

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024
 (Cifras en pesos Colombianos)

		2025	2024	Variacion \$	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	NOTA 5	2.192.660.743	2.395.795.652	(203.134.909)	-8,48%
Caja		321.708.986	311.735.254	9.973.732	3,20%
Bancos y Otras Entidades		1.870.951.757	2.084.060.398	(213.108.641)	-10,23%
ACTIVOS FINANCIEROS	NOTA 6	412.563.074	823.966.558	(411.403.484)	-49,93%
Invers. Para mantener hasta vencim.		412.563.074	823.966.558	(411.403.484)	-49,93%
INVENTARIOS	NOTA 7	3.651.918.882	4.217.738.207	(565.819.325)	-13,42%
Bienes no Transformados por la Entidad		3.661.895.726	4.225.468.589	(563.572.863)	-13,34%
Deterioro de Bienes Transf.por Entidad		(9.976.844)	(7.730.382)	(2.246.462)	29,06%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	NOTA 8	480.275.765	421.546.653	58.729.112	13,93%
Deudores por Venta de Bienes y Servicios		345.102.929	275.689.082	69.413.847	25,18%
Anticipo de Impuestos		59.230.192	53.181.310	6.048.882	11,37%
Otras Cuentas por Cobrar		77.550.094	94.958.117	(17.408.023)	-18,33%
Deterioro Deudoras por venta bienes y serv.		(1.607.450)	(1.607.450)	-	0,00%
Deterioro Otras cuentas por Cobrar		-	(674.406)	674.406	-100,00%
OTROS OCTIVOS	NOTA 9	59.141.999	66.259.507	(7.117.508)	-10,74%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		47.205.825	45.445.177	1.760.648	3,87%
Activos Intangibles Adquiridos		11.936.174	20.814.330	(8.878.156)	-42,65%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6.796.560.463	7.925.306.577	(1.128.746.114)	-14,24%
ACTIVO NO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	NOTA 10	168.419.038	168.419.038	0	100,00%
Efectivo Restringido		168.419.038	168.419.038	0	100,00%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	NOTA 11	1.607.450	1.607.450	0	0,00%
Deudores por Venta de Bienes y Servicios		1.607.450	1.607.450	0	0,00%
ACTIVOS MATERIALES	NOTA 12	1.670.567.143	1.793.524.760	(122.957.617)	-6,86%
Propiedad, Planta y Equipo		3.717.930.785	3.689.291.884	28.638.901	0,78%
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo		(2.047.363.642)	(1.895.767.124)	(151.596.518)	8,00%
ACTIVOS FINANCIEROS	NOTA 13	95.111.000	191.727.000	(96.616.000)	-50,39%
Invers. En Títulos de Participación		107.007.000	107.007.000	0	0,00%
Invers. En Instrumen. De Patrimonio		84.720.000	84.720.000	0	0,00%
Deterioro Inversiones Expocafé		(96.616.000)	-	(96.616.000)	-100,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.935.704.631	2.155.278.248	(219.573.617)	-10,19%
TOTAL ACTIVO		8.732.265.094	10.080.584.825	(1.348.319.731)	-13,38%

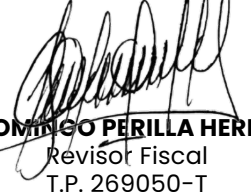
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024**

(Cifras en pesos Colombianos)

