



## COLEGIO COOPERATIVO COOMEVA

NIT.: 890.319.982 - 8

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL COMPARATIVO

A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

Cifras expresadas en pesos Colombianos

	NOTAS	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>ACTIVOS</b>					
<b>CORRIENTES :</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4	423.787.412	248.340.560	175.446.852	70,65%
CUENTAS POR COBRAR	6	298.954.809	283.756.722	15.198.087	5,36%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	7	11.205.948	28.405.680	-17.199.732	-60,55%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>733.948.168</b>	<b>560.502.961</b>	<b>173.445.207</b>	<b>30,94%</b>
<b>NO CORRIENTES :</b>					
OTRAS INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE	5	44.270.527	40.305.752	3.964.775	9,84%
CUENTAS POR COBRAR	8	3.531.705	253.990	3.277.715	1290,49%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9	348.736.937	441.514.346	-92.777.409	-21,01%
OTROS ACTIVOS	10	0	15.634.442	-15.634.442	-100,00%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>396.539.169</b>	<b>497.708.530</b>	<b>-101.169.361</b>	<b>-20,33%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.130.487.337</b>	<b>1.058.211.492</b>	<b>72.275.845</b>	<b>6,83%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>CORRIENTES:</b>					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	11	10.526	73.216	-62.690	-85,62%
CUENTAS POR PAGAR	12	186.811	7.256.587	-7.069.776	-97,43%
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	13	11.933.602	13.413.644	-1.480.042	-11,03%
REMANENTES POR PAGAR	14	49.834.505	11.083.095	38.751.410	349,64%
FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	15	152.488.841	162.515.757	-10.026.916	-6,17%
OBLIGACIONES LABORALES	16	100.316.861	72.320.812	27.996.049	38,71%
OTROS PASIVOS	17	117.567.551	137.216.674	-19.649.123	-14,32%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>432.338.698</b>	<b>403.879.785</b>	<b>28.458.912</b>	<b>7,05%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>432.338.698</b>	<b>403.879.785</b>	<b>28.458.912</b>	<b>7,05%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL SOCIAL	18	481.377.787	443.551.210	37.826.577	8,53%
RESERVAS	19	77.657.696	3.018.985	74.638.711	2472,31%
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	20	110.924.161	108.124.161	2.800.000	2,59%
RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	21	28.188.995	115.520.445	-87.331.449	-75,60%
RESULTADO DEL ANTERIOR EJERCICIO		0	(15.883.094)	15.883.094	-100,00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>698.148.640</b>	<b>654.331.706</b>	<b>43.816.933</b>	<b>6,70%</b>
<b>TOTAL PASIVOS+PATRIMONIO</b>		<b>1.130.487.337</b>	<b>1.058.211.492</b>	<b>72.275.845</b>	<b>6,83%</b>

"Las notas que se acompañan, son parte integral de los estados financieros".

Liliana Patricia Herrera Polanco

Gerente

C.C. No. 31.984.828

Nora Rosero Cordoba

Contadora Pública

Tarjeta Profesional No.140982 - T

Daniel Felipe Ortiz Saldaña

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 317250 -

Delegado Consultoría y Auditoría Socioempresa

"Ver Opinión Adjunta"



COLEGIO COOPERATIVO COOMEVA  
NIT.: 890.319.982 - 8  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO  
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024  
Cifras expresadas en pesos Colombianos

	NOTAS	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024	VARIACIÓN \$	VARIACION %
TOTAL DE INGRESOS		3.638.667.168	3.155.237.246	483.429.921	
TOTAL DE GASTOS		3.610.478.172	3.039.716.801	570.761.371	
INGRESOS ORDINARIOS	22	4.315.022.636	3.524.234.015	790.788.621	22,44%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS	23	-876.365.686	-524.111.998	-352.253.688	67,21%
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS NETOS		3.438.656.950	3.000.122.017	438.534.933	14,62%
GASTOS ORDINARIOS	25	3.565.189.015	2.961.085.684	604.103.331	20,40%
EXCEDENTE O PERDIDA OPERACIONAL		-126.532.065	39.036.333	-165.568.398	-424,14%
OTROS INGRESOS	24	200.010.218	155.115.229	44.894.988	28,94%
EXCEDENTE O PERDIDA NETA		73.478.152	194.151.562	-120.673.410	-62,15%
OTROS GASTOS	26	45.289.157	78.631.117	-33.341.960	-42,40%
EXCEDENTE O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		<u>28.188.995</u>	<u>115.520.445</u>	<u>-87.331.449</u>	<u>-75,60%</u>

"Las notas que se acompañan, son parte integral de los estados financieros".

Liliana Patricia Herrera Polanco  
Gerente  
C.C. No. 31.984.828

Nora Rosero Cordoba  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional No.140982 - T

Daniel Felipe Ortiz Saldaña  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 317250 -  
Delegado Consultoría y Auditoría Socioempresarial  
"Ver Opinión Adjunta"



COLEGIO COOPERATIVO COOMEVA

NIT. : 890.319.982- 8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

OR LOS PERIODOS ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2024, Y ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2025

Cifras expresadas en pesos Colombianos

CONCEPTO	AÑO 2024	Aumentos	Disminuciones	AÑO 2025
CAPITAL SOCIAL	443.551.210	212.168.323	174.341.746	481.377.787
RESERVAS	3.018.985	74.638.711	0	77.657.696
SUPERAVIT	108.124.161	2.800.000	0	110.924.161
RESULTADOS DEL EJERCICIO	99.637.350		71.448.355	28.188.995
<b>TOTALES</b>	<b>654.331.706</b>	<b>289.607.034</b>	<b>245.790.101</b>	<b>698.148.640</b>

"Las notas que se acompañan, son parte integral de los estados financieros".

Liliana Patricia Herrera Polanco

Gerente

C.C. No. 31.984.828

Nora Rosero Cordoba

Contadora Pública

Tarjeta Profesional No.140982 - T

Daniel Felipe ortiz Saldaña

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 317250 - T

Delegado Consultoría y Auditoría  
Socioempresarial

"Ver Opinión Adjunta"



COLEGIO COOPERATIVO COOMEVA  
NIT. : 890.319.982- 8  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2025 Y 2024  
Cifras expresadas en pesos Colombianos

MÉTODO DIRECTO	2025	2024
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>ENTRADAS</b>	<b>99.819.909</b>	<b>-10.818.271</b>
CUENTAS POR COBRAR A CORTO Y LARGO PLAZO	(3.277.715)	28.608.152
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	(62.690)	71.941
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	(7.069.776)	(2.016.129)
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	(1.480.042)	4.198.244
REMANENTES POR PAGAR	38.751.410	(37.672.470)
FONDOS SOCIALES, MUTUALES Y OTROS	(10.026.916)	(62.709.193)
OBLIGACIONES LABORALES	27.996.049	14.437.871
OTROS PASIVOS	(19.649.123)	28.380.219
RESERVAS	74.638.711	-
RESULTADO DEL ANTERIOR EJERCICIO	-	15.883.094
<b>SALIDAS</b>	<b>53.812.268</b>	<b>-24.526.674</b>
CUENTAS POR COBRAR A CORTO Y LARGO PLAZO	15.198.087	71.044.705
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO - INTANGIBLES	-	-
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	(32.834.174)	4.065.971
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		-
REMANENTES POR PAGAR		-
FONDOS SOCIALES, MUTUALES Y OTROS		-
OBLIGACIONES LABORALES		-
OTROS PASIVOS		-
RESERVAS		-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	71.448.355	(99.637.350)
<b>EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>46.007.641</b>	<b>13.708.404</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>ENTRADAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SALIDAS</b>	<b>-88.812.634</b>	<b>88.143.868</b>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(92.777.409)	84.314.383
INVERSIONES	3.964.775	3.829.485
<b>EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>88.812.634</b>	<b>-88.143.868</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
<b>ENTRADAS</b>	<b>40.626.577</b>	<b>41.345.114</b>
APORTES SOCIALES	37.826.577	41.345.114
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	2.800.000	0
<b>SALIDAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>40.626.577</b>	<b>41.345.114</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>175.446.852</b>	<b>(33.090.350)</b>
<b>SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>248.340.560</b>	<b>281.430.909</b>
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>423.787.411</b>	<b>248.340.560</b>

"Las notas que se acompañan, son parte integral de los estados financieros".

Liliana Patricia Herrera Polanco

Gerente

C.C. No. 31.984.828

Nora Rosero Cordoba

Contadora Pública

Tarjeta Profesional No.140982 - T

Daniel Felipe Ortiz Saldaña

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 317250

Delegado Consultoría y Auditoría Socioempresarial  
"Ver Opinión Adjunta"

**COLEGIO COOPERATIVO COOMEVA**

**NIT.890.319.982-8**

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS  
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 – 2024**

**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS**

**NOTA 1**

**NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL**

El Colegio Cooperativo Coomeva, es una empresa asociativa de derecho privado, sin ánimo de lucro de interés social, cuyo objeto social es promover el desarrollo integral de los asociados y beneficiarios del grupo familiar primario, formulando y ejecutando planes educativos y otras actividades de desarrollo socioeconómico, fomentando los valores y principios cooperativos a través del Colegio Coomeva. Entre el año 1973 y 1980 se llamó Colegio Coomeva, siendo la Cooperativa Medica del Valle la propietaria del colegio. A partir del año 1981, el colegio Coomeva, pasa a ser propiedad de los padres de familia, profesores y personal administrativo, conformándose en COOPERATIVA, denominada Cooperativa Asociados Ltda., su creación fue mediante la Escritura Pública No 0621 del 07 de mayo de 1981 radicada en la Notaría 23 del círculo de Cali. A partir del 11 de marzo de 2021 mediante Asamblea general de delegados se aprueba el cambio de la razón social a Colegio Cooperativo Coomeva.

A la fecha de elaboración de este informe se han realizado las siguientes reformas estatutarias:

<b>Acta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Asamblea</b>	<b>Fecha de Inscripción en Cámara de Comercio</b>
34	16 de marzo de 2013	Asamblea Ordinaria General Delegados	30 de mayo 2013
36	14 de marzo de 2015	Asamblea Ordinaria General Delegados	7 de mayo de 2015
39	24 de marzo de 2018	Asamblea Ordinaria General Delegados	2 de mayo 2018
40	02 de marzo de 2019	Asamblea Ordinaria General Delegados	19 de marzo de 2019
41	14 de marzo de 2020	Asamblea Ordinaria General Delegados	6 de mayo de 2020
42	13 de marzo de 2021	Asamblea Ordinaria General Delegados	5 de abril de 2021
43	5 de marzo de 2022	Asamblea Ordinaria General Delegados	26 de marzo de 2022
44	11 de marzo de 2023	Asamblea Ordinaria General Delegados	18 abril de 2023
45	16 de marzo de 2024	Asamblea Ordinaria General Delegados	2 de Mayo 2024

Su domicilio principal es la Calle 18 No. 128-233 ciudad de Cali, Departamento Valle del Cauca país Colombia, Personería Jurídica reconocida por el Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas "DANCOOP", hoy Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias (UAEOS), mediante resolución N.º 0621 de mayo 7 de 1981. Inscrita en el registro mercantil de la Cámara de Comercio de Cali en el Libro III de entidades de economía solidaria.

