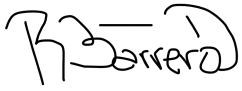


COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SOPO
SIGLA COOMSOPO
NIT. 860.040.816-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2024 Y 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Diciembre 31 de 2025	Diciembre 31 de 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	178.184.261	115.057.063	63.127.198	54,87%
Inversiones	7	402.213	400.720	1.493	0,37%
Cuentas por Cobrar y otros	8	73.837.451	454.466.229	- 380.628.778	-83,75%
Anticipos de Impuestos	8	0,00	6.466.108	- 6.466.108	-100,00%
Total activos corrientes		252.423.925	576.390.120	- 323.966.195	-56,21%
Activos no corrientes					
Activos Materiales					
Propiedades, planta y equipo	9	4.499.928.235	5.355.493.898	- 855.565.663	-15,98%
Total activos no corrientes		4.499.928.235	5.355.493.898	- 855.565.663	-15,98%
TOTAL ACTIVOS		4.752.352.160	5.931.884.018	- 1.179.531.858	-19,88%
PASIVOS Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar y Otras	10	153.291.900	42.400.842	110.891.058	261,53%
Pasivos por Impuestos Corrientes	11	13.458.567	12.827.000	631.567	4,92%
Fondos Sociales	12	102.126.175	22.136.235	79.989.940	361,35%
Obligaciones Laborales	13	27.224.012	22.251.062	4.972.950	22,35%
Anticipos Actividades Educación	14	567.000.743	469.263.096	97.737.647	20,83%
Otros Pasivos	15	16.583.707	121.588.033	- 105.004.326	-86,36%
Total pasivos corrientes		879.685.104	690.466.268	189.218.836	27,40%
Pasivos Estimados y Provisiones					
Cuota Aprendizaje Sena	16	34.000.000	-	34.000.000	100,00%
Total pasivos no corrientes		34.000.000	-	- 34.000.000	100,00%
TOTAL PASIVOS		913.685.104	690.466.268	223.218.836	32,33%
PATRIMONIO					
Aportes Sociales	17	673.164.025	763.850.922	- 90.686.897	-11,87%
Reserva Protección de Aportes	18	49.685.200	49.685.200	- 0	0,00%
Revalorización del Patrimonio	19	3.106.884.102	4.434.485.102	- 1.327.601.000	-29,94%
Resultados de Ejercicio Anteriores	20	- 6.603.474	-1.592.015	- 5.011.459	314,79%
Resultado del Ejercicio	21	15.537.203	-5.011.459	20.548.662	-410,03%
TOTAL PATRIMONIO		3.838.667.056	5.241.417.750	- 1.402.750.694	-26,76%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.752.352.160	5.931.884.018	- 1.179.531.858	-19,88%

Las notas son parte integral de los estados financieros.


ROSA MARLEN BARRERO DUARTE
C.C. No. 21.147.711
Gerente


MARIA ELSA GOMEZ YEPES
T.P. 85930-T
Contador Publico


MELANY DAYANA SIERRA LOPEZ
Revisor Fiscal Principal
T.P. 248468-T
Ver Dictamen Adjunto

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SOPO

SIGLA COOMSOPO

NIT. 860.040.816-4

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

PERIODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2024 Y 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Diciembre 31 de 2025	Diciembre 31 de 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS					
Ingresos de actividades Enseñanza	22	2.198.606.500	1.830.696.460	367.910.040	20,10%
Costo de Actividades Enseñanza	25	1.845.188.166	1.600.785.078	244.403.088	15,27%
Otros ingresos	23	49.404.453	28.331.187	21.073.266	74,38%
TOTAL INGRESOS		402.822.787	258.242.569	144.580.218	55,99%
Gastos Ordinarios					
Gastos de Personal	24	80.340.750	75.356.736	4.984.014	6,61%
Gastos Generales	24	211.082.460	138.346.524	72.735.936	52,58%
Deterioro	24	23.172.738	-	23.172.738	100,00%
Depreciación	24	0	59.976	- 59.976	-100,00%
Gastos Financieros	24	27.321.126	29.935.320	- 2.614.194	-8,73%
Gastos Extraordinarios y Otros	24	1.940.740	16.975.122	- 15.034.382	-88,57%
Impuesto de Renta	24	2.057.000	-	2.057.000	100,00%
TOTAL GASTOS		345.914.814	260.673.678	85.241.136	32,70%
Gastos Ejercicios Anteriores	26	41.370.770	2.580.350	38.790.420	1503,30%
EXCEDENTE DEL PERIODO	21	15.537.203	- 5.011.459	20.548.662	410,03%

Las notas son parte integral de los estados financieros.

ROSA MARLEN BARRERO DUARTE

C.C. No. 21.147.711

Gerente

MARIA ELSA GOMEZ YEPES

T.P. 85930-T

Contador Publico

MELANY DAYANA SIERRA LOPEZ

Revisor Fiscal Principal

T.P. 248468-T

Ver Dictamen Adjunto

COOPERATIVA MULTIACTIVA DESOPO
SIGLA COOMSOPO
NIT. 860.040.816-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS

TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	Nota	Diciembre 31 de 2024	Incrementos	Disminuciones	Diciembre 31 de 2025
Aportes Sociales	17	763.850.922	400.835.219,00	491.522.116	673.164.025
Reservas Proteccion de Aportes	18	49.685.200	0	0	49.685.200
Revalorización del Patrimonio	19	4.434.485.102		1.327.601.000	3.106.884.102
Excedente del Ejercicio Anteriores	20	-1.592.015	-5.011.459	0	-6.603.474
Excedente del Ejercicio	21	-5.011.459	15.537.203	-5.011.459	15.537.203
TOTALES		5.241.417.750	411.360.963	1.814.111.657	3.838.667.056

Las notas son parte integral de los estados financieros.