		2025	2024	Variacion \$	%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	NOTA 14	3.304.028.789	4.035.441.978	(731.413.189)	-18,12%
Costos y Gastos por Pagar		94.133.892	130.138.624	(36.004.732)	-27,67%
Proveedores		2.831.961.400	3.525.318.099	(693.356.699)	-19,67%
Retencion en la Fuente		44.797.132	47.184.927	(2.387.795)	-5,06%
Impuestos, Gravámenes y Tasas		331.602.490	331.266.453	336.037	0,10%
Remanentes por Pagar		1.533.875	1.533.875	-	0,00%
FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	NOTA 15	1.265.630	1.265.630	-	0,00%
Fondo Social de Solidaridad		1.265.630	1.265.630	-	0,00%
OTROS PASIVOS	NOTA 16	235.845.455	232.297.011	3.548.444	1,53%
Recaudos para Terceros		718.393	698.226	20.167	2,89%
Obligac.Labor.para Beneficio a Empleados		235.127.062	231.598.785	3.528.277	1,52%
PROMSIONES	NOTA 17	5.719.063	3.651.536	2.067.527	56,62%
Otras Provisiones		5.719.063	3.651.536	2.067.527	56,62%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.546.858.937	4.272.656.155	(725.797.218)	-16,99%
PASIVO NO CORRIENTE					
PROMSIONES	NOTA 18	387.531.000	288.492.000	99.039.000	34,33%
OtrasProvisones		387.531.000	288.492.000	99.039.000	34,33%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		387.531.000	288.492.000	99.039.000	34,33%
TOTAL PASIVO		3.934.389.937	4.561.148.155	(626.758.218)	-13,74%
ACTIVO NETO					
CAPITAL SOCIAL	NOTA 19	521.943.401	521.943.401	-	0,00%
Aportes Sociales		521.943.401	521.943.401	-	0,00%
FONDO DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA		5.270.164.112	5.270.164.112	-	0,00%
Fondo Especial		5.270.164.112	5.270.164.112	-	0,00%
EXCEDENTES Y/OPÉRDIDAS DEL EJERCICIO		(721.561.513)	(392.885.919)	(328.675.594)	83,66%
Pérdida		(721.561.513)	(392.885.919)	(328.675.594)	83,66%
EXCEDENTES Y/O PÉRDIDAS ACUMULADAS		477.559.371	477.559.371	0	0,00%
Excedentes por Reexpresion NIIF		477.559.371	477.559.371	0	0,00%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		(750.230.214)	(357.344.295)	(392.885.919)	109,95%
Pérdidas		(750.230.214)	(357.344.295)	(392.885.919)	109,95%
TOTAL ACTIVO NETO		4.797.875.157	5.519.436.670	(721.561.513)	-13,07%
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		8.732.265.094	10.080.584.825	(1.348.319.731)	-13,38%


MARTHA LILIANA ORTIZ MORALES
Gerente


ANGELICA GARCÍA MORENO
Contador
T.P. 88692-T
(Ver Certificación Adjunta)


JOSÉ DOMINGO PERILLA HERNÁNDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 269050-T
(Ver Dictamen Adjunto)

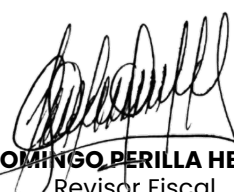
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024**

(Cifras en pesos Colombianos)

		2025	2024	Variación \$	%
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
Ventas Netas	NOTA 20	40.582.882.277	41.160.187.786	(577.305.509)	-1,40%
COSTO DE VENTAS NETO					
Comercio al Por Mayor y por Menor	NOTA 21	35.498.960.591	36.244.386.503	(745.425.912)	-2,06%
EXCEDENTE BRUTO		5.083.921.686	4.915.801.283	168.120.403	3,42%
INGRESOS POR VENTAS DE SERVICIOS					
Ingresos de Otras Activ. Serv. Comunes Sociales	NOTA 22	102.452.380	89.977.007	12.475.373	13,87%
TOTAL INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS		102.452.380	89.977.007	12.475.373	13,87%
GASTOS OPERACIONALES DE VENTA					
Beneficio a Empleados	NOTA 23	2.332.052.285	2.229.194.569	102.857.716	4,61%
Gastos Generales		2.185.849.740	2.069.950.003	115.899.737	5,60%
Depreciación		138.370.813	147.396.806	(9.025.993)	-6,12%
Deterioro		2.246.462	409.701	1.836.761	448,32%
TOTAL GASTOS DE VENTAS		4.658.519.300	4.446.951.079	211.568.221	4,76%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Beneficio a Empleados	NOTA 24	750.026.555	644.307.649	105.718.906	16,41%
Gastos Generales		344.765.916	333.888.629	10.877.287	3,26%
Depreciación		13.225.704	9.997.423	3.228.281	32,29%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		1.108.018.175	988.193.701	119.824.474	12,13%
EXCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(580.163.409)	(429.366.490)	(150.796.919)	35%
OTROS INGRESOS					
Otros Ingresos Administrativos	NOTA 25	55.956.026	58.663.270	(2.707.244)	-4,61%
Otros Administrativos y sociales		-	27.475.309	(27.475.309)	100%
Servicios Diferentes al Objeto Social		63.818.324	133.399.049	(69.580.725)	-52,16%
TOTAL OTROS INGRESOS		119.774.350	219.537.628	(99.763.278)	-45,44%
OTROS GASTOS					
Gastos Financieros	NOTA 26	62.976.685	58.891.117	4.085.568	6,94%
Pérdida de Activos		-	21.156.250	(21.156.250)	-100,00%
Deterioro Inversiones Expocafé		96.616.000	-	96.616.000	100,00%
Provisión Multas, sanciones y demandas		101.579.769	103.009.690	(1.429.921)	-1,39%
TOTAL OTROS GASTOS		261.172.454	183.057.057	78.115.397	42,67%
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO		(721.561.513)	(392.885.919)	(328.675.594)	83,66%


