades Planta y Equipo.

Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos.



## **6. Acreedores Comerciales y Otras cuentas por pagar**

Sección 4: Estado de Situación Financiera.

Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

Sección 25: Costos por Prestamos.

## **7. Beneficios a los Empleados**

Sección 4: Estado de Situación Financiera.

Sección 5: Estado de Resultados Integral

Sección 28: Beneficios a los Empleados.

## **8. Pasivos por Impuestos**

Sección 4: Estado de Situación Financiera.

Sección 5: Estado de Resultados Integral.

Sección 29: Impuesto a las Ganancias.

## **9. Patrimonio**

Sección 4: Estado de Situación Financiera.

Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio.

Sección 22: Pasivos y Patrimonio.

## **10. Ingresos**

Sección 5: Estado de Resultados Integral

Sección 8: Notas a los Estados Financieros

Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias.

## **11. Costos y Gastos**

Sección 5: Estado de Resultados Integral

Sección 8: Notas a los Estados Financieros

## **12. Hechos ocurridos después del periodo**

Sección 4: Estado de Situación Financiera

Sección 5: Estado de Resultados Integral

Sección 8: Notas a los Estados Financieros.

Sección 32: Hechos Ocurridos después del Periodo.

## **2.14. Actualización del Manual.**

Las Normas Internacionales de Información Financiera presentan cambios alrededor de casi cada dos años, por eso se hace necesario designar a un área de la Cooperativa para su constante actualización. Esta actualización cambiara parámetros y establecerá lineamientos nuevos a seguir con el fin de proporcionar una información cada vez más fiable, comprensible, relevante, integra, comparable y oportuna para la toma de decisiones económicas.

## NOTAS RELATIVAS AL ACTIVO DE COOUNIPROGRESO CTA

### NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo cuenta con dos grandes rubros los cuales son: Caja, bancos y efectivo restringido; el cual comprende la totalidad de los recursos que tiene la entidad, a su disposición, en efectivo o en depósitos en Cuentas de ahorros o corrientes en las Entidades del Sector Solidario, en los Bancos Comerciales y otras entidades financieras para atender sus operaciones inmediatas y que se han obtenido en desarrollo de sus operaciones, los cuales están debidamente conciliados con los extractos emitidos por dichas entidades, su medición se hace al costo.

No existen partidas conciliatorias como consignaciones pendientes por identificar, fueron registradas como un pasivo.

De igual manera al corte de los años en mención no quedaron cheques pendientes de por entregar, esta práctica no es autorizada como política contable.

Los saldos de caja y bancos al corte de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

	2023	2022
CAJA	1.000.000	25.078.000
BANCOS	40.109.000	9.552.000

Ninguna de las cuentas de ahorros o corrientes tiene restricción judicial para su uso.

### NOTA 2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar reconocidas en los estados financieros sobre el periodo en el que se informa están discriminadas en dos rubros importantes, deudores por prestación de servicios y anticipo de impuestos, a si las cosas enunciemos las principales políticas aplicadas a cada rubro, con base en la Sección 11 de las NIIF para PYMES.

#### Reconocimiento inicial

COOUNIPROGRESO CTA, 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, COOUNIPROGRESO CTA la medirá al precio de la transacción.

#### Deterioro de valor de las cuentas por cobrar

**Reconocimiento.** Al final de cada periodo sobre el que se informa, COOUNIPROGRESO CTA evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de cuentas está deteriorado incluye información observable que requiera la atención de COOUNIPROGRESO CTA respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida.

- (a) Dificultades financieras significativas del deudor
- (b) Infracciones de la obligación, tales como incumplimientos o moras en el pago del capital.
- (c) Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, se le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias (plazos especiales, condonaciones, etc).
- (d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

COOUNIPROGRESO CTA deteriora sus cuentas por cobrar, al cien por ciento (100%) a partir de 90 días de mora, es decir, cumplidos los ciento veinte (120) días a partir de que se genera la obligación (expedición del correspondiente documento).