ROSA MARLEN BARRERO DUARTE
C.C. No. 21.147.711
Gerente



MARIA ELSA GOMEZ YEPES
T.P. 85930-T
Contador Publico



MELANY DAYANA SIERRA LOPEZ
Revisor Fiscal Principal
T.P. 248468-T
Ver Dictamen Adjunto

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SOPO
SIGLA COOMSOPO
NIT. 860.040.816-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PERIODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2024 Y 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Diciembre 31 de 2025	Diciembre 31 de 2024
Flujo De Efectivo Generado Por Las Operaciones Del Año:			
Resultado Integral Del Año	21	15.537.203	- 5.011.459
Mas O Menos Partidas Que Afectan El Capital De Trabajo			
Depreciación	25	97.099.354	47.162.766
Deterioro De Cartera	24	23.172.738	-
Revalorizacion de Aportes	19	- 1.327.601.000	-
Pasivos Estimados	16	34.000.000	-
Total Flujo Efectivo Generado Operaciones Año		- 1.157.791.704	42.151.307
Cambio En Partidas De Operación			
Cuentas Por Cobrar	8	357.456.040	- 291.070.828
Otros Activos	8	6.466.108	- 1.595.555
Diferidos		-	4.206.900
Cuentas Por Pagar	10	110.891.058	2.954.780
Pasivos por Impuestos corrientes	11	631.567	3.267.050
Obligaciones Laborales	13	4.972.950	- 4.591.992
Anticipos Actividades Educación	14	97.737.647	57.811.230
Otros Pasivos	15	- 105.004.326	120.651.177
Total Cambio En Partidas De Operación		473.151.044	- 108.367.237
Cambio En Partidas De Inversión			
Inversiones	7	- 1.493	-
Propiedad Planta Y Equipo	9	758.466.309	- 244.209.706
Total Cambio En Partidas De Inversión		758.464.816	- 244.209.706
Cambio En Partidas De Financiación			
Aumento En Aportes Ordinarios	17	- 90.686.897	108.567.027
Ejecucion de Fondos Sociales	12	79.989.940	18.544.291
Total Cambio En Partidas De Financiación		- 10.696.957	127.111.318
Aumento O Disminución En El Efectivo Y Equivalente		63.127.198	- 183.314.318
Efectivo Y Equivalente A Efectivo Inicial		115.057.063	298.371.382
Efectivo Y Equivalente A Efectivo Final	6	178.184.261	115.057.063



ROSA MARLEN BARRERO DUARTE
C.C. No. 21.147.711
Gerente



MARIA ELSA GOMEZ YEPES
T.P.85930-T
Contador Publico



MELANY DAYANA SIERRA LOPEZ
Revisor Fiscal Principal
T.P. 248468-T
Ver Dictamen Adjunto

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SOPO

SIGLA - COOMSOPPO –

NIT. 860.040.816-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1- CONSTITUCION LEGAL Y FUNCIONAMIENTO

La **COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SOPO** es un organismo Cooperativo de carácter privado sin ánimo de lucro y de número de asociados y aportes variable e ilimitado, regido por el Derecho Colombiano, en especial por la legislación Cooperativa, los Estatutos y los principios universales del Cooperativismo y se denomina **“COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SOPO “COOMSOPPO”**, que se encuentra vigilada por la **SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMIA SOLIDARIA**.

Coomsopo fue fundada con personería jurídica reconocida mediante Inscripción en Cámara de Comercio No. S0003751 de 22 de Abril de 1997, su duración es indefinida. Coomsopo es una Cooperativa Multiactiva constituida en Colombia, tiene su domicilio principal en el municipio de Sopo Cundinamarca y su sede social está ubicada en la calle 2 No.2 73.

Coomsopo al cierre de ejercicio cuenta con 447 asociados. De acuerdo con los activos Coomsopo se encuentra en el tercer nivel de Supervisión por parte de la Superintendencia de Economía Solidaria.

COOMSOPPO tiene como objetivos sociales, procurar dar solución a las necesidades de educación, de recreación, culturales, económicas y ambientales de sus asociados; proteger su salario e ingresos, prestarles servicios a través de la ayuda mutua, comentar la solidaridad, el emprendimiento empresarial y los lazos de amistad, compañerismo y sana convivencia. Coomsopo durante el año 2025. dispuso una nómina de 46 Empleados.

Periodo sobre el que se informa:

El periodo cubierto de los Estados Financieros corresponde del 01 de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025.

Moneda Funcional:

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieras la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (peso colombiano).

BUEN GOBIERNO

Coomsopo tiene implementado el código de buen gobierno corporativo, se trata de concientizar a los asociados, junta directiva y demás entes corporativos de que se deben incorporar buenas prácticas y conductas a nivel de comercialización, de convivencia y al entorno de la entidad. Lo trascendental es que se mejoren las relaciones entre los asociados, empleados y clientes de la organización. Este es un instrumento para que la Junta Directiva, Junta de Vigilancia y la administración de Coomsopo da aplicación para mitigar los diferentes riesgos inherentes a la toma de decisiones, para que haya mayor transparencia y la participación de los asociados de la Cooperativa.

SISTEMA DE RIESGOS

Coomsopo viene diseñando medidas de control para la detección de actividades delictivas no sólo de las transacciones en efectivo, sino además con toda clase de servicios o productos financieros que presta la cooperativa. Para ello ha capacitado a la Junta Directiva y personal de la Cooperativa de acuerdo con los parámetros establecidos por la Superintendencia de Economía Solidaria y la Unidad de Información y Análisis Financiero (UIAF).

Estas medidas de prevención consisten en analizar los posibles riesgos relacionados con la gestión de administración de lavado de activos que es la detección de activos ilícitos provenientes de cualquier delito, que generalmente mueven sumas importantes de dinero, como son: robos continuados, secuestro, extorsión, hurto de vehículos, venta de sus partes, piratería terrestre, asaltos bancarios, corrupción administrativa, narcotráfico, etc.

Para ello se han realizado diferentes análisis y estudios al interior de la Entidad para conocer a las personas con que se relaciona la Cooperativa, ya sea asociado, proveedor, empleados y demás terceros con quien se ha realizado algún tipo de transacción. Este estudio se ha elaborado por intermedio de encuestas, consultas a las fuentes de información y verificado la información entregada por los mismos asociados y demás personas incurso en este proceso.

Coomsopo ha venido cumpliendo con los diferentes reportes a las entidades de control, A la Supersolidaria se reporta información financiera con corte semestral, a la Dian y Secretaria de Hacienda de Sopo el reporte es Mensual y a la UIAF los reportes de Transacciones con corte mensual, operaciones sospechosas con corte trimestral, y reportes de productos con corte semestral. La Cooperativa es consiente que todos estos procesos contribuyen al fortalecimiento del sistema financiero de la entidad, genera una buena imagen y reputación y en particular asegura confianza a los asociados y al público en general.

Durante el año 2025, la Cooperativa se ajustó a las normas expedidas por la DIAN en lo concerniente a Documentos Electrónicos, por ello dio cumplimiento a la Factura Electrónica, Documentos Soporte para los no obligados a llevar contabilidad, Nomina Electrónica, entre otros.