MARTHA LILIANA ORTIZ MORALES
 Gerente


ANGELICA GARCIA MORENO
 Contador
 T.P. 88692-T
 (Ver Certificación Adjunta)


JOSÉ DOMINGO PERILLA HERNÁNDEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 269050-T
 (Ver Dictamen Adjunto)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 (Cifras en pesos colombianos)

Nota 1. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL

La CENTRAL COOPERATIVA DE SERVICIOS DE CONSUMO Y MERCADEO CAFICULTORES DEL TOLIMA "COOMERSA", con Nit.890.707.104-2 es una entidad jurídica de derecho privado, empresa asociativa sin ánimo de lucro, organismo cooperativo de segundo grado, fue constituida el 23 de septiembre de 1986, con duración indefinida y con domicilio legal en la carrera 45 sur 167 – 10 de la Zona Industrial el Papayo de la ciudad de Ibagué, cuenta con catorce (14) establecimientos de comercio en formato tipo supermercado ubicados en el Departamento del Tolima, en los municipios de: Líbano, Guamo, Mariquita, Venadillo, Rovira, Anzoátegui, Icononzo, Cajamarca, Santa Isabel, Lérída, Rioblanco y Purificación.

La Cooperativa tiene como objeto social la comercialización de bienes, compuesto principalmente de alimentos (víveres en general) y de mercancías de provisión agrícola, con el fin de beneficiar a todos sus asociados y a la comunidad cafetera.

Nota 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de Preparación

La Central Cooperativa de Servicios de Consumo y Mercadeo Caficultores del Tolima "COOMERSA" de acuerdo a las disposiciones vigentes definidas en la ley 1314 del 2009 y reglamentada por los Decretos 2420, 2496 del 2015 y 2131 de 2016 ha preparado sus Estados Financieros por los periodos terminados a 31 de 2025 – 2024 de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

La Central Cooperativa se encuentra obligada a presentar Estados Financieros individuales y se emiten de forma comparativa con el ejercicio inmediatamente anterior, bajo los lineamientos de las normas contables NCIF para PYMES aplicando las políticas contables, juicios, estimaciones y supuestos contables significativos establecidos en la norma contable vigente y otras normas definidas por la Superintendencia de Economía Solidaria.

Negocio en Marcha

Los Estados Financieros se preparan sobre la base de que la entidad se encuentra en funcionamiento y que continuará sus actividades operativas en el futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Los Estados Financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de la Entidad 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 definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la Cooperativa; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que COOMERSA opera ("moneda funcional").

La moneda que influye en el precio de los productos comercializados y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en COOMERSA, es el Peso (\$) colombiano.

Base de Medición

Los Estados Financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Cuando una transacción financiera lleve implícita una financiación se aplicará el método de costo amortizado, el cual se define como el importe en el que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos que se hubieran producido, utilizando el tipo de interés efectivo.