La duración del Colegio Cooperativo Coomeva es Indefinido.

A diciembre 31 de 2025 termino con 53 empleados por nómina incluido 2 aprendiz del Sena y 424 Asociados activos.

## NOTA 2

### DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de la Cooperativa, han sido preparados conforme a las NIIF para las Pymes, las cuales están contenidas en el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y lo dispuesto en el Decreto 2496 de diciembre 23 de 2015, salvo el tratamiento de los aportes sociales, el cual se hace de conformidad con lo establecido en la Ley 79 de 1988 como lo permite el capítulo 6, artículo 1.1.4.6.1 del Decreto 2420 de 2015 expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de Colombia.

En lo que respecta a los aportes sociales realizados por los asociados, éstos se presentan en el Patrimonio.

Los estados financieros del Colegio Cooperativo Coomeva presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo de la organización.

## NOTA 3

### PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

#### 3.1. PRÁCTICAS CONTABLES

##### BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros del Colegio Cooperativo Coomeva, han sido preparados con base en las Normas de Contabilidad e Información Financiera aplicables en Colombia (NCIF), establecidas en los Capítulos 5 y 6, Título 4, Parte 1, Libro 1 del Decreto 2420 de 2015 y modificatorios, para los preparadores de información financiera del Grupo 2 que se encuentren vigilados por la Superintendencia de la Economía Solidaria, expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, incluyendo la salvedad para realizar el tratamiento de los aportes sociales, en los términos previstos en la Ley 79 de 1988 y sus modificatorios. Los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos fueron incorporados en la información financiera, en la medida en que cumplieron con las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos.

##### BASES DE ACUMULACIÓN

Conforme se desprende de las exigencias establecidas en el párrafo 2.36, Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos fueron incorporados en la información financiera, en la medida en que cumplieron con las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos.

## HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

La información financiera se prepara debido a que la entidad está en funcionamiento y en condiciones normales continuará estando dentro de un futuro previsible. El período de funcionamiento estimado de la entidad es indefinido, así mismo la administración en cabeza de la gerencia no tiene la necesidad ni la intención de liquidar, suspender o recortar sus operaciones o cerrarla temporalmente.

## FRECUENCIA DE LA INFORMACIÓN

La frecuencia con la que se expone la información financiera es anual con corte a diciembre 31 de cada año conforme se dispone en las políticas contables aplicadas por la administración y de conformidad a las exigencias del Decreto 2420 de 2015 en su Anexo 2.

## MONEDA FUNCIONAL

Para el Colegio Cooperativo Coomeva la moneda funcional es el peso colombiano.

## 3.2. ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos del Colegio Cooperativo Coomeva, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Los elementos que miden la situación financiera son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos.

El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la empresa, y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Información Comparativa: el Colegio Cooperativo Coomeva revela información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los rubros presentados en los Estados Financieros del periodo **clasificándolos entre corriente (hasta 12 meses) y no corriente (superior a 12 meses)**, adicionalmente incluye información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Materialidad y agrupación de datos: el Colegio Cooperativo Coomeva presenta por separado cada clase de partidas similares de importancia relativa. Se presentan por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. Si una partida concreta carece de importancia relativa por sí sola, se agrupa con otras partidas, ya sea en los Estados Financieros o en las notas a los Estados Financieros. Las omisiones o inexactitudes de partidas tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los Estados Financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, puede ser el factor determinante.

**Uso de estimaciones y juicios:** La preparación de los estados financieros de acuerdo con el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 requiere el uso de ciertos estimados contables, así como que la gerencia ejerza el juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

En ese orden de ideas, los principales activos del Colegio Cooperativo Coomeva (Inversiones, deudores por prestación de servicios y Propiedad, planta y equipo) se miden y revelan de acuerdo con las condiciones indicadas en el Anexo 2 del Decreto referido.

**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 (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido; sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de los requerimientos de las políticas bajo NIF, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del beneficio o excedente o de los flujos de efectivo de la entidad.

**Causa de incertidumbre en estimaciones:** El Colegio Cooperativo Coomeva hizo sus valuaciones y estimaciones apoyado en métodos técnicos y reconocidos que le garantiza que en condiciones normales las cifras son razonables.

## CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

Un conjunto completo de estados financieros de la entidad incluirá como mínimo lo siguiente:

(a) Dos (2) Estados de Situación Financiera acumulados a 31 de diciembre de cada año.

(b) Dos (2) estados del resultado y otro resultado integral, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los correspondientes ejercicios contables, en el que se incluyan todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo, incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.

(c) Dos (2) estados de cambios en el patrimonio.

(d) Dos (2) estados de flujos de efectivo

(e) Notas relacionadas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

El Colegio Cooperativo Coomeva prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de acumulación o devengo y ha determinado presentar el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes, el estado de flujos de efectivo que se reporta está elaborado utilizando el método directo.

El estado de resultados integral del periodo es presentado detallando el resultado del periodo con un desglose de los ingresos y gastos basados en su naturaleza.

Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura:

**Actividades de operación:** actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de los negocios, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método directo.

**Actividades de inversión:** actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes al efectivo.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**Fecha de autorización de estados financieros:** Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por el Consejo de Administración del colegio cooperativo Coomeva, a la Asamblea general ordinaria de delegados que se realizará el 14 de marzo de 2026, como consta en el Acta 800 del 11 de febrero del 2026.

**Imposibilidad de los asociados y de la administración de cambiar las cifras de los Estados Financieros:** El Colegio Cooperativo Coomeva, una vez tiene la aprobación de los estados financieros por la Asamblea General ordinaria de delegados, no se le podrán modificar ninguna cifra por la Administración o sus Asociados.

### 3.3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS

Las Políticas Contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por el Colegio Cooperativo Coomeva, para el reconocimiento y medición (reconocimiento, medición, presentación y revelación) de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por el Colegio Cooperativo Coomeva en la preparación de los presentes estados financieros.

El modelo que usa el Colegio Cooperativo Coomeva para valorar es, para:

- ✓ Los bienes clasificados como propiedades planta y equipo: al costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro.
- ✓ Los activos y pasivos financieros al costo amortizado o al valor razonable.

Se aplicarán las mismas políticas contables dentro del período y de un período a otro y se realizarán cambios en ellas solo si:

- ✓ Es requerido por cambios en las normas de contabilidad e información financiera, prescritas para el Colegio Cooperativo Coomeva.
- ✓ Si el cambio produce información más fiable y relevante en ese momento.

### Reconocimiento en los estados financieros Activos

El Colegio Cooperativo Coomeva reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando es probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la cooperativa y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

## **Pasivos**

El Colegio Cooperativo Coomeva reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- ✓ Tiene la obligación al final del periodo sobre el cual se informa como resultado de un suceso pasado.
- ✓ Es probable que se requiera a la cooperativa en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- ✓ El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

## **Patrimonio**

Es el interés residual en los activos de una empresa, luego de deducir todos sus pasivos. Se subclasifica en el estado de la situación financiera.

El reconocimiento de los ingresos y gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

## **Ingresos**

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, de las entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado a incrementos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

## **Gastos**

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, de salidas o disminuciones del valor de los activos o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

## **Definición entre partidas corrientes y no corrientes**

El Colegio Cooperativo Coomeva presenta sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentan de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

### ❖ **Activos corrientes**

El Colegio Cooperativo Coomeva clasifica un activo como corriente cuando:

- a. Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operaciones.
- b. Mantiene el activo con fines de negociación.
- c. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre los que se informa; o
- d. Se trate de efectivo o equivalente de efectivo, salvo cuando su utilización esté restringida y no pueda ser cambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

## ❖ **Activos no corrientes**

El Colegio Cooperativo Coomeva clasifica todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable. Incluye activos tangibles, intangibles y financieros, que por su naturaleza son de largo plazo.

## ❖ **Pasivos corrientes**

El Colegio Cooperativo Coomeva clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de su operación;
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- d. Cuando el Colegio Cooperativo Coomeva no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

## ❖ **Pasivo no corriente**

El Colegio Cooperativo Coomeva clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

## ❖ **Fondos Pasivos**

El Colegio Cooperativo Coomeva como entidad cooperativa, registra en su estructura financiera, fondos pasivos de carácter legal, como son:

- ✓ Fondo de solidaridad.
- ✓ Fondo Mutual de previsión asistencia y solidaridad.

El fondo de solidaridad y Fondo Mutual se rigen por los reglamentos del Colegio Cooperativo Coomeva, los cuales cumplen con lo dispuesto en el marco legal cooperativo colombiano.

De igual manera, el Colegio Cooperativo Coomeva está obligada a utilizar todos los recursos de estos fondos en un plazo igual o inferior a un año, lo anterior por disposición de normas fiscales y de su estatuto mismo.

En caso de terminar el periodo sobre el que se informa y el Colegio Cooperativo Coomeva no ha agotado los recursos de los fondos pasivos, se deberá solicitar plazo adicional a la asamblea general de delegados para ejecutarlos.

## Medición posterior

### Activos financieros y pasivos financieros

- ✓ El Colegio Cooperativo Coomeva mide los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, según se definen en la (sección 11 Instrumentos Financieros Básicos), al costo amortizado menos el deterioro.
- ✓ El Colegio Cooperativo Coomeva generalmente mide todos los demás activos financieros y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados, a menos que las normas de contabilidad e información financiera prescritas para el colegio requieran o permitan la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

- Caja
- Bancos
- Inversiones a corto plazo

El efectivo y sus equivalentes para el Colegio Cooperativo Coomeva se reconocen como instrumento financiero cuando se convierta en parte según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

Se reconoce como efectivo en caja el valor contenido en monedas, billetes y cheques mantenidos en la cooperativa **cuando**: (se recaude pensiones, matriculas, se reciban aportes sociales, fondos sociales, y otras cuentas por cobrar).

Se reconoce como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

Se reconoce como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo, las inversiones financieras líquidas, equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición y que se pueden transformar en una cantidad cierta de efectivo.