NOTA 2.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

COOMSOPPO para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, adoptó el marco contable ceñido bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, para tal caso la Cooperativa se ha ajustado al modelo de Normas para pymes, de acuerdo con los requerimientos descritos en el Decreto 3022 de 2013 y decreto 2496 de 2015 y sus modificaciones. En nuestro caso, el período obligatorio de transición terminó el 31 de diciembre de 2015 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF fue el 31 de diciembre de 2016.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 están preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIIF) para pymes adoptadas en Colombia mediante el decreto 3022 de 2013 en armonía con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Se dio aplicación a las normas del sector solidario regidas en La ley 79 de 1988, Ley 454 de 1998, La Circular básica Contable y Financiera del 28 de diciembre de 2020 y las demás normas que se dicten por parte del organismo de vigilancia de las entidades del sector solidario.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Cooperativa ha adoptado en concordancia con lo indicado anteriormente.

Los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos fueron incorporados en la información financiera en la medida en que cumplieron las definiciones y criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el marco conceptual de las NIIF.

La Cooperativa maneja instrumentos financieros que se contabilizan como tal, de acuerdo con las condiciones exigidas por la NIIF para las PYMES en las secciones 11 y 12 para su reconocimiento y revelación

Equivalentes de efectivo.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros porque representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, las inversiones temporales se consideran equivalentes de efectivo, dado que pueden ser fácilmente convertibles en efectivo.

Reconocimiento y medición inicial

El efectivo y sus equivalentes, son considerados activos financieros que representa un medio de pago y constituyen la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo del mismo, a favor de un acreedor

Medición posterior

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF.

Los sobregiros bancarios se registran al cierre contable mensual como un pasivo por obligación financiera en el estado de la situación financiera de la Cooperativa.

Los arqueos a las cajas se realizarán mensualmente. Las diferencias (faltantes o sobrantes) que se presenten al efectuar dichos arqueos se contabilizan, de la siguiente manera:

- En el evento de encontrar faltantes en la caja se debe registrar una cuenta por cobrar al responsable de la caja o el fondo de caja menor.
- Si al realizar el arqueo se encuentran sobrantes significativos se registra el mayor valor encontrado a la caja y una contrapartida a otros ingresos no operacionales.

Las Cuentas por Cobrar y Deudores. Representan derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades ordinarias de la Cooperativa y se manejan de acuerdo con la Circular Básica Contable y Financiera de 2020.

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de COOMSOP, consideradas en las NIIF para pymes como un activo financiero en la categoría de partidas por cobrar y préstamos de las Secciones 11 y 12, Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- a) Cuentas por cobrar a asociados.
- b) Cuentas por cobrar a empleados.
- c) Cuentas por cobrar deudores varios

Reconocimiento y medición inicial

Algunas cuentas por cobrar se generan como consecuencia de operaciones por venta de bienes y por prestación de servicios, con deudores patronales, comisiones por servicios prestados, anticipos de contratos y proveedores e ingresos por cobrar. Para efectos de su reconocimiento, Coomsopo deberá efectuar un seguimiento permanente

de sus cuentas por cobrar para lo cual se tratarán por separado los deudores por venta de bienes y por prestación de servicios.

Medición posterior

Para los importes pendientes de cobro de acuerdo con la clasificación, para efectos de reporte a esta Superintendencia deberá existir una calificación según la categoría de riesgo, en las siguientes categorías relacionadas con deudores por venta de bienes, servicios y otras cuentas por cobrar:

Vigentes

Vencida entre 91 y 180 días

Vencida entre 181 y 360 días

Vencida a más de 361 días

Deterioro de Valor de Cuentas por Cobrar

Coomsopo reconocerá el deterioro de valor de las cuentas por cobrar con cargo al estado de resultados, cuando se establezca la existencia de indicadores de deterioro altamente probables y razonablemente cuantificables, por lo cual se han establecido los siguientes porcentajes mínimos para la constitución del deterioro de valor de las siguientes cuentas por cobrar:

Cuentas por Cobrar por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otras Cuentas por Cobrar

El monto mínimo del deterioro de valor de las cuentas por cobrar por venta de bienes, prestación de servicios y otras cuentas por cobrar, se debe determinar con fundamento con base en los siguientes parámetros:

Un deterioro general:

% Deterioro	Morosidad cuentas por cobrar
5%	Entre 91 y 180 días de vencidas.
10%	Entre 181 y 360 días de vencidas.
15%	Más de 360 días de vencidas.

O un deterioro individual:

33% para cuentas por cobrar vencidas más de 360 días.

En tal sentido, Coomsopo debe realizar el cálculo de las dos opciones y constituir la de mayor valor y, al cabo de los tres años, deberá estar 100% provisionadas.

Propiedades, planta, equipo y depreciación. Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo, como lo estipula la sección 16 y 17 de Normas para pyme.

La depreciación se calcula sobre el costo ajustado según el método de línea recta, con base en la siguiente vida útil probable de los activos:

Edificaciones	80 años
Muebles y equipo de oficina	10 años
Equipo de comunicación y cómputo	5 años

Reconocimiento inicial

COOMSOPPO reconocerá como Propiedad, planta y equipo, cuando los activos que cumplan los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible, identificable y controlado por la Cooperativa.
- Que sea probable que la Cooperativa obtenga beneficios económicos futuros derivados de su uso en el giro normal de su operación o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en un período de tiempo superior a un (1) año.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- Que su valor sea superior a:
 - a) Terreno y edificación se activa, independiente de su cuantía.
 - b) Los equipos de cómputo y telecomunicación cuando el valor sea superior a 2 SMMLV.
 - c) Demás activos que sean de valor superior a 2 SMMLV

Aquellas compras de bienes que no cumplan los requisitos de reconocimientos antes descritos serán reconocidas en resultado.

Medición posterior

Bajo la sección 17 de NIIF para pymes, posterior al reconocimiento inicial, la entidad elegirá política contable la aplicación del modelo de costo.

- Modelo del costo: una Propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Depreciación

El reconocimiento de la depreciación, cuyo objetivo es reflejar el uso del activo en forma sistemática durante su vida útil, deberá reconocerse en una cuenta dentro del rubro de Propiedad, planta y equipo, como 'Depreciación acumulada' por cada clase de activos. El método de depreciación debe reflejar el uso que COOMSOPPO está dando al activo. De acuerdo con lo anterior, el método de depreciación para toda la Propiedad, planta y equipo de COOMSOPPO, será en línea recta.

Gastos Pagados Por Anticipado

Los gastos pagados por anticipado incluyen pólizas contra todo riesgo de los diferentes hechos y transacciones que se realizan en la Cooperativa, son amortizados en forma lineal en el tiempo en que se obtienen sus beneficios.

Cuentas por pagar. Representan obligaciones a cargo de la Cooperativa, originadas en bienes o servicios recibidos.

Los Beneficios a Empleados. Son las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales vigentes.

Fondos sociales: Son pasivos reales que hacen referencia a una obligación presente a nombre de los asociados, producto de eventos pasados, y para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Cabe aclarar, que la medición de estos pasivos se realiza al valor nominal, dado que son recursos que están disponibles, lo que significa, que los fondos sociales son un pasivo corriente. Esta Cuenta posee excepción establecida en el Decreto 2496 de 2015.