### **NOTA 3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

COOUNIPROGRESO CTA reconocerá como propiedad planta y equipo aquellos activos tangibles que se mantengan para su uso en el suministro de bienes o servicios y que se esperan usar durante más de un año, y que su costo de adquisición sea superior a dos (2) SMMLV.

Los elementos que se adquieran y no cumplan los criterios anteriores, se reconocerán como activos de menor cuantía contra el estado de resultados y su control administrativo se hará mediante el registro en cuentas de orden.

Se realizará el registro de cada elemento de propiedad, planta y equipo, por cada uno de los bienes adquiridos.

#### **Valor razonable como costo atribuido**

Los elementos que COOUNIPROGRESO CTA use en el momento de la transición hacia las NIIF, se reconocerán al valor razonable como costo atribuido

#### **Medición**

COOUNIPROGRESO CTA medirá los elementos de propiedad planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

#### **Medición en el momento del reconocimiento**

COOUNIPROGRESO CTA medirá un elemento de propiedad, planta y equipo por su costo, es decir el equivalente de efectivo al momento del reconocimiento inicial.

#### **Depreciación**

El método de depreciación utilizado por COOUNIPROGRESO CTA para todos los elementos que constituyen la propiedad, planta y equipo será el de línea recta y en su cálculo no se dejará valor de salvamento.

### Vida Útil

Para determinar la vida útil del activo, COOUNIPROGRESO CTA considerará la utilización prevista del activo o el desgaste físico esperado que dependerá de los factores operativos, igualmente deberá tener en cuenta la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

COOUNIPROGRESO CTA, desde el inicio de la transición opta por las siguientes vidas útiles para cada elemento de propiedad y equipo así:

Muebles y Enseres 10 Años  
Equipos de Oficina 10 Años  
Equipos de Cómputo 3 Años  
Equipos de Comunicación 5 Años  
Vehículos 15 años

En la transición hacia las NIIF para PYMES, COOUNIPROGRESO CTA determinará la vida útil cada elemento de propiedad, planta y equipo.

A continuación, se detalla la composición de la propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2023-2022:

	2023	2022
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>35,200,000</b>	<b>39.200.000</b>
Maquinaria y Equipo	22,000,000	23.000.000
Vehículo	18,000,000	20.000.000
Depreciación Acumulada	-4,800,000	-3.800.000

El cargo reconocido en el estado de resultados por depreciación para el 2023 fue de \$4.800.000 y para el 2022 \$3.800.000, la variación disminuyo de la depreciación tanto de la maquinaria y equipo, como del vehículo.

COOUNIPROGRESO CTA, es el titular de todos los elementos de propiedad planta y equipo y no tiene ninguna restricción jurídica para su libre uso.

A la fecha sobre la que se informa, COOUNIPROGRESO CTA, no ha hecho compromiso alguno para la adquisición de algún tipo de bien mueble o inmueble en el futuro.

## NOTAS DE REVELACIÓN AL PASIVO DE COOUNIPROGRESO CTA

### NOTA 4 CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

Incluye los pasivos reconocidos a favor de terceros, originados en la prestación de servicios o la compra de bienes, recaudos fiscales y demás obligaciones contraídas por la Asociación, los cuales son cancelados en el periodo siguiente al cierre que se informa.

Los impuestos por pagar, retención en la fuente e impuestos, gravámenes y tasas por pagar se presenta con pago en su fecha de vencimiento del mes de enero de 2023.

Las retenciones y aportes laborales corresponden a los reconocimientos del acumulado o devengo de las deudas con las empresas de salud, pensión y parafiscales, que son pagados en el mes de enero de 2023.

CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	2023	2022
NOMINA POR PAGAR	13.000.000	12.000.000
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2.300.000	2.163.000
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	4.310.000	3.715.000
<b>TOTAL</b>	<b>19.610.000</b>	<b>17.878.000</b>

## NOTAS DE REVELACIÓN AL PATRIMONIO DE COOUNIPROGRESO CTA

### NOTA 5 PATRIMONIO

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los asociados de COOUNIPROGRESO CTA, (aportes sociales) más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de COOUNIPROGRESO CTA, (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.