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

## PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Dirección Administrativa del COLEGIO COOPERATIVO COOMEVA ha considerado que la adquisición de activos individuales que se clasifiquen como propiedades, planta y equipo se reconocerán contra resultados en el período de adquisición cuando sus valores sean inferiores a:

<b>Tipo de Propiedad, planta y Equipo</b>	<b>Porcentaje aplicado al Salario Mínimo Legal Vigente</b>
<b>Equipo de Oficina</b>	<b>25%</b>
<b>Equipo de Comunicación</b>	<b>10%</b>
<b>Equipo de Cómputo</b>	<b>25%</b>
<b>Muebles y enseres</b>	<b>35%</b>
<b>Elementos Didácticos</b>	<b>20%</b>
<b>Maquinaria</b>	<b>45%</b>

Lo anterior, claro está, sin perjuicio de las medidas administrativas que se diseñen y requieran para controlar tales recursos.

Lo anterior no sería aplicable a la adquisición en bloque de activos que constituyan una unidad generadora de efectivo o que, en virtud de la cuantía total de la adquisición, sea pertinente su reconocimiento como activos en los estados financieros de la entidad para dar cumplimiento al principio de materialidad o importancia relativa.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

<b>Tipo de Activo</b>	<b>Vida Útil</b>
Construcciones y Edificaciones	Entre 5 y 50 años
Muebles de Oficina	Entre 10 y 30 años
Equipos de Oficina	Entre 3 y 10 años
Equipos de cómputo	Entre 3 y 15 años
Equipos de comunicación	Entre 3 y 10 años
Maquinaria y Equipo	Entre 5 y 20 años
Elementos Didácticos	Entre 1 y 10 años

Para la depreciación de la propiedad planta y equipo, la cooperativa utiliza el método de línea recta basada en la vida útil estimada de dichos bienes, considerando el valor residual estimado de éstos.

## ACTIVOS INTANGIBLES DIFERENTES A PLUSVALÍA

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

- (a) 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
- (b) 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.

Las partidas que integran los activos intangibles para la COOPERATIVA son:

Licencias de los equipos de cómputo
Licencias del Software

Los activos intangibles no incluyen:

- los activos financieros, o los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares, a los que les aplica la Sección 34 de las NIF sobre “ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS”
- La plusvalía, de conformidad con la Sección 19 de las NIF sobre “COMBINACIONES DE NEGOCIOS Y PLUSVALÍA”.
- Activos intangibles mantenidos por la entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades de conformidad con las secciones 13 (sobre “INVENTARIOS”) y 23 (sobre “INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS”) de las NIF.

### NOTA 4

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

El efectivo y los equivalentes al efectivo constituyen una parte fundamental de los activos de la entidad, al estar conformados por activos altamente líquidos y de rápida realización. Este rubro se integra principalmente por dos componentes: la Caja y Bancos, así como las Inversiones a Corto Plazo.

**Caja y Bancos:** Este componente comprende los fondos disponibles en efectivo y los saldos mantenidos en cuentas bancarias. Dichos saldos se encuentran debidamente respaldados mediante arqueos de caja y extractos oficiales emitidos por las entidades bancarias.

La Caja General representa los recaudos en efectivo provenientes de diversos conceptos, mientras que la Caja Menor corresponde a los valores en efectivo destinados a atender gastos operativos diarios, con un monto fijo autorizado de \$1.000.000.

Inversiones a Corto Plazo: Esta categoría comprende inversiones realizadas a través de dos (2) encargos fiduciarios en Fiduciaria Coomeva S.A.: uno a corto plazo por valor de \$10.380.267,60 y otro con un plazo de 90 días por valor de \$258.323.252,54. Adicionalmente, incluye un fondo fiduciario a la vista por valor de \$25.038.468,25, administrado por Fiduciaria Davivienda.

Es importante destacar que, al cierre del ejercicio al 31 de diciembre de 2025, no existen restricciones legales ni gravámenes sobre los fondos disponibles.

Descripción	2025	2024	Variación
Caja Menor	1.000.000	-	1.000.000
Banco Davivienda Cta Ahorro 01	6.569.118	2.135.288	4.433.829
Bancoomeva- Cta. Ah. 10701671401	115.033.201	135.338.194	(20.304.993)
Bancoomeva - Cta. Cte. 010701984906	7.443.105	1.270.756	6.172.349
Inversiones a corto plazo	293.741.988	109.596.321	184.145.667
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>423.787.412</b>	<b>248.340.560</b>	<b>175.446.852</b>

#### NOTA 5

#### INVERSIONES

El rubro de Inversiones comprende tanto las inversiones financieras como las inversiones en instrumentos de patrimonio, detalladas de la siguiente manera

**Inversiones en Otros Instrumentos de Patrimonio:** Este apartado registra las participaciones sociales que posee el Colegio Cooperativo Coomeva en entidades del Sector Solidario, con el propósito de integración y apoyo a iniciativas afines. Entre estas inversiones se incluyen aportes anuales destinados al sostenimiento de Confecoop Valle, cuyo monto se calcula en función del valor total de activos del Colegio Cooperativo Coomeva del año anterior. Asimismo, se efectúan aportes anuales a Equidad Seguros de Vida y Seguros Generales, y aportes mensuales a Coomeva Cooperativa.

El desglose de las entidades y los montos correspondientes para el año 2025, junto con las variaciones respecto al año anterior, se presenta a continuación:

Entidades	2025	2024	Variación
Servivir grupo empresarial de la economía solidaria	5.334.351	5.070.676	263.675
Fed. de Empresas de Economía Solid. Confecoop Valle	1.354.820	1.354.820	-
La Equidad Seguros De Vida O.c	12.328.078	10.904.578	1.423.500
La Equidad Seguros Generales O	11.844.781,00	10.421.281	1.423.500
Coop. Medica Del Valle y De Profesionales	13.408.497	12.554.397	854.100
<b>TOTAL OTRAS INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO</b>	<b>44.270.527</b>	<b>40.305.752</b>	<b>3.964.775</b>

**NOTA 6**

**CUENTAS POR COBRAR**

Los deudores por prestación de servicios detallan los importes pendientes de cobro correspondientes a las obligaciones derivadas de las operaciones de venta de servicios, en desarrollo del objeto social del Colegio Cooperativo Coomeva.

Los deudores por prestación de servicios vigentes se componen de cuentas por cobrar originadas principalmente por servicios educativos, tales como pensiones, matrículas, entre otros, con una mora no superior a 360 días. El término vigente hace referencia a los valores adeudados por los asociados durante el año lectivo 2025-2026, correspondiente al período comprendido entre julio y diciembre de 2025.

La cartera corriente presentó un decremento del 7,11 % con respecto al año 2024 y se encuentra distribuida de la siguiente manera:

Descripción	2025	2024	Variación
Deudores Vigentes Prest.Serv.-Pensiones	238.636.466	208.331.687	30.304.779
Deudores Vigentes Prest.Serv.-Otros	1.629.704	1.933.324	(303.620)
Deudores VigentesPrest.Serv.-Matricula	2.149.544	3.375.813	(1.226.269)
Deud. Prest. Serv. Vencido 91-180 Días	17.788.325	-	17.788.325
Deud. Prest. Serv.Vencido 91-180 D. Otros	538.500	834.000	(295.500)
Deud. Prest. Serv. Vencido. 181 y 360 Dias	27.749.545	37.018.825	(9.269.280)
Deud. Prest. Serv. Vencido. 181 y 360 D. Otro	117.000	453.000	(336.000)
Vencida Mas de 360 Días	116.333	-	116.333
Deterioro	(38.419.003)	(18.252.831)	(20.166.172)
<b>TOTAL DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS CORRIENTES</b>	<b>250.306.414</b>	<b>233.693.818</b>	<b>16.612.596</b>

Para el cálculo del deterioro, la dirección financiera puede estimar los flujos de caja futuros basándose en el conocimiento del comportamiento crediticio de los deudores. Esto puede incluir el uso de informes emitidos por terceros especializados en la administración de cartera, así como cualquier otro procedimiento o técnica que permita determinar la mejor estimación posible de los flujos de caja futuros asociados al activo financiero. No es necesario descontar estos flujos mediante el método del interés efectivo. En su lugar, se busca obtener una estimación prudente y realista de la recuperación esperada de los activos financieros.

Al 31 de diciembre de 2025, el Consejo de Administración, tal como consta en el Acta No. 798 del 10 de diciembre de 2025, autorizó el castigo de cartera por un valor de \$50.871.920, correspondiente a 16 asociados.

Dicha decisión se tomó con base en el concepto emitido por Setel (empresa de cobranza), el cual determinó un 0% de recuperabilidad, dado que la cartera presentaba una antigüedad superior a tres (3) años. También se cumplimiento con los requisitos establecido en el Capítulo III del Título I de la CBCF.

Además, al 31 de diciembre, el Colegio Cooperativo Coomeva presenta otras cuentas por cobrar desglosadas de la siguiente manera:

	Descripción	2025	2024	Variación
1630.10.0001	Descuento de nomina-Sueldo	8.698.665	6.336.068	2.362.597
1630.10.0004	Prest. Empleados-Con garantía	-	600.000	(600.000)
1630.10.0005	Prest. Empl.-Con garantía-Vacaciones	25.253.306	18.805.139	6.448.167
1660.50.0001	Otras cuentas por cobrar	13.390.574	24.201.697	(10.811.123)
1630.95	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.305.850	120.000	1.185.850
	<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>48.648.395</b>	<b>50.062.904</b>	<b>(1.414.509)</b>

- ✓ Los descuentos por nómina; Corresponden a préstamos realizados a empleados para ser cancelados en cuotas quincenales, a un plazo inferior a 12 meses.
- ✓ Los Prestamos a Empleados con garantía–Vacaciones: Corresponde al pago de las vacaciones del mes de diciembre de 2025 y enero de 2026 disfrutadas anticipadamente por los docentes y demás personal de acuerdo al contrato laboral.
- ✓ Las otras cuentas por cobrar Corresponden a partidas pendientes de cobro por conceptos diferentes a los enunciados anteriormente. Las partidas más representativas son: Asociación Indígena del Cauca, por valor de \$1.448.121, correspondiente a licencia de maternidad, y Seguimiento Telefónico Ltda. – SETEL, por valor de \$5.719.379, correspondiente a honorarios.

Es importante destacar que a las cuentas por cobrar se les da el tratamiento estipulado en la Sección 11 de la NIIF para Pymes.

## NOTA 7

### OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los Otros Activos No Financieros representan los valores sobre los cuales la entidad tiene derechos derivados de retenciones en la fuente por concepto del impuesto de Renta y Complementarios, así como anticipos del Impuesto de Industria y Comercio, ambas efectuadas por el Banco Bancoomeva y Davivienda. Estos anticipos se descontarán de la declaración de renta y de la declaración de industria y comercio anuales. Además, este rubro incluye los Bienes y Servicios pagados por anticipado.