Anticipos Actividades de Educación

Esta representado por el valor cancelado por los padres de familia para el pago de las matrículas para el año 2026.

Otros pasivos. En otros pasivos se incluyen saldos a favor de terceros, ingresos recibidos por anticipado.

Pasivos y Estimaciones

Una provisión representa un pasivo de COOMSOPPO calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos.

Patrimonio: Compuesto básicamente por los aportes de los asociados, los cuales poseen excepción establecida en el Decreto 2496 de 2015; la reserva sobre protección de aportes y por la cuenta de Resultados en el proceso de convergencia NIIF Pymes

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos. Los ingresos provenientes de ventas y prestación de servicios se reconocen durante el período contractual o cuando se prestan los servicios. Los costos y gastos se registran con base en causación.

Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Esta política define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de estos hechos.

Errores Contables

El tratamiento de errores contables requiere la corrección retroactiva de errores materiales de periodos anteriores. Esto implica ajustar los saldos iniciales de activos, pasivos o patrimonio, y reexpresar la información comparativa, reflejando el impacto en el patrimonio (resultados retenidos) y no en el resultado del ejercicio actual

Negocio en Marcha

La Información Financiera se prepara debido a que Coomsopo está funcionando y en condiciones normales continuará en Marcha a Futuro. El periodo de funcionamiento de Coomsopo es indefinido, así mismo la administración no tiene la necesidad de liquidar, suspender o recortar sus operaciones o cerrarla temporalmente.

NOTA 3- SISTEMA Y BASE DEL PROCESAMIENTO CONTABLE

Los registros contables se generan mediante el sistema de procesamiento electrónico de datos a través del manejo de un programa contable Administrativo y se lleva mediante el sistema de causación y conforme con el catálogo de Información Financiera, expedido para las entidades del sector solidario, este plan de cuentas fue adaptado por la Superintendencia de Economía Solidaria de acuerdo con el modelo contable NIIF para pymes.

NOTA 4- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Cooperativa son considerados de propósito general, deben presentarse a la Asamblea General de Asociados para su aprobación y sirven de base para la distribución de excedentes reglamentados en la ley 79 de 1988.

El Período contable de acuerdo con los estatutos de la Cooperativa se presenta con corte de cuentas anual, al 31 de diciembre de cada año.

La Unidad monetaria de acuerdo con disposiciones legales que utiliza la Cooperativa es el peso colombiano.

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo se clasifican como no corrientes.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las

decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

NOTA 5- EXENCIONES Y EXCEPCIONES

Exenciones.

- Las estimaciones realizadas fueron coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores, a diferencia de estimaciones requeridas en la NIIF que no eran utilizadas anteriormente.
- Impuestos diferidos: La entidad por pertenecer al régimen de tributario especial, no le aplicaría esta exención.
- Para las partidas de propiedades y equipos se valoraron a precio de mercado considerando los parámetros establecidos por la NIIF para pymes, lo cual implica la eliminación de las valorizaciones reconocidas para los activos bajo los PCGA.

Excepciones.

- En la preparación de los estados financieros la entidad aplicó el marco técnico normativo dispuesto en el anexo del Decreto 2784 de 2012, así como el anexo 1 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones.
- En la preparación de los estados financieros individuales y separados, la entidad dará a los aportes sociales el tratamiento previsto en la Ley 79 de 1988, es decir, que los aportes sociales tienen carácter patrimonial en su totalidad.
- Baja en cuentas de instrumentos financieros: la entidad no identificó ningún activo o pasivo financiero que fuera necesario dar de baja.
- Contabilidad de coberturas: la entidad no desarrolla operaciones de cobertura.
- Los fondos sociales y aportes poseen excepción establecida en el Decreto 2496 de 2015.

NOTA 6- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta Coomsopo y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Banco Cooptenjo Cta 0172	0	3,000	-3,000	-100.00%
Banco Davivienda Cta 0649	131,974,856	100,589,775	31,385,081	31.20%
Banco Davivienda Cta 4961	46,209,405	14,464,288	31,745,117	219.47%
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECT.	178,184,261	115,057,063	63,127,198	54.87%

El efectivo y los equivalentes de efectivo durante el año 2025 fueron manejados adecuadamente.

Los bancos están debidamente conciliados entre los saldos en libros y los extractos emitidos por los bancos y no presentan partidas conciliatorias.

Estos dineros no poseen ningún tipo de restricción legal para su utilización.

NOTA 7- INVERSIONES

Este valor corresponde a aportes sociales que Coomsopo posee en Banco Cooptenjo durante el año 2025, se presentó revalorización por valor de \$ 1.493

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
INVERSIONES	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Aportes Sociales - Banco Cooptenjo	402,213	400,720	1,493	0.37%
TOTAL INVERSIONES	402,213	400,720	1,493	0.37%

NOTA 8- CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

Se encuentran registrados los valores causados pendientes de pago por parte de asociados, deudores de prestación de servicios, anticipos, arrendamientos y demás partidas como deterioros que se valoran conforme a lo establecido en la Circular Básica Contable del año 2020.

Para la Cooperativa el rubro más representativo es el que tiene que ver con actividades de educación, donde se encuentra incluidos los valores adeudados por matrículas, pensiones, entre otros.

Durante el año 2025, este rubro presentó varias situaciones que conllevaron a una disminución general del 83.98%; se legalizaron unos anticipos, se castigaron unas cuentas y unos anticipos de impuestos, que se detallan a continuación:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
Cuentas por Cobrar	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ANTICIPO PROVEEDORES				
Construcciones JMC SAS	0	314,506,107	-314,506,107	-100.00%
TBF Sistemas SAS	17,276,259	0	17,276,259	NA
TOTAL ANTICIPOS	17,276,259	314,506,107	-297,229,847	-94.51%
SERVICIOS EDUCATIVOS				
Pensión	49,545,216.00	139,973,792.00	-90,428,576	-64.60%
Sostenimiento	7,095,250.00	15,062,147.00	-7,966,897	-52.89%
Vigentes	10,951.00	3,089,118.00	-3,078,167	-99.65%
Formularios	0.00	45,000.00	-45,000	-100.00%
Diplomas Y Actas De Grado	0.00	85,000.00	-85,000	-100.00%
Deterioro cuentas por Cobrar	(2,775,701.00)	(86,423,792.00)	83,648,091	-96.79%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS EDUCATIVOS	53,875,716	71,831,265	-17,955,549	-25.00%
ARRENDAMIENTOS	0.00	23,178,186.01	-23,178,186	-100.00%
ANTICIPO DE IMPUESTOS	0	6,466,109	-6,466,109	-100.00%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
Multas Recargos Servic Educativos	2,685,476.00	44,950,671	-42,265,195	-94.03%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	73,837,451	460,932,338	-380,628,777	-83.98%