Nota 3. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

Al preparar los Estados Financieros, la Gerencia asume una serie de juicios estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

- ✓ Deterioro de Cartera de créditos. Se tiene como política que se reconocerá el deterioro cuando se produzca pérdida del valor después del reconocimiento inicial y esa pérdida cause impacto en los flujos de efectivo futuros estimados por la entidad, el deterioro puede ser general, el cual se ajusta a las normas de la Súper Intendencia de Economía Solidaria, donde se advierte que debe ser del 1% del total de la cartera de créditos; en cuanto a la individual se tiene que se hace una evaluación que consiste en el establecimiento de metodologías analíticas que permitan conocer los riesgos potenciales y el estado de calidad, que deben fundamentarse en las garantías y en información alternativa que permita tener un conocimiento adecuado y suficiente del riesgo.
- ✓ Vida útil de las propiedades, planta y equipo, la estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios pueden variar en el transcurso del año en curso.
- ✓ Provisiones. Las provisiones representan una obligación presente como consecuencia de un suceso pasado que obliga a la empresa a entregar recursos por los que no recibirá beneficios comparables a cambio, por lo tanto, si al final del periodo se cuenta toda la evidencia disponible para considerar que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente, la entidad reconocerá y medirá fiablemente; aun cuando exista incertidumbre sobre la cuantía y el vencimiento de la obligación, como una provisión e incorporará en el estado de resultados como un pasivo.
- ✓ Deterioro de Inventario. Al final del periodo en que se informa, la Cooperativa establecerá el valor neto realizable de sus inventarios por el cual se pueden vender sus activos movibles, menos los costos relacionados con la venta, para lo cual se escogerá la lista de precios con las márgenes netos de utilidad más bajos y si el valor neto de realización es superior al importe en libros, ningún ajuste será necesario, pero si el valor neto de realización es inferior al importe en libros, entonces se contabilizará un deterioro de inventario con cargo al gasto.

Nota 4. PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los Estados Financieros individuales bajo el Estándar Internacional de Información Financiera para Pymes, a menos que se indique lo contrario:

Efectivo y Equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo contiene las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Central Cooperativa. Esta política contable ha sido elaborada con base en las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo con que cuenta COOMERSA a la fecha de emisión de la misma, será actualizada en el caso que las NIIF aplicables lo determinen y que deban ser incluidas en esta política.

Esta política se aplicará en la contabilización del efectivo y sus equivalentes, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción y cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones den lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad, que no sea mantenida para negociar, se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio, sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información

suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación de dicho valor. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

Deterioro del valor de activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, se revisan los importes en libros de los activos financieros que no se miden al valor razonable para determinar si se encuentra alguna evidencia objetiva del deterioro del valor. Si la hay, se reconoce una pérdida por deterioro de inmediato en los resultados y el importe en libros de las cuentas comerciales por cobrar se reduce en consecuencia.

Cuentas por cobrar

Esta política será aplicada a todos los rubros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de la Central Cooperativa consideradas bajo el anexo 2 del DUR 2420 del 2015 como un activo financiero en la categoría de instrumentos financieros, representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

Las cuentas por cobrar son activos financieros, con pagos fijos o determinables y se clasifican al costo amortizado, dado que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales. Las condiciones contractuales de las cuentas por cobrar dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

Inversiones en acciones ordinarias sin opción de venta

Las inversiones en acciones ordinarias sin opción de venta en las entidades que no son asociadas, negocios conjuntos ni subsidiarias se miden inicialmente al precio de transacción, excluidos los costos de transacción. A partir de entonces, dichas inversiones se miden a valor razonable reconocidas en el estado de resultados. Si el valor razonable no puede medirse con fiabilidad, las inversiones se miden al costo menos el deterioro del valor. Los dividendos se incluyen en otros ingresos.

Baja en cuentas

COOMERSA dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- ✓ Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

- ✓ Cuando se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- ✓ Transfiere el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad.