### ANTICIPO DE IMPUESTOS:

Al 31 de diciembre, este rubro presentó una disminución del 68,55 % con respecto al año anterior, debido a que en el año 2023 se generó un saldo a favor. Dicho saldo fue aplicado en la declaración de renta del año 2024, en la cual se descontó un valor de \$18.513.828,44:

Descripción	2025	2024	Variación
Anticipo de Imptos-Rta. y complementario	49.496	18.568.634	-18.519.138
Anticipo de Imptos-Industria y comercio	8.106.879	7.364.803	742.076
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8.156.375</b>	<b>25.933.437</b>	<b>(17.777.062)</b>

## BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Dentro de los otros activos no financieros, se incluyen las erogaciones anticipadas realizadas por el Colegio Cooperativo Coomeva, susceptibles de recuperación. Este grupo abarca bienes y servicios pagados por anticipado, así como activos intangibles adquiridos, distribuidos en activos corrientes y no corrientes según su liquidez.

El saldo al 31 de diciembre está compuesto por bienes y servicios pagados por anticipado, específicamente seguros. Estas pólizas cubren pérdidas que puedan afectar el patrimonio del colegio, como daños por accidentes, fenómenos naturales o actos de terceros. Además, se incluye una póliza para la administración de bases de datos de terceros, ofreciendo cobertura en caso de uso indebido de datos por parte de terceros.

El Colegio Coomeva también cuenta con una póliza de Seguro de Responsabilidad Civil para Directivos y Administradores, que ampara sus actuaciones en beneficio de la cooperativa. La vigencia de las pólizas es anual y se renuevan entre marzo y mayo de cada año, lo que clasifica este grupo de activos como corrientes.

En cumplimiento de la protección de datos según la ley 1581 de 2012, se adquiere una póliza de seguros para salvaguardar al Colegio de los riesgos asociados al manejo de información sensible. Esta póliza también tiene una vigencia anual.

La amortización de los seguros se realiza mensualmente durante la vigencia de cada póliza.

Para el año 2025, se muestra un aumento del 23.35% en los bienes y servicios pagados por anticipado respecto al año anterior, reflejando la continua protección y gestión de riesgos del Colegio Cooperativo Coomeva.

Descripción	2025	2024	Variación
Bienes y servicios pagados por anticipado seguros	9.599.813	66.401.441	(56.801.628)
Amortización acumulada	(6.550.241)	(63.929.198)	57.378.958
<b>TOTAL BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>3.049.572</b>	<b>2.472.243</b>	<b>577.330</b>

## NOTA 8

### CUENTAS POR COBRAR - DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO CORRIENTES Y DETERIORO

Los Deudores por Prestación de Servicios No Corrientes comprenden las cuentas por cobrar derivadas de servicios educativos, como pensiones, matrículas, entre otros, con una mora superior a 361 días. Al 31 de diciembre del año 2025, esta cartera en mora está en un 92% provisionada.

Detalles de la cartera por prestación de servicios No Corrientes:

Descripción	2025	2024	Variación
Vencida Mas de 360 Días	40.085.724	87.081.839	(46.996.115)
Vencida Mas de 360 Dias - otro	3.139.824	167.000	2.972.824
Vencida Mas de 360 Dias - Mat	-	1.036.107	(1.036.107)
Intereses Vencidos mas de 360 Días	-	148.907	(148.907)
Deterioro mas de 360 dias	(39.693.843)	(88.117.946)	48.424.103
Deterioro Intereses		(61.917)	61.917
<b>TOTAL DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>3.531.705</b>	<b>253.990</b>	<b>3.277.715</b>

Igual que a los deudores por prestación de servicio corriente para el cálculo del deterioro a esta cartera la dirección financiera podrá estimar los flujos de caja futuros con base en el conocimiento del comportamiento crediticio de los deudores, el concepto emitido por terceros especializados en la administración de la cartera y/o cualquier otro procedimiento o técnica que permita determinar la mejor estimación posible de los flujos de caja futuros asociados al activo financiero sin que exista necesidad de ser descontada mediante el método del interés efectivo.

A los deudores por prestación de servicios se les da el tratamiento estipulado en la Sección 11 de la NIIF para Pymes.

## NOTA 9

### ACTIVOS MATERIALES O PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representado por los muebles, equipos y elementos didácticos utilizados por la Colegio Cooperativo Coomeva en el desarrollo normal de sus operaciones y que no están destinados para la venta.

Los rubros que presentaron el mayor crecimiento durante el año 2025, en comparación con el año 2024, corresponden a Muebles de Oficina – Salones; Este incremento se debe principalmente a la adquisición de 30 sillas universitarias para los salones. Asimismo, se registró un aumento en el rubro de Equipo de Oficina, derivado de la compra de dos impresoras: una destinada a la biblioteca y otra al área de contabilidad. De igual manera, se realizó la adquisición de Equipo de Comunicación, consistente en un dispositivo de grabación especializado para sistemas de CCTV de 64 canales. También se evidenció un incremento en el rubro de Mejoras a Bienes Ajenos, debido a la adecuación del salón múltiple.

Los saldos de Propiedades, Planta y Equipo al 31 de diciembre son los siguientes:

Descripción	2025	2024	Variación
Muebles de Oficina - Salones estudiantes	94.061.020	73.566.367	20.494.653
Muebles de Oficina - Oficinas	43.953.445	41.441.478	2.511.967
Equipos de Oficina - Salones estudiantes	84.575.598	83.167.233	1.408.365
Equipos de Oficina - Oficinas	18.960.128	12.767.167	6.192.961
Equipo de Computo y comunicación	44.305.274	44.305.274	-
Equipo de Computo -PC- Oficina	33.251.493	27.655.394	5.596.099
Equipo Computo-Portatiles-Ofic	2.823.805	2.823.805	-
Equipos de Comunicación	21.874.017	13.858.702	8.015.315
Maquinaria y equipo	23.834.358	23.834.358	-
Elementos didácticos	39.141.337	31.331.535	7.809.802
Mejora a Bienes AJenos	151.369.139	96.629.139	54.740.000
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>558.149.613</b>	<b>451.380.451</b>	<b>106.769.162</b>

## DEPRECIACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La depreciación se realiza en forma mensual por el método de Línea Recta, reconociendo el gasto de depreciación de manera uniforme a lo largo de su vida útil estimada.

En la siguiente tabla se observa el valor total de la depreciación acumulado por cada grupo de activos de propiedad, planta y equipo:

Descripción	2025	2024	Variación
Depreciación Muebles de Ofic.-Salones Es	(28.051.462)	-	(28.051.462)
Depreciación Muebles de Ofic.-Oficinas	(24.133.796)	-	(24.133.796)
Depreciación Equipo de Oficina-Salones E	(11.005.773)	-	(11.005.773)
Depreciación Equipo de Oficina-Oficina	(7.590.209)	-	(7.590.209)
Depreciación Eq. Computo-PC-Salas de Computo	(25.237.501)	-	(25.237.501)
Depreciación Eq. Computo-PC-Oficinas	(14.942.906)	-	(14.942.906)
Depreciación Eq. computo-Portátiles-Ofi	(282.381)	-	(282.381)
Depreciación Equipo de Comunicación	(29.148.130)	-	(29.148.130)
Depreciación Maquinaria y Equipo	(6.151.323)	-	(6.151.323)
Depreciación Elementos Didácticos-Aulas	(17.587.480)	-	(17.587.480)
Depreciación Elementos Didácticos-Deport	(5.428.799)	-	(5.428.799)
Depreciación Mejoras a Bienes	(39.852.916)	(9.866.105)	(29.986.811)
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN</b>	<b>(209.412.676)</b>	<b>(9.866.105)</b>	<b>(199.546.571)</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>348.736.937</b>	<b>441.514.346</b>	<b>(92.777.409)</b>

### NOTA 10

#### OTROS ACTIVOS

#### ACTIVOS INTANGIBLES ADQUIRIDOS

**Activos intangibles derivados de adquisición de programas informáticos.** El software puede ser reconocido como un activo intangible si cumple los requisitos ser susceptible de ser separado o dividido, transferido, arrendando o intercambiado bien sea individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, También surja de un contrato independientemente de si esos derechos son transferibles de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

De no ser posible la generación de beneficios económicos directos hacia la entidad, debe contribuir para que otros activos generen beneficios económicos, es decir, que el impacto del software sea de tal importancia que su uso contribuya a que otros activos generen beneficios económicos por otras vías.

Corresponde a las licencias para software, usos de aplicaciones o programas informáticos: entre ellos podemos mencionar el software contable del Colegio es de la empresa Novasoft Empresarial y las licencias por antivirus.

Durante el año 2025, se adquirieron activos intangibles correspondientes a la actualización de los módulos de nómina, contabilidad y usuarios, por un valor de \$2.535.057, así como a la adquisición de 19 licencias de antivirus para los equipos de cómputo de docentes y personal administrativo, por un valor de \$5.011.415. Estas adquisiciones se realizaron con el propósito de mejorar y optimizar las operaciones de la entidad.

A 31 de diciembre de 2025, el saldo diferido fue totalmente amortizado, presentando un saldo final de cero (0).

Descripción	2025	2024	Variación
Activos intangibles adquiridos	-	53.946.932	(53.946.932)
Amortización acumulada	-	(38.312.490)	38.312.490
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>-</b>	<b>15.634.442</b>	<b>(15.634.442)</b>

#### NOTA 11

#### OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Al cierre del ejercicio el 31 de diciembre, se registra un saldo en esta cuenta correspondiente a obligaciones bancarias derivadas del uso de la tarjeta de crédito por un total de \$10.526.

Descripción	2025	2024	Variación
Créditos ordinarios a Corto Plazo TC	10.526	73.216	(62.690)
<b>CREDITOS ORDINARIOS CORTO PLAZO</b>	<b>10.526</b>	<b>73.216</b>	<b>(62.690)</b>

#### NOTA 12

## CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con proveedores y terceros para cubrir las operaciones habituales del Colegio Cooperativo Coomeva. A continuación, se detallan los saldos al 31 de diciembre:

Descripción	2025	2024	Variación
Costos y gastos por pagar	186.811	7.256.587	(7.069.776)
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>186.811</b>	<b>7.256.587</b>	<b>(7.069.776)</b>

En relación con los proveedores por pagar pendientes al 31 de diciembre de 2025, estos ascienden a \$186.811, correspondientes al señor Castro Anthony Muñoz, por concepto de lavado de poltronas de la recepción.

### NOTA 13

## OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los otros pasivos no financieros representan el valor de los impuestos pendientes de pago a las diferentes entidades estatales y entes de control designados para recaudar dichos tributos. Al cierre de diciembre, los saldos eran los siguientes:

Descripción	2025	2024	Variación
Retención en la fuente	1.133.520	3.323.387	(2.189.867)
Retención de industria y comercio	391.449	772.189	(380.740)
Estampilla Pro Cultura	113.000	116.000	(3.000)
Pasivos por impuestos corrientes	10.295.633	9.202.068	1.093.565
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>11.933.602</b>	<b>13.413.644</b>	<b>(1.480.042)</b>

La retención en la fuente corresponde a los valores recaudados por el colegio a los contribuyentes o sujetos pasivos del impuesto de renta. Estas retenciones fueron realizadas en diciembre de 2025 y canceladas a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN en enero de 2026.