Servicios Educativos

Durante el año 2025, el rubro de servicios educativos presento grandes cambios debido a la depuración que se realizó en cuentas con un vencimiento mayor a 360 días, De esta depuración se castigó el valor del deterioro que se traía de años anteriores y por la diferencia se estableció un deterioro durante el año por valor de \$\$23.178.738

Deterioro Cuentas por cobrar

Como podemos observar este deterioro presento una disminución del 96.79%; en la depuración realizada las cuentas por cobrar de años anteriores traían un deterioro reconocido producto de los cierres anuales, donde se establece la morosidad y vencimiento de las obligaciones para aplicar las normas de la Supersolidaria sobre esta materia, es por ello, que el valor de \$86.423.709 disminuyo por el castigo de estas cuentas y en deterioro solo quedo registrado lo correspondiente a la provisión realizada a las cuentas por cobrar con saldos del periodo comprendido entre 01 al 31 de diciembre de 2025.

Anticipo Proveedores

Durante el año 2025, se legalizo anticipo de la construcción, lo que ocasiono disminución en un 94.51% con referencia al año 2024; en el mes de febrero de 2025 el proveedor realizo legalización de los anticipos entregados. En diciembre de 2025 se otorgó un anticipo para la plataforma de Cibercolegios que se legaliza en enero de 2026.

Arrendamientos

En cuanto a los arrendamientos fueron cancelados en su totalidad en el año 2025.

Anticipo de Impuestos

Se castigaron anticipos de impuestos, valores que venían de años anteriores, sin los soportes requeridos para hacer efectivo el cruce con el respectivo impuesto.

Otras cuentas por cobrar

Se encuentra otro rubro de cuentas por pagar que corresponde a multas y otros conceptos educativos que también fueron castigados durante el año 2025. De ahí que presenta una disminución del 94.03%

NOTA 9- ACTIVOS MATERIALES

La sección de Propiedad, planta y equipo está representada por aquellos bienes que requiere la entidad para su funcionamiento, representa el valor de los activos fijos que la Cooperativa posee al cierre de ejercicio para desarrollo de su objeto social.

En El año 2023, Coomsopo revaluó la propiedad planta y equipo mediante avalúo técnico, del cual, en el año 2025, se realizó ajuste por error en la contabilización.

La Cooperativa posee lo siguientes rubros de propiedad planta y equipo:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
ACTIVOS MATERIALES	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos	2,803,564,574	3,782,776,128	979,211,554	-25.89%
Edificaciones	1,692,797,805	835,089,575	-857,708,230	102.71%
Construcciones en curso	0	636,962,985	636,962,985	-100.00%
Otras instalaciones del Colegio	80,559,175	80,559,175	0	0.00%
Muebles y Equipo de Oficina	52,292,840	52,292,840	0	0.00%
Equipo de Computo y Comuniación	172,512,910	172,512,910	0	0.00%
Elementos Didacticos	11,305,000	11,305,000	0	0.00%
Depreciación Acumulada				
Edificaciones	94,340,004	43,442,722	-50,897,282	117.16%
Otras instalaciones del Colegio	6,254,430	5,182,242	-1,072,188	20.69%
Muebles y Equipo de Oficina	25,328,429	20,389,493	-4,938,936	24.22%
Equipo de Computo y Comuniación	155,496,074	133,597,082	-21,898,992	16.39%
Elementos Didacticos	31,685,132	13,393,176	-18,291,956	136.58%
Total Depreciación Acumulada	313,104,069	216,004,715	-97,099,354	44.95%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4,499,928,235	5,355,493,898	855,565,663	-15.98%

En el año 2025, las construcciones en curso que venían de años anteriores, por la finalización de la obra fueron trasladados al rubro de Edificaciones.

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2023	AÑO 2024	AÑO 2025	TOTAL
CONSTRUCCIONES EN CURSO	175,267,218	257,663,490	204,032,276	569,197,637	1,206,160,621

Igualmente, las depreciaciones se ajustaron a los valores actuales de acuerdo con las normas y a las políticas contables de Coomsopo. A continuación, se presenta la conciliación de los importes de propiedad planta y equipo realizada durante el año 2025.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO INICIAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	ADICIONES	RETIROS	AJUSTE MAYOR VLR REGISTRADO AVALUO AÑO 2023	SALDO FINAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
Terrenos	3,782,776,128	0	0	979,211,554	2,803,564,574
Edificaciones	835,089,575	1,206,160,621	39,900,000	308,552,391	1,692,797,805
Construcciones en curso	636,962,985	0	636,962,985	0	0
Otras instalaciones del Colegio	80,559,175	0	0	0	80,559,175
Muebles y Equipo de Oficina	52,292,840	0	0	0	52,292,840
Equipo de Computo y Comunicación	172,512,910	0	0	0	172,512,910
Elementos Didacticos	11,305,000	0	0	0	11,305,000
Depreciación Acumulada					0
Edificaciones	43,442,722	35,034,972	0	15,862,310	94,340,004
Otras instalaciones del Colegio	5,182,242	1,072,188	0	0	6,254,430
Muebles y Equipo de Oficina	20,389,493	4,938,936	0	0	25,328,429
Equipo de Computo y Comunicación	133,597,082	21,898,992	0	0	155,496,074
Elementos Didacticos	13,393,176	18,291,956	0	0	31,685,132
Total Depreciación Acumulada	216,004,715	81,237,044	0	15,862,310	313,104,069
TOTALES	5,355,493,898	1,124,923,577	676,862,985	1,271,901,635	4,499,928,235

La propiedad Planta y Equipo de Coomsopo esta libre de todo gravamen, no presenta embargos o litigios pendientes, su impuesto predial se encuentra al día y no tiene anotaciones de que garantice alguna deuda al respecto.

NOTA 10- CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

Son todas las obligaciones que la Cooperativa tenia a 31 de diciembre de 2025, son consideradas instrumentos financieros basados en los parámetros establecidos por la sección 11 de NIIF para pymes.