Respecto del efectivo, los equivalentes de efectivo y el efectivo restringido, cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total, o porque fue castigada; en este último caso, habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales, después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del Balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, o bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

Capital social

COOMERSA reconocerá como Aporte Social todos aquellos aportes que realizan los asociados ya sean de forma ordinaria o extraordinaria en dinero evaluados entre el aportante y el Consejo de Administración. Estos aportes sociales, quedarán a favor de la Cooperativa como garantía de las obligaciones que los asociados contraigan con ella; además no podrán ser gravados a favor de terceros y serán inembargables y solo podrán cederse a otros asociados en la forma que prevean los reglamentos de la Cooperativa y serán devueltos a la desvinculación del asociado por cualquier causa. El aporte social deberá de ser medido al valor razonable del efectivo u otro recurso recibido o por recibir.

Inventarios

El método de valoración implementado por la Cooperativa, es el promedio ponderado, e incluye precio de compra, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros; menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, COOMERSA lo reconoce como gasto; así mismo al final de cada periodo del que se informa se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta, escogiendo la lista con los precios de venta más bajos, menos los gastos que afecta directamente la venta del producto. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del gasto.

Por otra parte y en cuanto aquellos bienes que se consumen en el mismo periodo ejemplo: papelería, cosedoras, perforadoras, cuando no dura más de un año se llevan al gasto, pero si se compra una cantidad considerable se lleva a inventarios y a medida que se va utilizando se lleva al gasto.

• Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Para el cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

CLASE ACTIVO	VIDA UTIL
Edificios	De 50 a 70 años
Maquinaria y Equipo	De 6 a 15 años
Muebles y Enseres	De 6 a 15 años
Equipos de Computo	De 3 a 5 años
Activos Recibidos en Arrendamiento	De 3 a 15 años
Otros	Se estudiará individualmente

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual COOMERSA espere beneficiarse de cada uno de los activos.

Un elemento de propiedad, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo

esté cesante o que esté listo para uso pero que no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

Depreciación

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado para la propiedad, planta y equipo, ésta se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso.

El valor residual de un elemento de la propiedad, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Activos Intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo, menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible con vida útil indefinida.

Obligaciones Laborales- Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales- Beneficios a Empleados son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se clasifican dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que COOMERSA espera pagar.

Provisiones

Las provisiones se registran cuando COOMERSA tenga una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, donde sea probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable de su valor, para lo cual, se reconocerá como provisión el monto evaluado de forma racional que la cooperativa pagaría para liquidar la obligación a la fecha de los Estados Financieros. Cuando se

esté evaluando una obligación con varios posibles desenlaces, se deberá provisionar el desenlace individual que resulte más probable.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Cooperativa de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. COOMERSA percibe los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios y se reconocen cuando se entregan los bienes o se presta el servicio.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

ACTIVO CORRIENTE

Nota 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo está representado por recursos de liquidez inmediata que comprenden el disponible en caja y depósitos en bancos como cuentas corrientes y de ahorro.

Composición del Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
<i>Caja - Oficina Central</i>	1.402.671	3.691.223
<i>Caja Menor – Admón</i>	600.000	600.000
<i>Caja – Puntos de Venta</i>	284.186.771	273.077.494
<i>Caja – Base para cambio</i>	35.519.544	34.366.537
<i>Bancos – Cuentas Corrientes</i>	605.285.685	613.570.335
<i>Bancos – Cuentas de Ahorro</i>	1.265.666.072	1.470.490.063
TOTAL	2.192.660.743	2.395.795.652

Nota 6. ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

La Central Cooperativa "COOMERSA" mantiene inversiones a corto plazo representados en Certificados de Depósitos a Término en Banco Davivienda, la cual está representada en un CDT con periodo de colocación de 90 días y tasa de interés nominal promedio en el año de 7,9%, Los rendimientos financieros generados fueron capitalizados.

Al corte de cada período se realizó su medición con base en la tasa nominal pactada con el banco, teniéndose en cuenta que al aplicar el método de costo amortizado la diferencia presentada respecto al valor nominal no es material.