La retención de industria y comercio corresponde a los valores recaudados por la cooperativa a los contribuyentes o sujetos pasivos de dicho impuesto. Estas retenciones fueron realizadas en noviembre y diciembre de 2025 y canceladas al municipio de Cali en enero de 2026.

En cuanto a la estampilla Pro Cultura, quedó pendiente por cancelar al Municipio de Cali el valor correspondiente a la estampilla recaudada en diciembre de 2025 por concepto de matrículas. La declaración se presentó y se canceló en enero de 2026.

El impuesto de Industria y Comercio se liquidó a las tarifas establecidas en los Acuerdos 0416 de 2021 y 0529 de 2022.

**NOTA 14**

**REMANENTES POR PAGAR**

Los remanentes por pagar al corte del 31 de diciembre de 2025 corresponden a los aportes cooperativos de ex asociados. El pago se realiza de acuerdo al capítulo IV del estatuto de la cooperativa.

Los saldos al 31 de diciembre fueron los siguientes:

Descripción	2025	2024	Variación
Remanentes por Pagar con solicitud	23.541.348	-	23.541.348
Remanentes por Pagar sin solicitud	26.293.156	11.083.094	15.210.062
<b>TOTAL REMANENTES POR PAGAR</b>	<b>49.834.504</b>	<b>11.083.094</b>	<b>38.751.410</b>

El movimiento de los remanentes por pagar durante el año 2025, fue el siguiente:

Remanentes por pagar	
Saldo inicial	11.083.094
(+) Cargos por retiros de asociados	282.685.358
(-) pagos o abonos a exasociados	243.933.948
<b>Saldo a diciembre 31 de 2025</b>	<b>49.834.504</b>

**NOTA 15**

**FONDOS SOCIALES Y MUTUALES:**

**FONDOS SOCIALES:**

**Fondos de Educación:** Creado por la Ley 79 de 1988 en la cual se registra la apropiación como mínimo el 20% de los excedentes finales de cada ejercicio, su destinación se hace en actividades que estén contempladas en el reglamento del fondo de educación. De los excedentes del año 2024, se apropió a este fondo el valor de \$16.665.759.

**Fondo de Solidaridad:** Creado por la Ley 79 de 1988 en la cual se registra la apropiación como mínimo el 10% de los excedentes finales de cada ejercicio, De los excedentes del año 2024, se apropió a este fondo el valor de \$8.332.879. su destinación se hace en actividades que estén contempladas en el reglamento del fondo de solidaridad. Los auxilios o ayudas que solicitan los asociados con cargo al fondo de solidaridad son analizados por el comité del fondo de solidaridad y como herramienta cuentan con el Reglamento del fondo de solidaridad aprobado por el consejo de administración.

Durante el año 2025 no se agotaron la totalidad los recursos el fondo de educación y solidaridad, en la asamblea a celebrarse en marzo de 2026 se debe ratificar la utilización durante dicha vigencia, del saldo en el fondo de Educación por valor de \$5.174.928.41 y fondo de solidaridad por valor de \$13.415.727.70.

2605	FONDO SOCIAL DE EDUCACION		5.174.928
2605.05.0001	Fondo Social de Educación	<u>5.174.928</u>	
2610	FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD		13.415.728
2610.05.0001	Fondo Social de Solidaridad	<u>13.415.728</u>	

### FONDO MUTUAL:





El fondo mutual del Colegio Cooperativo Coomeva, establecido en la asamblea de delegados No. 43 en marzo de 2022, como un pilar fundamental para promover la solidaridad y la asistencia recíproca entre los asociados frente a posibles riesgos o contingencias. Esta iniciativa, en consonancia con el artículo 65 de la Ley 79 de 1988 y la Circular Básica Contable y Financiera del 2020, refleja el compromiso de la institución con los principios cooperativos.

La contribución voluntaria aprobada corresponde al 3,5 % del salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV). Durante los primeros ocho (8) meses el año 2025, dicha contribución ascendió a \$45.500; a partir de septiembre de 2025, el valor se incrementó a \$49.823, manteniéndose el mismo porcentaje sobre el SMMLV.

Adicionalmente, los asociados padres de familia realizaron una contribución anual por concepto de matrículas, la cual ascendió a \$274.000 durante el año 2025.

Es importante destacar que este tipo de pasivo se considera legal, ya que surge tanto de lo dispuesto en la Ley 79 de 1988 como del estatuto del Colegio Cooperativo Coomeva.

Durante el año 2025, la utilización del fondo mutual de asistencia, previsión y solidaridad es como se describe a continuación:

AFECTACIONES AL FONDO MUTUAL			
Tipo de auxilio o beneficio		No. Beneficiados	Valor
	Auxilio sobre costos educativos Pensión.	147	256.492.582
	Auxilio Asistencial	27	25.116.063
	Auxilio de Solidaridad	4	6.405.750
	Auxilio de Bienestar para los asociados y sus familias	424	11.500.000
	Área protegida para asociados y visitantes.	1306	28.333.625
<b>Total</b>		<b>1908</b>	<b>327.848.020</b>

El saldo total de los fondos sociales y mutuales para 2025 ascendió a \$152.488.841, comparado con \$ 162.515.757 en 2024, lo que refleja una disminución de 6.17%.

Descripción	2025	2024	Variación
Fondo Social de Educación	5.174.928		5.174.928
Fondo Social de Solidaridad	13.415.728	21.072.498	(7.656.770)
Fondo Mutual de Prevision Asistencia y Solidaridad	133.898.185	141.443.259	(7.545.074)
<b>Saldo fondos sociales y mutuales</b>	<b>152.488.841</b>	<b>162.515.757</b>	<b>(10.026.916)</b>

Las afectaciones al fondo mutual se realizaron teniendo en cuenta el reglamento establecido para este fondo y el análisis y criterio del comité del Fondo Mutual.

Fondos sociales	Fondo Social de Educacion	Fondo Social de Solidaridad	Fondo Mutual de Prevision Asistencia y Solidaridad.
Saldo inicial	-	21.072.498	141.443.259
(+) Incrementos	16.665.759	8.332.880	322.544.769
(-) Utilizaciones	11.490.831	15.989.650	330.089.843
<b>Saldo a diciembre 31 de 2025</b>	<b>5.174.928</b>	<b>13.415.728</b>	<b>133.898.185</b>
<b>Total cargos contables a los fondos</b>	<b>152.488.841</b>		

**NOTA 16**

**OBLIGACIONES LABORALES**

Al cierre del 31 de diciembre, el Colegio Cooperativo Coomeva presenta obligaciones laborales relacionadas con sus 53 colaboradores, distribuidos de la siguiente manera: 5 tienen contrato término indefinido, 46 tienen contrato a término fijo y 2 están bajo contrato de aprendizaje.

Las obligaciones laborales del colegio incluyen retenciones y aportes laborales, que comprenden las obligaciones patronales y los descuentos a los trabajadores por concepto de seguridad social y parafiscales. Estas obligaciones se basan en la nómina del mes de diciembre de 2025 y fueron canceladas en enero de 2026.

Los beneficios otorgados a los empleados son considerados como beneficios a corto plazo e incluyen salarios, auxilio de transporte, vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de estos beneficios es inmediata, ya que no requiere la estimación de ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

A continuación, se detallan los conceptos pendientes por pagar al cierre de 2025:

Descripción	2025	2024	Variación
Retenciones y aportes laborales	35.665.800	30.727.000	4.938.800
Cesantías Consolidadas	51.308.792	34.183.831	17.124.961
Intereses Sobre Las Cesantías	3.145.159	1.448.013	1.697.146
Vacaciones Consolidadas	10.197.110	5.961.968	4.235.142
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>100.316.861</b>	<b>72.320.812</b>	<b>27.996.049</b>

**NOTA 17**

**OTROS PASIVOS**

Al cierre del ejercicio fiscal al 31 de diciembre, el Colegio Cooperativo Coomeva tiene ingresos recibidos por anticipado por valor de \$89.097.552, mostrando una disminución de 18.10% respecto al año anterior. Los saldos se detallan a continuación:

Descripción	2025	2024	Variación
Ingresos Anticipados	81.784.559	103.334.113	(21.549.554)
Ingresos Recibidos Para Terceros	7.312.993	5.412.562	1.900.431
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>89.097.552</b>	<b>108.746.675</b>	<b>(19.649.123)</b>

**Ingresos Anticipados:** Este rubro corresponde a los pagos anticipados recibidos por el colegio, principalmente por concepto de pensiones que los asociados realizan para cubrir el año lectivo o varios meses del mismo. En el año 2025, el saldo alcanzó los \$81.784.559, mostrando una disminución de 21.549.554 con respecto el año anterior

**Ingresos Recibidos para Terceros:** En este rubro se contabilizan los ingresos recibidos para terceros, tales como pagos por transporte de estudiantes becados y convenios con entidades como Fecooomeva.

A diciembre de 2025, este rubro presentó un saldo de \$7.312.993, correspondiente en su mayor parte a pago anticipado por incapacidad por maternidad, equivalentes a dos meses. Este saldo representa un aumento de \$1.900.431 en comparación con el año anterior.

Descripción	2025	2024	Variación
Provisiones Multas Sanciones	28.470.000	28.470.000	-
<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>28.470.000</b>	<b>28.470.000</b>	<b>-</b>

**Provisiones Litigios e Indemnizaciones:** Durante el año 2024, la Cooperativa constituyó una provisión por valor de \$28.470.000, correspondiente a un proceso ordinario laboral de mayor cuantía, estimado en más de veinte (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes, de conformidad con lo establecido en la Ley 1395 de 2010.

La provisión fue reconocida atendiendo criterios de prudencia y responsabilidad financiera. No obstante, a la fecha de corte del presente informe, el proceso judicial no ha presentado avances sustanciales ni actuaciones procesales relevantes que modifiquen su estado, alcance o estimación inicial; en consecuencia, la provisión se mantiene sin variaciones.

## NOTA 18

### CAPITAL SOCIAL

El Colegio Cooperativo Coomeva aplicó la excepción establecida en el Artículo 1.1.4.6.1 del Decreto 2496 de diciembre de 2015 respecto al tratamiento de los aportes sociales, por tanto, su registro contable se realizó en los términos previstos en la ley 79 de 1988 y sus modificatorios.

El capital social del Colegio Cooperativo Coomeva refleja la base financiera conformada por los aportes sociales de sus asociados, como estipula el artículo 115 de su estatuto cooperativo, donde se establece que los asociados deben contribuir con aportes mensuales equivalentes al 3,5% de un salario mínimo mensual legal vigente. Estos aportes se incrementan mensualmente con las contribuciones de los asociados y se disminuyen cuando estos solicitan la devolución de sus aportes al retirarse de la cooperativa, lo cual se registra en el estado de cambios en el patrimonio.