Durante el año 2025 Coomsopo estuvo al día con nominas, proveedores, pagos de servicios públicos y demás compromisos adquiridos para el funcionamiento normal de su objeto social.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
CUENTAS POR PAGAR	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				
Contratistas	2,551,477	943,036	1,608,441	170.56%
Honorarios	3,682,324	4,800	3,677,524	76615.08%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	6,233,801	947,836	5,285,965	76785.64%
PROVEEDORES				
Nacionales	56,256,988	17,264,942	38,992,046	0.00%
PROVEEDORES	56,256,988	17,264,942	38,992,046	0.00%
RETENCION Y APORTES NOMINA				
Empresa Promotoras de Salud - EPS	1,011,700	2,854,500	-1,842,800	-64.56%
Aportes Fondos de Pension	4,024,900	10,540,360	-6,515,460	-61.81%
Administradores Riesgos Lab	111,100	90,600	20,500	22.63%
Aportes Caja Comp. Colsusidio	873,300	833,400	39,900	4.79%
RETENCION Y APORTES NOMINA	6,021,000	14,318,860	-8,297,860	-57.95%
RETENCIONES POR PAGAR				
Retención en la fuente	3,636,497	585,525	3,050,972	521.07%
Retención Industria y Comerc	765,198	43,167	722,031	1672.65%
RETENCIONES POR PAGAR	4,401,695	628,692	3,773,003	600.14%
REMANENTE POR PAGAR				
Retiro Asociados	80,180,592	6,761,011	73,419,581	1085.93%
REMANENTE POR PAGAR	80,180,592	6,761,011	73,419,581	1085.93%
IMPUESTO VENTAS POR PAGAR	197,824	2,479,501	-2,281,677	-92.02%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	153,291,900	42,400,842	110,891,058	261.53%

Costos Y Gastos Por Pagar

Honorarios

Representa las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2025 de contabilidad y Revisoría Fiscal.

Proveedores

Representa servicios como sistematización, mantenimiento, suministros, entre otros; A 31 de diciembre de 2025, el valor del proveedor más representativo es Construcciones JMC

Retención Y Aportes Nomina

Corresponde al valor de aportes de seguridad social que la Cooperativa realiza a nombre de sus trabajadores, durante al año 2025 los aportes se presentaron y cancelaron oportunamente.

Retenciones Por Pagar

Registra la retención en la fuente, Reteica del mes de diciembre y que fueron canceladas en enero del 2026, durante al año 2025 las declaraciones se presentaron y cancelaron oportunamente.

Remanentes Por Pagar

Esta cuenta refleja el valor de los aportes de los ex asociados, a 31 de diciembre de 2025. Presenta una variación importante debido a depuración realizada en la base de asociados, lo que produjo la reclasificación a esta cuenta.

Impuesto a las Ventas por Pagar

Representa el valor del Impuesto a las ventas por pagar del último cuatrimestre. Durante al año 2025 las declaraciones correspondientes a Impuesto a las Ventas se presentaron y cancelaron oportunamente.

NOTA 11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor del impuesto de industria y comercio del año 2025 que se paga en el primer trimestre del año 2026.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Industria y Comercio	13,458,567	12,827,000	631,567	4.92%

Este impuesto se paga a la Secretaria de Hacienda de Sopo.

NOTA 12- FONDOS SOCIALES

Los fondos sociales corresponden a recursos que se han generado por distribución de excedentes de años anteriores, por actividades realizadas según reglamento, con el fin de desarrollar actividades de educación y solidaridad.

FONDO SOCIAL	SALDO INICIAL 31 DICIEMBRE DE 2024	MULTAS INASISTENCIA ASAMBLEA	APLICACION ARTICULO 74 PARAGRO 3	ESCUELA DE PADRES	APORTE CONSTRUCCION	COMPRA ELEMENTOS SSTT	SALDO
		ENTRADAS		SALIDAS			
FONDO DE EDUCACION	18,750,656	22,511,300	52,864,470	2,352,000	39,900,000	5,998,300	45,876,126
FONDO DE SOLIDARIDAD	1,893,748	0	52,864,470	0	0	0	54,758,218
EXCEDENTES POR REINVERSION	1,491,831	0	0	0	0	0	1,491,831
TOTALES	22,136,235	22,511,300	105,728,940	2,352,000	39,900,000	5,998,300	102,126,175

Los recursos que alimentan estos Fondos provienen principalmente de la distribución de excedentes y de los resultados del año 2024, no se pudo apropiar valor para estos rubros.

En el caso del Fondo de educación recibió unos recursos de Multas por inasistencia a Asamblea de acuerdo con el estatuto.

Durante el año 2025, se realizó depuración a los aportes sociales y de acuerdo con el estatuto en su artículo 74 párrafo 3, se reclasificaron unos saldos de aportes sociales que los ex asociados nunca retiraron. El valor reflejado de estas transacciones correspondió a \$105.728.940, de acuerdo con el estatuto el 50% ingreso para el Fondo de Educación y el otro 50% para el Fondo de Solidaridad.

En el Fondo de educación se retiraron recursos para capacitaciones de escuela de padres por valor de \$2.352.000, para la obra de construcción que adelanta la Cooperativa por valor de \$39.900.000 y para compra de elementos del Sistema de Seguridad y salud en el trabajo por valor de \$5.998.300

NOTA 13- BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Estas obligaciones laborales se reconocen como pasivos ciertos, está catalogada en la sección 28 de Niif para pymes. Representa las obligaciones de prestaciones sociales que se tienen con la planta de personal, Coomsopo está totalmente al día. En enero de 2026 se pagaron los intereses y las cesantías se consignaron en el mes de febrero a los Fondos correspondientes.

NOMBRE DE LA CUENTA		VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS		
OTROS PASIVOS	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
BENEFICIOS A EMPLEADOS				
Cesantías	17,097,168	15,830,700	1,266,468	8.00%
Intereses / cesantías	1,857,983	1,800,900	57,083	3.17%
Vacaciones	8,268,861	4,619,462	3,649,399	79.00%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	27,224,012	22,251,062	4,972,950	22.35%

NOTA 14- ANTICIPOS ACTIVIDADES EDUCACION

Corresponde a depósitos que se realizaron en diciembre de 2025, para las matrículas correspondientes al año 2026.