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
<i>Banco Davivienda</i>	412.563.074	823.966.558
TOTAL	412.563.074	823.966.558

Nota 7. INVENTARIOS

Los inventarios están representados en mercancías de consumo y provisión agrícola adquiridas por la Cooperativa, destinados para la venta. Estos no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización y se encuentran debidamente asegurados con pólizas contra todo riesgo, daño material y transporte, su saldo según importe en libros es el siguiente:

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
<i>Mercancías de Consumo</i>	3.569.485.363	4.151.046.069
<i>Mercancías de Provisión Agrícola</i>	92.410.364	74.422.520
<i>Deterioro</i>	(9.976.844)	(7.730.382)
TOTAL	3.651.918.883	4.217.738.207

A diciembre 31 de 2025, se ajustó el deterioro de los inventarios respecto al año 2024 para cubrir el mayor valor de estos frente al precio de venta realizado.

Nota 8. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes representan principalmente los derechos derivados de las ventas a crédito, los importes por arrendamiento de espacios y puntas de góndola y los anticipos de impuestos como Industria y Comercio. El detalle es el siguiente:

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
<i>Deudores por venta de bienes (8.1)</i>	343.330.529	275.689.082
<i>Deterioro deudores por venta de bienes</i>	(1.607.450)	(1.607.450)
<i>Deudores por prestación de servicios (8.2)</i>	1.772.400	0
<i>Anticipo de Impuestos</i>	59.230.192	53.181.310
<i>Otras Cuentas por Cobrar (8.3)</i>	77.550.094	94.958.117
<i>Deterioro Otras Cuentas por Cobrar</i>	0	(674.406)
TOTAL	480.275.765	421.546.653

(8.1) Los créditos por ventas de mercancías, se conceden con un plazo de pago de 30 días, estos se encuentran aprobados por la gerencia, su detalle es el siguiente:

CONCEPTO		Diciembre 31- 2025	Diciembre 31 -2024
Créditos Mercancías Asociados	a	28.411.049	11.365.850
Créditos mercancías Empleados	a	9.356.700	5.259.450
Créditos mercancías particulares	a	99.450.318	18.666.950
Créditos mercancías Distribuidores	a	206.112.462	240.406.832
TOTAL		343.330.529	275.689.082

(8.2) A diciembre 31 de 2025, se registran cuentas por Cobrar por prestación de servicios por valor de \$1.772.400, que corresponden a arrendamientos de puntas de góndola y exhibiciones adicionales que se pactan con proveedores con un plazo de pago de 30 días. Al cierre de 2024, no se registran cuentas por Cobrar por estos servicios.

(8.3) Otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025 – 2024, el saldo corresponde a:

CONCEPTO		Diciembre 31 2025	Diciembre 31 2024
Otros Costos y Gastos – Particulares		38.288.894	37.535.350
Notas Debito – Devolución mercancías y Descuentos otorgados		37.565.795	49.205.120
Incapacidades		1.695.405	8.217.647
TOTAL		77.550.094	94.958.117

Nota 9. OTROS ACTIVOS

Representa los servicios pagados por anticipado como las pólizas de seguros, la licencia para la conexión remota desde la oficina administrativa en Ibagué con los puntos de venta y la licencia anual para actualización y soporte del software contable.

Las pólizas de seguros están contratadas con Suramericana de Seguros para aseguramiento en riesgo de transporte de mercancías y valores, responsabilidad civil extracontractual, todo riesgo daño material y manejo global.

Estas partidas se reconocen inicialmente al costo y se amortizan mensualmente de forma lineal durante el periodo de vigencia de la cobertura o del servicio. El saldo al 31 de diciembre representa el valor del beneficio económico futuro que permanece vigente y que será cargado al gasto en el siguiente ejercicio contable.

ACTIVO NO CORRIENTE

Nota 10. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al cierre del año 2025, COOMERSA tiene registrado en efectivo de uso restringido el valor \$168.419.038 los cuales se encuentran en la cuenta de ahorros de Depósitos Judiciales de Bancolombia No.407-778383-99, en cumplimiento de medidas cautelares ordenadas el 23 de agosto de 2023 por la Alcaldía Municipal de Guamo - Tolima en el proceso Administrativo coactivo de Impuesto de Industria y Comercio en contra de COOMERSA, expediente No.015 del 7 de octubre de 2023.