Al 31 de diciembre de 2025, el total de asociados ascendió a 424, y el aporte mensual varió de \$45.500 en los primeros ocho meses del año a \$49.823 de septiembre a diciembre. Además, el estatuto de la cooperativa establece un aporte social mínimo no reducible de treinta y cinco millones de pesos (\$35.000.000).

El saldo de los Aportes sociales al cierre del ejercicio fiscal fue de \$446.377.787, reflejando un aumento en comparación con el año anterior, mientras que los Aportes sociales mínimos No reducibles se mantuvieron en \$35.000.000.

El capital social total alcanzó la suma de \$481.377.787 al 31 de diciembre de 2025, registrando un aumento 8.5% con respecto al año anterior.

Descripción	2025	2024	Variación
Aportes sociales	446.377.787	408.551.210	37.826.577
Aportes sociales mínimos No reducibles	35.000.000	35.000.000	-
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>481.377.787</b>	<b>443.551.210</b>	<b>37.826.577</b>

## NOTA 19

### RESERVAS

Las reservas del Colegio Cooperativo Coomeva cumplen una función fundamental al proteger el aporte social de los asociados, tal como lo establece el artículo 54 de la Ley 79 de 1988. En concordancia con este principio y en cumplimiento del artículo 55 de la misma ley, se llevó a cabo la aprobación de la reserva mediante el acta 46 de la Asamblea del año 2025.

La reserva destinada a la protección de los aportes sociales, equivalente como mínimo al 20 % de los excedentes, se constituyó por un valor de \$16.665.759,51. Adicionalmente, se destinó un monto de \$16.308.553,44 para el restablecimiento de la reserva de protección de aportes, así como el 50% del remanente del excedente para fortalecer dicha reserva, por un valor de \$41.664.398,78.

Este proceso de asignación de excedentes y constitución de reservas es fundamental para salvaguardar los intereses de los asociados y garantizar la estabilidad financiera de la cooperativa.

Descripción	2025	2024	Variación
Reserva Proteccion De Aportes	77.657.696	3.018.985	74.638.711
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>77.657.696</b>	<b>3.018.985</b>	<b>74.638.711</b>

## NOTA 20

El saldo del superávit por valorizaciones en el patrimonio del Colegio Cooperativo Coomeva presentó un aumento de \$2.800.000 con relación al año 2024, debido a la donación de un televisor para uso institucional del colegio.

Al cierre del período, este rubro registra un saldo total de \$110.924.161. Este superávit refleja los bienes o valores recibidos por la cooperativa en forma de auxilios y donaciones de carácter patrimonial.

Descripción	2025	2024	Variación
Auxilios Y Donaciones	110.924.161	108.124.161	2.800.000
<b>TOTAL</b>	<b>110.924.161</b>	<b>108.124.161</b>	<b>2.800.000</b>

**NOTA 21**

**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Esta partida representa el saldo de excedentes o pérdidas, derivado de la diferencia entre los ingresos y los costos y gastos incurridos durante el ejercicio económico, como consecuencia de la operación ordinaria de la empresa y otras circunstancias presentadas.

El resultado del ejercicio, reflejado en el estado de resultados integral, muestra un excedente total de \$28.188.995 para el año 2025. En comparación con el año anterior, dicho resultado presenta una disminución del 76 %, lo que representa una variación de \$87.331.449.

Descripción	2025	2024	Variación
Excedente - 2025	28.188.995	115.520.445	(87.331.449)
<b>TOTAL</b>	<b>28.188.995</b>	<b>115.520.445</b>	<b>(87.331.449)</b>

**NOTA 22**

**INGRESOS ORDINARIOS**

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan al Colegio Cooperativo Coomeva y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por los asociados.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el asociado. El aumento en los ingresos puede atribuirse a diversos factores, como un incremento en el número de estudiantes, ajustes en las tarifas de matrícula y pensiones, así como mejoras en la eficiencia operativa y en la calidad de los servicios educativos ofrecidos

El gran total de Ingresos en el año 2025 fue de \$ 3.638.667.168 y en el año 2024 \$3.155.237.246 representando así un incremento del 15.32% de un año a otro.

Los Ingresos Ordinarios corresponden a los registrados por el Colegio Cooperativo Coomeva como resultado de las operaciones desarrolladas en cumplimiento de su objeto social. Estos se desglosan en diversas categorías, entre las que incluyen intereses deudores por venta de servicios, pensiones por nivel educativo y matrículas.

Es importante destacar que en algunos rubros se presentó un aumento en comparación con el año anterior, lo cual contribuyó al incremento general de los ingresos ordinarios.

Los ingresos ordinarios del Colegio Cooperativo Coomeva en el año 2025 ascendieron a un total de \$4.315.022.636, lo que representa un aumento significativo del 22.44% en comparación con el año anterior, donde se registraron ingresos por \$3.524.234.015. A continuación, se detallan los saldos al 31 de diciembre de 2025 de los ingresos ordinarios por concepto:

Descripción	2025	2024	Variación
intereses Deudores por Venta d	37.335.235	44.247.579	(6.912.344)
Pensiones Preescolar (Jardin -Trans. N1)	219.546.278	242.413.877	(22.867.599)
Pensiones Primaria (1º a 5º N2)	1.624.282.197	1.204.496.769	419.785.428
Pensiones Basica Secundaria (6º a 9º N3)	1.264.957.717	1.054.189.847	210.767.870
Pensiones Media (10º y 11º N4)	667.339.754	547.954.216	119.385.538
Matricula Preescolar	27.084.479	23.718.340	3.366.139
Matricula Basica Primaria (1ro. A 5to.)	210.769.379	179.294.079	31.475.300
Matricula Basica Secundaria(6to. A 7mo.)	73.216.711	71.057.984	2.158.727
Matricula Basica Secundaria(8vo. A 9no.)	88.433.460	71.015.360	17.418.100
Matricula Media Vocacional(10mo. y11ce.)	79.557.426	71.325.964	8.231.462
Actividades Conexas- Recuperat	22.500.000	14.520.000	7.980.000
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>4.315.022.636</b>	<b>3.524.234.015</b>	<b>790.788.621</b>

#### NOTA 23

#### DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS

Corresponde a los auxilios y descuentos y/o devoluciones que se realizan a favor de los asociados en las pensiones, matriculas, intereses y otros.

Los descuentos otorgados a los asociados son aprobados por el Comité financiero y de Cartera o el Consejo de Administración, la última actualización de descuentos fue aprobado en el acta de Consejo de Administración No. 792 del 28 de junio 2025, en la cual se encuentran los siguientes descuentos:

**Descuentos y Auxilios para Estudiantes:** Diversos descuentos basados en el grado escolar, proveniencia de instituciones con convenios, y otros criterios específicos. Los descuentos varían desde el 20% hasta el 90% del valor de la matrícula y la pensión.

**Referidos por Directivos de Coomeva Cooperativa:** 100% del valor de la matrícula y pensión para los referidos por directivos de Coomeva Cooperativa.

**Asociados Antiguos y Colaboradores de Empresas del Grupo Coomeva:** 5% de descuento en la pensión para asociados antiguos y colaboradores activos de cualquier empresa del grupo Coomeva.

**Por Anticipo Total del Año Lectivo:** 8% de descuento sobre el valor de la pensión por el anticipo total del año lectivo.

**Auxilio a Hijos de Asociados con Rendimiento Académico Destacado:** Auxilios basados en el rendimiento académico de los hijos de asociados, incluyendo el 100% y 50% del valor de la matrícula para el primer y segundo puesto respectivamente.

**Descuentos para la Promoción de la Cooperativa:** Descuentos especiales para asociados nuevos y por referidos de nuevos asociados, así como descuentos por número de hijos estudiando en el colegio.

**Descuento o Auxilio para Asociados Empleados con Hijos Estudiando en el Colegio:** 65% del valor de la matrícula y pensión para asociados empleados con hijos estudiando en el colegio, sujeto a ciertos criterios de antigüedad laboral y rendimiento académico del estudiante.

**Descuento o Auxilio para Asociados Miembros Principales del Consejo de Administración y Junta de Vigilancia:** 15% del valor de la matrícula y pensión por cada hijo, además de incentivos adicionales en matrículas de acuerdo a la política de incentivos aprobada por el consejo de administración.

Estos descuentos y auxilios contribuyen significativamente a hacer la educación en el Colegio Cooperativo Coomeva más accesible y atractiva para los asociados y sus familias.

En el año 2025, el total de devoluciones, rebajas y descuentos en ventas ascendió a \$876.365.686, mientras que en el año 2024 fue de \$524.111.998. Esto representa un aumento del 22.44% en comparación con el año anterior

Descripción	2025	2024	Variación
Devoluciones, Rebajas Y Dtos. En Ventas	(876.365.686)	(524.111.998)	(352.253.688)
<b>TOTAL EVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS</b>	<b>(876.365.686)</b>	<b>(524.111.998)</b>	<b>(352.253.688)</b>

#### NOTA 24

#### OTROS INGRESOS

Representan los valores de los ingresos generados por actividades diferentes a las actividades principales de la Cooperativa y que tienen un resultado positivo sobre los excedentes netos.

En el año 2025, los otros ingresos diferentes al objeto social totalizaron \$200.010.218, mientras que en el año 2024 alcanzaron \$155.115.229, presentando un aumento del 28,94% en comparación con el año anterior.

Las principales cuentas que contribuyeron a este aumento fueron los ingresos por intereses bancarios, dividendos y participaciones, recuperación de deterioro y otros ingresos diferentes al objeto social.

Descripción	2025	2024	Variación
Otros Ingresos-Intereses bancarios	27.228.555	22.483.143	4.745.412
Otros Ingresos-Dividendos y participaciones	263.675	456.485	(192.810)
Otros Ingresos-Recuperacion de deterioro	45.135.900	10.376.644	34.759.256
Servicios Diferentes Al Objeto Social-Cafeteria	33.309.800	30.968.400	2.341.400
Otros Ingresos Diferentes Al Objeto Social	94.072.288	90.330.265	3.742.023
Indemnizaciones		500.293	(500.293)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>200.010.218</b>	<b>155.115.229</b>	<b>44.894.988</b>

## NOTA 25

### GASTOS

Durante el año 2025, el Colegio Cooperativo Coomeva experimentó un aumento significativo del 18.78% en sus gastos en comparación con el año anterior. Estos gastos representan los costos asociados con la realización de su objetivo social y el cumplimiento de sus responsabilidades administrativas.