En el patrimonio estará constituido por los aportes sociales ordinarios y extraordinarios que los asociados de COOUNIPROGRESO CTA, 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.

Los Excedentes del Ejercicio generados por la Asociación durante los periodos en comparación.

Excedente ejercicio anterior, esta cifra corresponde bajo el nuevo modelo normativo NIIF para las PYMES para el 2023 valor que fue de \$18.565.000.



<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Aportes Sociales	33,000,000	30,000,000
Reservas protección de Aportes	24,800,000	20,110,000
Fondo para Revalorización de Aportes	20,974,000	17,858,000
Excedentes del Ejercicio	18,565,000	24,812,000
<b>TOTAL</b>	<b>97,339,000</b>	<b>92,780,000</b>

## **NOTAS DE REVELACIÓN AL INGRESO DE COOUNIPROGRESO CTA**

### **NOTA 6 INGRESOS**

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

- (a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres de acuerdo a cada uno de los Ejes Estratégicos y generales, tales como ingresos por ordinarias procedentes de su actividad socioeconómica, principalmente mantenimiento rutinario de vías, por el pago de cuota de sostenimiento, y por las sanciones efectivamente impuestas a los asociados
- (b) 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 del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

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

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

COOUNIPROGRESO CTA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso de los activos de la entidad por parte de terceros, que producen intereses, cuando:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- (b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

### **PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

La cooperativa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de su actividad socioeconómica, principalmente mantenimiento rutinario de vías, por el pago de cuota de sostenimiento, y por las sanciones efectivamente impuestas a los asociados. Los intereses se reconocerán utilizando el método de interés efectivo, que consiste en el cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero, y de distribución del ingreso por intereses a lo largo del período correspondiente.

La cooperativa reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones (sin importar su orden de ocurrencia):

- La cooperativa haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la cooperativa obtenga beneficios económicos derivados de la transacción.

#### NOTAS DE REVELACIÓN AL GASTO DE COOUNIPROGRESO CTA

La definición de gastos incluye tanto los gastos como las pérdidas que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

(a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo asociado a las ventas, la prestación de los servicios, los beneficios a empleados, todos los gastos generales, depreciaciones, deterioro de valor, amortizaciones. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

COOUNIPROGRESO CTA reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos. Estos costos incluyen:

a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 de las NIIF para PYMES Instrumentos Financieros Básicos.

b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20, Arrendamientos.

#### NOTA 7 GASTOS ADMINISTRATIVOS

En este rubro se reconocen los gastos directos incurridos para la generación de los ingresos ordinarios. En correspondencia con la disminución de la generación de ingresos, de igual manera la disminución registrada en los gastos de administración del 18,03% respecto del año 2022 pasó de \$416.000.000 a \$341.000.000, y se atribuye a la ejecución del Contrato con entes públicos que tienen relación con la actividad socioeconómica de la cooperativa.


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, exceptuando las depreciaciones y los gastos financieros no vinculados a la actividad ordinaria, así las cosas, tenemos los siguientes reconocimientos:

	2023	2022
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	341.000.000	416.000.000

Cabe anotar que con respecto a gastos financieros pertenecientes a interés la Cooperativa no revela ningún valor teniendo en cuenta que su financiamiento viene de los ingresos recibidos durante la vigencia del año por lo tanto no presenta cifras en el Estado de Resultados Integral para el año terminado a diciembre 31 de 2023 ni para ninguna vigencia anterior hasta el momento no ha requerido financiamiento bancario.

#### **NOTA 8 GASTOS DIVERSOS**

Los ingresos, gastos y costos se registran por su valor nominal en el momento de la acusación, pago o recepción. Estos registran los gastos de operaciones no ordinarias, es decir, aquellos que son ocasionados por circunstancias extraordinarias o ajenas al giro normal de los negocios de la Cooperativa.

  
**PEDRO ANTONIO ALVARADO DELGADO**  
C.C. 13.862.775 DE GUACA  
Representante Legal Coouniprogreso

  
**XIMENA ALEXANDRA PINILLA MIRANDA**  
T.P. 94509-T  
CONTADOR PÚBLICO