COOMERSA volverá a tener disponibilidad de este efectivo en el momento en que los procesos administrativos y judiciales interpuestos por la Cooperativa en contra de esa alcaldía presente fallos absolutorios. A Corte de diciembre de 2025 estos procesos se encuentran en curso.

Nota 11. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

A diciembre de 2025, el rubro de Cuentas por Cobrar, continúa incluyendo saldos con un vencimiento superior a 365 días por valor de \$1.607.450. Respecto a esta partida, se informa que se han realizado las gestiones de cobro administrativo que incluyen: llamadas y visitas, sin obtener resultados ni acuerdos de pago con el deudor.

COOMERSA reconoce en sus Estados Financieros al cierre de 2025, un deterioro del 100% del valor nominal del crédito tras evaluar la nula probabilidad de recuperación de los flujos de efectivo contractuales.

	<i>DICIEMBRE 31-2025</i>	<i>DICIEMBRE 31-2024</i>
Deudores por venta de bienes	1.607.450	1.607.450

Nota 12. ACTIVOS MATERIALES

Representa la Propiedad, Planta y Equipo que posee la Cooperativa para el desarrollo normal de sus operaciones, los movimientos en el costo y en su depreciación es el siguiente:

	Terrenos	Edificios	Muebles	Equipo Cómputo	Equipo Comunicac.	Maquinaria y Equipo	TOTAL
Costo	311.577.750	1.202.493.108	43.622.240	486.704.581	93.726.129	1.551.168.076	3.689.291.884
Depreciaciones y/o Deterioro	0	(154.702.283)	(38.875.409)	(406.583.200)	(77.363.923)	(1.218.242.309)	(1.895.767.124)
Saldo al 1 enero de 2025	311.577.750	1.047.790.825	4.746.831	80.121.381	16.362.206	332.925.767	1.793.524.760
Movimiento año							
Adquisiciones	0	0	2.530.000	7.423.696	8.476.920	10.208.284	28.638.900
Retiros	0	0	0	0	0	0	0
Depreciación	0	(24.192.790)	(1.641.185)	(26.510.164)	(4.856.057)	(94.396.321)	(151.596.517)
Costo	311.577.750	1.202.493.108	46.152.240	494.128.277	102.203.049	1.561.376.360	3.717.930.784
Depredaciones y/o Deterioro	0	(178.895.073)	(40.516.594)	(433.093.364)	(82.219.980)	(1.312.638.630)	(2.047.363.641)
Saldo a 31 Diciembre 2025	311.577.750	1.023.598.035	5.635.646	61.034.913	19.983.069	248.737.730	1.670.567.143

Nota 13. ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos financieros no corrientes a 31 de diciembre de 2025 - 2024, están representados en inversiones a su valor costo, con las siguientes entidades:

- EXPOCAFE S.A, se poseen 129.516 acciones por valor de \$96.616.000.
- INDECARE S.A, inversión representada por 966 acciones al cierre del año 2025 por valor de \$10.391.000.
- CENCOTOL con un aporte social por valor de \$84.720.000.

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
Inversiones en Acciones	96.616.000	96.616.000
Participaciones Sociales	10.391.000	10.391.000
Aporte Social en Entidad de Economía Solidaria	84.720.000	84.720.000
Deterioro Inversiones en Acciones de Expocafé	(96.616.000)	0
Total	95.111.000	191.727.000

Al cierre del ejercicio 2025, la Gerencia evaluó la recuperabilidad de la inversión mantenida en Expocafé y basada en evidencia objetiva como lo son las pérdidas operacionales recurrentes del emisor en sus Estados Financieros, que muestran Patrimonios negativos en los últimos periodos y la ausencia de beneficios económicos futuros, donde no existe expectativa razonable de recuperación, ya sea a través de dividendos o de una futura enajenación, se ha procedido a reducir el valor contable de la inversión a cero, reconociendo un deterioro del 100% del valor de las Acciones, de acuerdo con los lineamientos de la sección 11 de NIIF para Pymes.