Descripción	2025	2024	Variación
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>3.610.478.172</b>	<b>3.039.716.801</b>	<b>570.761.371</b>

### GASTOS ORDINARIOS

Durante el año 2025, el Colegio Cooperativo Coomeva experimentó un aumento del 20.40% en sus gastos ordinarios en comparación con el año anterior. Estos gastos, que ascienden a un total de \$3.565.189.015, representan las erogaciones y causaciones necesarias para el desarrollo del objeto social y las actividades operativas y administrativas de la institución.

Descripción	2025	2024	Variación
Gastos de Personal -Sueldos	1.501.261.051	1.264.988.859	236.272.192
Gastos de Personal -Horas Extras	17.081.758	21.541.495	(4.459.737)
Gastos de Personal -Licencias Remuneradas	22.134.486	26.311.002	(4.176.516)
Gastos de Personal -Incapacidades	16.791.863	6.513.847	10.278.016
Gastos de Personal -Aux. Transporte	61.086.659	47.201.400	13.885.259
Gastos de Personal -Cesantias	153.764.124	127.208.857	26.555.267
Gastos de Personal -Intereses a la Cesan	10.695.855	8.650.465	2.045.390
Gastos de Personal -Prima de Servicios	141.682.438	113.705.708	27.976.730
Gastos de Personal - Vacaciones	71.484.143	76.193.256	(4.709.113)
Bonificaciones a empleados	29.573.802	43.300.000	(13.726.198)
Gtos. de Personal-Dotaciones y suministr	10.332.507	9.958.905	373.602
Gastos de Personal - Aporte a Salud	1.798.000	3.371.855	(1.573.855)
Gastos de Personal - Aporte a Pension	201.790.179	177.876.881	23.913.298
Gastos de Personal - Aporte a ARL	15.613.885	13.649.900	1.963.985
Gastos de Personal - Aportes Caja Compe	71.365.581	59.525.700	11.839.881
Gastos de Personal - Capacitacion	1.808.800	5.448.970	(3.640.170)
Otros Benef a Emplead-Licencias y Calamd	12.206.070	2.056.183	10.149.887
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>2.340.471.201</b>	<b>2.007.503.283</b>	<b>332.967.918</b>
Gastos Generales	926.375.023	800.339.918	126.035.104
Deterioro deudores prest. de Servicios	66.592.823	70.357.209	(3.764.386)
Amortización Y Agotamiento	32.203.398	13.685.275	18.518.123
Depreciaciones	199.546.571	69.199.999	130.346.572
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>3.565.189.015</b>	<b>2.961.085.684</b>	<b>604.103.331</b>

Los gastos de personal representan el 64.82% del gran total de gastos, con un monto de \$2.340.471.201. Lo que evidencia una inversión significativa en recursos humanos para el funcionamiento del colegio.

En comparación con el año 2024 el gasto personal presentó un incremento del 16.60% atribuible principalmente al aumento en los sueldos y otros beneficios para empleados.

Por su parte los demás gastos de administración presentaron un aumento de 20.40% con relación al año 2024, principalmente por aumento en gastos generales y por la depreciación de activos fijos.

## NOTA 26

### OTROS GASTOS

Se registra como otros gastos, aquellos que no tienen un rubro específico en el catálogo de cuentas y que se requieren para cumplir con las actividades programadas por la cooperativa.

Durante el año 2025, el Colegio Cooperativo Coomeva registró un total de \$45.289.157 en otros gastos, incluyen una variedad de transacciones financieras y otros conceptos, como gastos

financieros, monetización del Sena, impuestos asumidos y ajustes al peso. Se observa una disminución de 42.40% en estos gastos en comparación con el año anterior.

Al cierre del 31 de diciembre de 2025 presentan los siguientes saldos:

Descripción	2025	2024	Variación
Gastos Financieros	43.486.960	37.561.991	5.924.969
Monetización -Sena	1.478.449	4.175.000	(2.696.551)
Provision Demanda Laboral	-	28.470.000	(28.470.000)
Impuestos Asumidos - Rte. Fte.	79.172	92.361	(13.189)
Impuestos Asumidos-Estampilla Pro-cultur	108.371	-	108.371
Impuestos Asumidos - Rte. Fte. Ica	20.055	31.938	(11.883)
Ajuste al peso	116.150	319.361	(203.211)
Retorno Factor de Retencio (A	-	1.141.537	(1.141.537)
Otros Gastos Asumidos	-	962.664	(962.664)
Intereses Moratorios SS	-	5.876.265	(5.876.265)
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>45.289.157</b>	<b>78.631.117</b>	<b>(33.341.960)</b>

Los gastos financieros representan la mayor parte de los otros gastos, con un total de \$43.486.960. Este rubro incluyen intereses, comisiones, gastos bancarios y el Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF). En comparación con el año anterior, presentó un aumento del 15,77 %.

No obstante, se registró una disminución del 42,40 % en el total de otros gastos frente al año anterior, principalmente en los intereses moratorios.

## NOTA 27

### INDICADORES FINANCIEROS

Conforme a lo estipulado por la Superintendencia de economía Solidaria, en la Circular Básica Contable y Financiera 0020 de diciembre de 2020 y que entró en vigencia con la publicación en el Diario Oficial No. 51571 del 28 de enero de 2021 estableció umbrales de los indicadores financieros para las cooperativas que no ejercen la actividad financiera, donde además hizo la aclaración que la entidad podía establecer otros indicadores que le sean aplicables a la misma.

Para el Colegio Cooperativo Coomeva, el comportamiento de los indicadores del año 2025 fue el siguiente:

#### Indicadores de Liquidez:

El nivel de efectivos y equivalentes, que ha aumentado del 27.28% en 2024 al 40.46% en 2025,

NOMBRE/DEFINICION	FORMULA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Nivel de efectivos y equivalentes	$\frac{\text{Efectivo y equivalentes} + \text{Inversiones}}{\text{Total de activos}}$	Efectivo e inversiones	457.377.166	288.646.312
		Activo total	1.130.487.337	1.058.211.492
		Sin umbral	40,46%	27,28%

INDICADORES RIESGO DE LIQUIDEZ (No aplican para el colegio, ya que es de 3er nivel) No obstante se determinó el nivel sobre activos

### Indicadores de Cuentas por Cobrar:

El Colegio Cooperativo Coomeva ha evaluado sus indicadores de cuentas por cobrar para el año 2025, con un enfoque en la cartera por bienes y servicios vencida. Se observa una disminución en el porcentaje de cartera vencida respecto al total de la cartera, pasando del 37.21% en 2024 al 26.97% en 2025. En términos absolutos, la cartera vencida mayor de noventa y un días pasó de \$126.590.771 en 2024 a \$89.535.251 en 2025, mientras que la cartera bruta de bienes y servicios disminuyó de \$340.231.595 a \$ 331.950.965 en el mismo período.

El análisis comparativo con el promedio histórico muestra que el nivel de riesgo de la cartera se considera "Normal", estando por debajo del promedio, lo que indica una mejora en la gestión de cobranzas y una reducción en el riesgo de incobrabilidad.

NOMBRE/DEFINICION	FORMULA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Cartera de bienes y servicio vencida	$\frac{\text{cartera vencida mayor de noventa y un (91) días}}{\text{Cartera bruta de bienes y servicios}}$	cartera vencida mayor de noventa y un (91) días	89.535.251	126.590.771
		Cartera bruta de bienes y servicio	331.950.965	340.231.595
RIESGO ALTO	> promedio histórico		26,97%	37,21%
RIESGO MODERADO	= promedio histórico			
RIESGO NORMAL	< promedio histórico			

Se evalúa el nivel de cobertura de la cartera vencida mediante la provisión sobre la misma, observando que la provisión sobre la cartera de bienes y servicios cubre el 99.0% de la cartera vencida al cierre del año. Esta cifra representa que una mayor cobertura de la cartera vencida por parte de la provisión.

Según la política contable de la entidad, no existe un umbral específico establecido para este indicador.

NOMBRE/DEFINICION	FORMULA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
PROVISIÓN SOBRE LA CARTERA DE BIENES Y SERVICIOS	$\frac{\text{Total provisión}}{\text{Total cartera vencida}}$	Total provisión	78.112.846	106.370.777
		Total cartera vencida	89.535.251	126.590.771
NO EXISTE UMBRAL.			87,24%	84,03%
De acuerdo con la política contable.				

### Indicadores de Actividad Económica:

Durante el año 2025, el Colegio Cooperativo Coomeva experimentó un aumento en la proporción de activos productivos en comparación con el total de activos. Los activos productivos, excluyendo el efectivo, los activos diferidos y otros activos, representaron el 62.78% del total de activos al cierre del año. Esta cifra refleja una disminución 15.46% en comparación con el año anterior y se encuentra dentro del margen de riesgo alto según los indicadores de actividad económica.

En 2025, los activos productivos (excluyendo efectivo, activos diferidos y otros activos) ascendieron a \$420.737.840, mientras que el total de activos fue de \$1.130.487.337.

NOMBRE/DEFINICION	FORMULA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
ACTIVO PRODUCTIVO	$\frac{T.Act-disponb-difer-otro Act}{Total Activo}$	Efectivo-diferido-otros activos	420.737.840	230.233.875
		Total Activo	1.130.487.337	1.058.211.492
RIESGO ALTO	$>=0 a <70\%$	70%	62,78%	78,24%
RIESGO MODERADO	$>=70\% a <80\%$	70%		
RIESGO NORMAL	$>=80\% a <=100\%$	80%		

### Indicadores de Rentabilidad:

Se experimentó un margen operacional del -3.68%, lo que representa 2.38% menos en comparación con el año anterior, este resultado se sitúa en un nivel de riesgo alto, ya que es superior al promedio histórico de rentabilidad.

El margen operacional en 2025 fue del -3.68%, con un resultado operacional de -126.532.065 e ingresos operacionales de \$3.438.656.950. En contraste, en 2024, el margen operacional fue del 1.30%, con un resultado operacional de \$39.036.333 e ingresos operacionales de \$3.000.122.017.

NOMBRE/DEFINICION	FORMULA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
MARGEN OPERACIONAL	$\frac{Excedente operacional}{Ingresos operacionales}$	Resultado operacional	-126.532.065	39.036.333
		Ingresos operacionales	3.438.656.950	3.000.122.017
RIESGO ALTO	$<PH$		-3,68%	1,30%
RIESGO MODERADO	$=PH$			
RIESGO NORMAL	$>PH$			
PH			-2,30%	-6,76%

La rentabilidad del capital social en el año 2025 representó el 7,27 % sobre el promedio del capital social de los dos años anteriores al cierre del periodo. Esta cifra muestra una disminución del 17,23 % en comparación con el año anterior .

No obstante, la rentabilidad se encuentra en un nivel de riesgo normal, ya que supera el 5,10 % correspondiente al Índice de Precios al Consumidor (IPC) de diciembre de 2025.