Este es un habito que tienen todas las instituciones educativas y por norma del Ministerio de Educación los alumnos se deben matricular el año anterior para separar su cupo en el año escolar siguiente. En caso que no lo hagan ya la matricula del año siguiente presenta un recargo.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
ANTIPOPOS SERVICIOS EDUCATIVOS	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Matriculas	966,110	1,205,900	-239,790	-19.88%
Pensión	735,100	-64,299	799,399	-1243.25%
Formularios de Admisión	292,900	312,999	-20,099	-6.42%
Multas Pago Mensualidad y Otros	579,020	-48,000	627,020	-1306.29%
Anticipos Servicios Educativos 2026	564,427,613	467,857,396	96,570,217	20.64%
TOTAL ANTIPOPO SERV. EDUCATIVOS	567,000,743	469,263,996	97,736,747	20.83%

NOTA 15- OTROS PASIVOS

Presenta consignaciones por identificar a 31 de diciembre del año 2025 y otros pasivos no descritos anteriormente.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
OTROS PASIVOS	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Ingresos Recibidos para terceros	0	13,908,268	-13,908,268	-100.00%
Consignaciones por Ident. y Otros	16,583,707	107,679,765	-91,096,058	-84.60%
TOTAL OTROS PASIVOS	16,583,707	121,588,033	-105,004,326	-86.36%

NOTA 16- PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Representa estimación de cuota de aprendizaje Sena correspondiente al año 2025, que se pagara durante la vigencia del año 2026.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Sena - Servicio Nacional Aprendiz	34,000,000	0	34,000,000	NA
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS	34,000,000	0	34,000,000	NA

NOTA 17- APORTES SOCIALES

Valor correspondiente a los aportes ordinarios que poseen los asociados en la Cooperativa al 31 de diciembre del cierre del ejercicio. Para la preparación de los Estados Financieros se le dio el tratamiento previsto en la ley 79 de 1988 y Decreto 2496 de 2015.

Durante el año 2025, se realizó una depuración importante en este rubro, se venían presentando saldos de aportes muy antiguos, lo cual la información era poco fiable y que por normas NIIF era necesario realizar un barrido en esta cuenta para presentar la realidad de la base social de asociados de la Cooperativa.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
FONDOS SOCIALES	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Fondo de Educación	45,876,126	18,750,656	27,125,470	144.66%
Fondo para solidaridad	54,758,218	1,893,748	52,864,470	2791.53%
Excedentes por Reinversión	1,491,831	1,491,831	0	0.00%
TOTAL FONDOS SOCIALES	102,126,175	22,136,235	79,989,940	361.35%

Los aportes mínimos no reducibles establecidos en el estatuto se encuentran en 100 salarios mínimos legales vigentes.

NOTA 18- RESERVAS PROTECCION DE APORTES

Este rubro corresponde a los valores apropiados de los excedentes, para protección de aportes sociales. Esta distribución se realiza de acuerdo con el artículo 54 de la Ley 79 de 1988, 20% de los excedentes de cada ejercicio.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
RESERVA PROTECCION DE APORTES	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Reserva Protección de Aportes	49,685,000	49,685,000	0	0%
TOTAL RESERVAS PROTECCION APORTES	49,685,000	49,685,000	0	0%

NOTA 19- REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO

Representa el valor del aumento neto del valor en libros de los activos, determinado como resultado de la actualización, de conformidad con las normas técnicas

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Propiedad Planta y Equipo	3,106,884,102	4,434,485,102	-1,327,601,000	-29.94%
TOTAL REVAL PATRIMONIO	3,106,884,102	4,434,485,102	-1,327,601,000	-29.94%

Durante el año 2025, se realizó ajuste a este rubro, teniendo en cuenta que el registro realizado en el año 2023, no se tuvo en cuenta el valor que traía en libros y se contabilizó por error el total del avalúo técnico realizado en dicho año.

Para esta revalorización se le da el tratamiento a las NIIF, que menciona:

Se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período, de acuerdo con la sección de la NIIF 17.15C.

NOTA 20- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Este valor corresponde al resultado del ejercicio del año 2024 y años anteriores.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Resultado Ejercicio Años Anteriores	-1,592,015	-1,592,015	0	0.00%
Resultado Ejercicio Año 2024	-5,011,459	0	5,011,459	NA
TOTAL RESULT EJERC	-6,603,474	-1,592,015	5,011,459	314.79%

NOTA 21- RESULTADOS DEL EJERCICIO

Valor correspondiente al resultado del ejercicio determinado al cierre del año económico.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
RESULTADOS DEL EJERCICIO	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Excedente del ejercicio	15,537,203	-5,011,459	20,548,662	-410.03%
TOTAL RESULTADO EJERCICIO	15,537,203	-5,011,459	20,548,662	-410.03%

NOTA 22- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El ingreso se reconoce cuando se ha devengado y se ha convertido en efectivo. En Niif se establece las denominaciones de Ingresos Ordinarios y Otros Ingresos

Para Coomsopo los ingresos ordinarios corresponden a actividades relacionadas con la prestación de servicios de educación.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
INGRESOS	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS PRESTACION DE SERVICIOS DE EDUCACIÓN				
Matriculas	625,067,300	514,635,230	110,432,070	21.46%
Pensiones	1,347,604,300	1,096,387,030	251,217,270	22.91%
Certificados	3,701,500	3,443,000	258,500	7.51%
Formularios	14,320,900	25,319,200	-10,998,300	-43.44%
Derechos de Grados	7,260,000	7,100,000	160,000	2.25%
Sostenimiento	200,652,500	183,812,000	16,840,500	9.16%
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	2,198,606,500	1,830,696,460	367,910,040	20.10%

Como se puede observar hubo un incremento general de los ingresos ordinarios del 20.10 % del año 2024 al año 2025.

NOTA 23- OTROS INGRESOS

Corresponde a otras actividades que no están contemplados en el objeto social de Coomsopo, es decir, labores adicionales y complementarias para la consecución de otros recursos económicos.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
OTROS INGRESOS	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Ingresos por Rendimientos Financ.	69,007	146,912	-77,905	-53.03%
Recargos Pagos Extemporaneos	26,552,566	21,344,000	5,208,566	24.40%
Recuperacion Deterioro CXC	2,488,896	0	2,488,896	NA
Arrendamientos	1,041,176	13,050,000	-12,008,824	-92.02%
Reintegro Costos y Gastos	6,394,526	33,136,617	-26,742,091	-80.70%
Otros- Aprovechamientos-Ajustes	48,191,372	58,008	48,133,364	82977.11%
Devoluciones Rebajas y Descuentos	-35,333,090	-39,404,350	4,071,260	-10.33%
TOTAL OTROS INGRESOS	49,404,453	28,331,187	21,073,266	74.38%