NOMBRE/DEFINICION	FORMULA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
RENTABILIDAD DEL CAPITAL SOCIAL	$\frac{\text{Excedente}}{\text{Prom.patrimonio de los dos ultimos periodos}}$	Excedente	28.188.995	115.520.445
		Prom.capital social de los dos ultimos periodos	387.878.653	367.332.385
RIESGO ALTO	$<IPC*80\%$		7,27%	31,45%
RIESGO MODERADO	$=IPC*80\%$ a $<IPC$			
RIESGO NORMAL	$\geq IPC$			
	IPC		5,10%	5,20%
	$IPC * 80\%$		4,08%	4,16%

### Eficiencia Operacional:

La eficiencia operacional del Colegio Cooperativo Coomeva al cierre del año 2025 fue del 103.68%, representando un aumento de 4.98% en comparación con el año anterior. Este indicador se sitúa en un nivel de riesgo normal.

NOMBRE/DEFINICION	FORMULA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
EFICIENCIA OPERACIONAL	$\frac{\text{Gastos de admon}}{\text{Ingresos actividad ordinaria}}$	Gastos de admon	3.565.189.015	2.961.085.684
		Ingresos operacionales	3.438.656.950	3.000.122.017
RIESGO ALTO	$<\text{promedio historico}$		103,68%	98,70%
RIESGO MODERADO	$=\text{promedio historico}$			
RIESGO NORMAL	$>\text{promedio historico}$			
	PH		102,30%	106,76%

### Indicadores de Endeudamiento:

El nivel de endeudamiento al cierre del año 2025 fue del 24.75%, lo que representa un aumento de 1.95% en comparación con el año anterior. El indicador se encuentra dentro del rango de riesgo normal, ya que es menor al 60% del total de los activos.

NOMBRE/DEFINICION	FORMULA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{Total pasivo-fondos sociales}}{\text{activos}}$	Pasivos menos fondos soc.	279.849.856	241.364.028
		Activo	1.130.487.337	1.058.211.492
RIESGO ALTO	$>70\%$	70%	24,75%	22,81%
RIESGO MODERADO	$>60\%$ y $<70\%$			
RIESGO NORMAL	$<60\%$	60%		

### Indicadores de Estructura:

El apalancamiento con asociados del Colegio Cooperativo Coomeva al cierre del año 2025 se ubicó en 17.36%, lo que representa una disminución de 6.64% en comparación con el año anterior. Este indicador se sitúa en un nivel de riesgo normal, ya que mayor al 1%.

NOMBRE/DEFINICION	FORMULA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
APALANCAMIENTO	$\frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{capital social}}$	Pasivos con terceros	83.579.732	106.448.161
		Capital Social	481.377.787	443.551.210
RIESGO ALTO	<1%		17,36%	24,00%
RIESGO MODERADO	=1%			
RIESGO NORMAL	>1%			

El apalancamiento propio al cierre del año 2025 se ubicó en 22.27%, mostrando una disminución 0.96% en comparación con el 2024

NOMBRE/DEFINICION	FORMULA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
APALANCAMIENTO PROPIO	$\frac{(\text{Total patrimonio} - \text{Capital social})}{\text{Activo Total}}$	Total patrimonio	698.148.640	654.331.706
		Capital Social	446.377.787	408.551.210
		Activo total	1.130.487.337	1.058.211.492
RIESGO ALTO	Capital Institucional. < Capital Social		22,27%	23,23%
RIESGO MODERADO	Capital Institucional. = Capital Social			
RIESGO NORMAL	Capital Institucional. > Capital Social			

### Indicadores de Crisis:

El indicador se calcula dividiendo el total del patrimonio (\$698.148.640) entre el capital social \$446.377.787. En comparación con 2024, el indicador muestra una disminución, con un total del patrimonio de \$654.331.706 y un capital social de \$408.551.210. Este indicador se encuentra en un riesgo normal dado que es mayor a 1.

NOMBRE/DEFINICION	FORMULA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
DISMINUCION PATRIMONIAL	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Capital social}}$	Patrimonio	698.148.640	654.331.706
		Capital social	446.377.787	408.551.210
CAUSAL INTERVENCIÓN	<= 0,5	0,5	1,56	1,60
RIESGO MODERADO	>0,5 a <1	0,5		
RIESGO NORMAL	>=1	1		

### Indicadores de Patrimonio:

El indicador se calcula dividiendo el total de pasivos entre el total de activos. En 2025, los pasivos totales fueron de \$432.338.698 y los activos totales fueron de \$1.130.487.337. En contraste, en 2024, el indicador fue ligeramente menor, con los pasivos totales siendo \$640.621.087 y los activos totales siendo \$1.058.211.492.

El indicador de endeudamiento al cierre del año 2025 muestra que el total de los pasivos representa el 38,24% del total de los activos.

NOMBRE/DEFINICION	FORMULA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}}$	Pasivos	432.338.698	640.621.087
		Activos	1.130.487.337	1.058.211.492
Sin Umbral			38,24%	60,54%

## NOTA 28

### CONTROLES DE LEY

El Colegio Cooperativo Coomeva ha cumplido con las normas y regulaciones establecidas por las autoridades correspondientes hasta el corte del 31 de diciembre de 2025. Esto incluye el cumplimiento de las leyes que regulan el sector solidario, el control interno, el régimen tributario, normas laborales y otras disposiciones legales relevantes.

Además, se cumple con lo estipulado en con la Circular Básica Contable y Financiera - CBCF- por medio de la Circular Externa 22 de 2020 Capítulo I Título II numeral 4.1.2.6.

Al cierre del ejercicio, no existe ni se tiene conocimiento de plan de ajuste alguno al cual deba someterse por incumplimiento de alguna disposición.

## NOTA 29

### SISTEMA INTEGRAL DE ADMINISTRACION DE RIESGO - SIAR

Las gestiones realizadas en materia del **SISTEMA INTEGRAL DE ADMINISTRACION DE RIESGO - SIAR** de la cooperativa, se encuentran descritas en el informe de gestión, sección de cumplimientos legales.

## NOTA 30

### HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Tras el cierre del ejercicio contable de 2025, la Gerencia Rectoría no ha identificado la ocurrencia de eventos significativos que se aparten del contexto macroeconómico general o del desarrollo normal de las actividades operativas del Colegio Cooperativo Coomeva, y que pudieran afectar su estabilidad financiera o la de sus asociados.

Durante el transcurso del año 2026, las operaciones de la Cooperativa han continuado desarrollándose con normalidad, cumpliendo en gran medida con los objetivos y proyecciones establecidas en la planificación institucional. Se mantiene el compromiso con la sostenibilidad financiera, el fortalecimiento de la comunidad educativa y la consolidación de los procesos administrativos y académicos que garantizan un servicio de calidad.

## NOTA 31

### OTRAS REVELACIONES

#### 1. PARTES RELACIONADAS

Parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros, está relacionada con una entidad que informa si esa persona: (i) ejerce control sobre la entidad que informa; (ii) ejerce influencia significativa o control conjunto sobre la entidad que informa; o (iii) es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa. Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

En el Colegio Cooperativo Coomeva las transacciones que se realizan con los miembros del Consejo de Administración, Junta de Vigilancia y Directivos, todos son debidamente aprobados por el comité que corresponde o por el consejo de administración.

Al 31 de diciembre de 2025, se constata que, de los 9 consejeros principales activos, 8 están comprometidos financieramente con el Colegio Cooperativo Coomeva a raíz de la matrícula de sus hijos o familiares en la mencionada institución. Durante este período, se evidencia la presencia de 11 estudiantes que son hijos o familiares de estos consejeros. De igual manera, los 3 miembros principales de la Junta de Vigilancia también mantienen responsabilidades económicas con el Colegio Cooperativo Coomeva, en relación con la educación de sus respectivos hijos o familiares. Hasta la fecha mencionada, se identificaron 4 estudiantes asociados a los miembros principales de la junta de vigilancia. Es importante destacar que tanto los consejeros como los miembros de la junta de vigilancia se encontraban al día en el cumplimiento de sus obligaciones financieras con la institución.

## **OPERACIONES O CONTRATOS ENTRE LOS ADMINISTRADORES, INTEGRANTES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN, JUNTA DE VIGILANCIA Y EL COLEGIO COOPERATIVO COOMEVA.**

Durante la vigencia 2025, las operaciones económicas realizadas con los asociados, directivos y administradores de la Cooperativa se llevaron a cabo bajo los principios de igualdad, equidad y transparencia. En este sentido, en las reuniones mensuales del Consejo de Administración se presentaron y socializaron las cifras y actuaciones relevantes mediante informes de gestión y estados financieros intermedios.

Actualmente, el Consejo de Administración está conformado por dos (2) empleados de la Cooperativa y siete (7) asociados, quienes son padres de familia o acudientes. Por su parte, la Junta de Vigilancia está integrada por tres (3) asociados, también padres de familia. Las cifras económicas detalladas pueden ser consultadas en los informes financieros y en las revelaciones presentadas a la Honorable Asamblea, adjuntas a los estados financieros de la Cooperativa.

## **2. COMPENSACIÓN DEL PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA**

El personal clave en la cooperativa incluye a la Gerente-Rectora y a la Subgerente. La compensación recibida por el personal clave de la gerencia durante el año finalizado el 31 de diciembre de 2025 se compone de los siguientes elementos:

La compensación del personal clave de la gerencia abarca sueldos, prestaciones sociales y bonificaciones a mera liberalidad, las cuales son aprobadas por el consejo de administración.



OTRAS REVELACIONES  
COMPENSACIÓN DEL PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA

Descripción	2025	2024	Variación
Salarios	144.106.236	135.746.501	8.359.735
Beneficios a los empleados a corto plazo	37.090.026	41.320.212	(4.230.186)
<b>TOTAL COMPENSACION PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA</b>	<b>181.196.262</b>	<b>177.066.713</b>	<b>4.129.549</b>

3. HECHOS RELEVANTES ANTES DE CIERRE

Durante el periodo contable, no se han identificado eventos anormales o eventos significativos que hayan tenido un impacto material en la situación financiera de la Cooperativa. Las cifras presentadas en estas notas contables son consistentes con las cifras presentadas en los estados financieros para el año fiscal que finalizó el 31 de diciembre de 2025.

COMENTARIOS DE LA GERENCIA

Los comentarios de la gerencia se encuentran contenidos en el informe de gestión para el periodo de 2025 que hace parte integral del informe administrativo y financiero que se presenta ante la honorable Asamblea General Ordinaria de delegados.

LILIANA PATRICIA HERRERA POLANCO  
Gerente  
C.C. No. 31.984.828

NORA ROSERO CORDOBA  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional No.140982 - T

DANIEL FELIPE ORTIZ SALDAÑA  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 317250 - T  
Delegado Consultoría y Auditoría  
Socioempresarial