NOTA 24- GASTOS ORDINARIOS

Esta cuenta representa el valor cancelado por los diferentes compromisos que la Cooperativa incurre para el desarrollo de sus actividades cotidianas. Estos valores son ejecutados en su totalidad excepto el Deterioro y las Depreciaciones.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
GASTOS ORDINARIOS	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
GASTOS ORDINARIOS				
BENEFICIOS A EMPLEADOS				
Sueldos	57,935,625	57,838,123	97,502	0.17%
Incapacidades	1,067,626	1,962,368	-894,742	-45.60%
Auxilio de transporte	0	172,799	-172,799	-100.00%
Cesantías	4,975,709	3,816,044	1,159,665	30.39%
Intereses de Cesantías	453,616	232,472	221,144	95.13%
Prima de servicios	4,980,563	3,345,943	1,634,620	48.85%
Vacaciones	2,556,467	1,613,752	942,715	58.42%
Dotación y suministro a trabajad.	151,464	0	151,464	NA
Indemnizaciones	0	1,307,579	-1,307,579	-100.00%
Aportes pensión	5,984,880	3,369,490	2,615,390	77.62%
Aportes ARP	0	136,701	-136,701	-100.00%
Aportes caja de compensación	1,994,800	1,481,465	513,335	34.65%
Gastos Médicos y Auxilios	240,000	80,000	160,000	200.00%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	80,340,750	75,356,736	4,984,014	6.61%
GASTOS GENERALES				
Honorarios	65,244,270	51,993,045	13,251,225	25.49%
Impuestos	45,926,608	35,895,582	10,031,026	27.95%
Seguros	13,236,614	4,681,400	8,555,214	182.75%
Mantenimiento y Reparaciones	39,744,541	8,923,298	30,821,243	345.40%
Casino y restaurante	1,137,349	4,736,629	-3,599,280	-75.99%
Servicios públicos	6,997,223	8,618,493	-1,621,270	-18.81%
Suministros	0	589,857	-589,857	-100.00%
Transporte, fletes y acarreos	781,120	760,700	20,420	2.68%
Papelería y útiles oficina	2,491,664	358,900	2,132,764	594.25%
Gastos Directivos	0	64,073	-64,073	-100.00%
Gastos Legales	22,563,696	9,986,700	12,576,996	125.94%
Publicidad y propaganda	0	2,535,934	-2,535,934	-100.00%
Contribuciones y afiliaciones	0	4,335,206	-4,335,206	-100.00%
Diversos	12,959,375	4,866,706	8,092,669	166.29%
TOTAL GASTOS GENERALES	211,082,460	138,346,524	72,735,936	52.58%
DETERIORO				
Cuentas Por Cobrar	23,172,738	0	23,172,738	NA
TOTAL DETERIORO	23,172,738	0	23,172,738	NA
DEPRECIACION				
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Equipo de computación	0	59,976	-59,976	-100.00%
TOTAL DEPRECIACIÓN PPE	0	59,976	-59,976	-100.00%
GASTOS FINANCIEROS				
Comisiones Bancarias	12,603,768	7,807,164	4,796,604	61.44%
GMF 04 X 1000	9,051,368	9,169,980	-118,612	-1.29%
Intereses	1,142,654	0	1,142,654	NA
Descuentos Comerciales	4,523,336	12,958,177	-8,434,842	-65.09%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	27,321,126	29,935,320	-2,614,195	-8.73%
GASTOS VARIOS				
Gastos Extraordinarios	1,924,055	16,951,978	-15,027,923	-88.65%
Gastos Diversos	16,685	23,143	-6,458	-27.90%
TOTAL GASTOS VARIOS	1,940,740	16,975,122	-15,034,381	-88.57%
Impuesto de Renta	2,057,000	0	2,057,000	NA
TOTAL GASTOS ORDINARIOS	345,914,814	260,673,678	85,241,136	32.70%

Beneficios Al Empleados

Corresponde a los gastos ocasionados por la contratación de personal para realizar las diferentes labores que la Cooperativa requiere.

Gastos Generales

Contempla los gastos que se generaron en el desarrollo y funcionamiento normal de las diferentes diligencias y actividades que se requieren en la Cooperativa. Los rubros más representativos son honorarios, mantenimiento y reparaciones, servicios públicos, entre otros.

Deterioro

Las normas internacionales de contabilidad establecen que los activos deben someterse a la prueba del deterioro para reflejar con mayor fidelidad su valor en los estados contables. Durante el año 2025, se realizó deterioro de Cuentas por Cobrar. Este deterioro se determinó tomando las instrucciones sobre la materia de acuerdo con la circular Básica Contable de la Superintendencia de Economía Solidaria.

Depreciación Propiedad Planta Y Equipo

Esta depreciación se realiza a la bodega de uso de la Cooperativa, a los muebles, los equipos de cómputo y comunicación. Se realiza la depreciación de acuerdo con las normas específicas sobre la materia, es decir que la Cooperativa calcula la depreciación sobre el costo ajustado según el método de línea recta.

Gastos Financieros

Son aquellas erogaciones que correspondiente a los gastos bancarios ocasionados por compra de chequeras, Impuesto Gravamen Financiero, Comisiones Bancarias, acceso al portal empresarial, entre otros.

Gastos Extraordinarios y Gastos Varios

Representado por impuestos asumidos, iva descontable, auxilios y donaciones y otros no contemplados anteriormente.

Impuesto de Renta

Tributo que se le paga a la Dian sobre los excedentes del periodo, después de realizar una depuración sobre ingresos y gastos. Este valor corresponde a Renta Año 2024 con una tarifa del 20% del valor de los excedentes.

NOTA 25- COSTOS DE VENTA

Representa los gastos generados en la operación de la Cooperativa directamente atribuible a la realización del ingreso.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS			
COSTOS DE ENSEÑANZA	DIC. 31 2025	DIC. 31 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Salarios y Prestaciones Docentes	1,450,229,662	1,316,594,311	133,635,351	10.15%
Transporte fletes y acarreos	561,000	928,081	-367,081	-39.55%
Incapacidades	18,244,855	0	18,244,855	NA
Depreciacion acumulada	97,099,354	47,102,790	49,996,564	106.14%
Seguros estudiantiles	2,180,000	3,535,098	-1,355,098	-38.33%
Servicios publicos	31,194,963	27,310,986	3,883,977	14.22%
Mantenimientos	112,761,396	35,282,711	77,478,685	219.59%
Actividades Conexas	122,064,627	170,031,101	-47,966,474	-28.21%
Impuestos	10,852,309	0	10,852,309	NA
TOTAL COSTOS DE ENSEÑANZA	1,845,188,166	1,600,785,078	244,403,088	15.27%

NOTA 26 – COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Corresponde a aquellos gastos y costos que se pagaron durante el año 2025, correspondiente a periodos anteriores. El gasto más representativo fue el pago al Sena por valor de \$32.160.357 correspondiente a cuota de aprendizaje Sena del año 2024.

NOTA 27- REVISION Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las revelaciones que se acompañan fueron analizados y avalados por el Consejo de Administración y el representante legal, de acuerdo con el Acta No. 1187 de fecha 03 de febrero 2026, para ser presentados a la Asamblea General de Asociados para su análisis y aprobación.



ROSA MARLEN BORRERO DUARTE

Gerente

C.C. No. 21.147.711



MARIA ELSA GOMEZ YEPES

Contador Público

T.P. 85930-T



MELANY DAYANA SIERRA LOPEZ

Revisor Fiscal

T. P. 248468-T