PASIVO CORRIENTE

Nota 14. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

El importe en libros de las Cuentas por pagar y Otras a 31 de diciembre de 2025 – 2024, representa las obligaciones adquiridas con terceros originadas principalmente por el desarrollo de la actividad de compra y venta de mercancías, se desglosan de la siguiente forma:

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
<i>Servicios Públicos</i>	39.200.000	39.000.000
<i>Pólizas de Seguros</i>	43.956.752	65.475.867
<i>Otros costos y Gastos</i>	10.977.140	25.662.757
<i>Proveedores</i>	2.831.961.400	3.525.318.099
<i>Retención en la fuente - Reteica</i>	44.797.132	47.184.927
<i>Impuesto a las Ventas, Industria y Comercio, Impuesto al Consumo</i>	331.602.490	331.266.453
<i>Remanentes por pagar</i>	1.533.875	1.533.875
TOTAL	3.304.028.789	4.035.441.978

Nota 15. FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

Representado por el Fondo de Solidaridad, que fue constituido de conformidad con la norma legal Cooperativa, Ley 79 de 1988, es un Fondo social de carácter agotable y no presentó movimiento durante el ejercicio 2025.

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
<i>Fondos Sociales y Mutuales</i>	1.265.630	1.265.630

Nota 16. OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos corrientes a 31 de diciembre de 2025-2024 comprende:

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
<i>Recaudos para terceros (16.1)</i>	718.393	698.226
<i>Obligaciones laborales para Beneficio a empleados (16.2)</i>	235.127.062	231.598.785
TOTAL	235.845.455	232.297.011

(16.1) Valor recaudado para terceros.

(16.2) Las obligaciones para beneficio a empleados: COOMERSA reconoce los beneficios que tiene para con sus empleados a corto plazo, de acuerdo con los servicios prestados por los empleados durante el periodo contable. Estos se miden por el valor nominal que se espera pagar al liquidar la obligación.

CONCEPTO	Diciembre 31- 2025	Diciembre 31 -2024
Salarios por pagar	0	0
Cesantías e intereses sobre cesantías	158.985.993	159.558.541
Prima Legal	14.225.326	15.743.203
Vacaciones	61.915.743	56.297.041
TOTAL	235.127.062	231.598.785

Nota 17. PROVISIONES

Al cierre del periodo 2025, se ha reconocido una provisión de \$5.719.063 que corresponde al costo estimado adicional que se debe pagar a Suramericana de Seguros S.A., por la diferencia que se registra entre los valores amparados por concepto de transporte de Mercancías y Valores y los realmente movilizados, liquidación que a diciembre 31 de 2025, no había sido generada por parte de la compañía aseguradora.

La provisión del impuesto predial del inmueble ubicado en el municipio de Venadillo por las vigencias 2019 y 2020, que figuraba como pasivo en el periodo 2024, fue recuperada al ingreso, en razón a que los términos para su exigibilidad han prescrito, de conformidad al artículo 817 de Estatuto Tributario.

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
Otras Provisiones	5.719.063	3.651.536
TOTAL	5.719.063	3.651.536

PASIVO NO CORRIENTE

Nota 18. OTRASPROVISIONES

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
Provisión –DIAN –Declaración de Renta Año 2017. (18.1)	90.414.000	90.414.000
Provisión – Alcaldía de Guamo Resolución 523 de abril-2023 (18.2)	63.966.000	42.644.000
Provisión – Liquidación Oficial 202373319 Alcaldía del Guamo (18.3)	233.151.000	155.434.000
TOTAL	387.531.000	288.492.000

(18.1) Provisión reconocida con fundamento en Acto administrativo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Ibagué – DIAN, que mediante requerimiento Especial proponemodificar la Declaración del Impuesto de Renta y Complementarios del año gravable2017, rechazando el valor reportadocomo renta exenta por valor de \$376.723.000 y llevándolo al renglón 71 como renta gravable,calculando un mayor

valor de impuestos sobre la renta líquida gravable de \$75.345.000. Adicionalmente propone determinar sanción por inexactitud por valor de \$75.345.000 que corresponde al 100% del valor del impuesto a cargo.

La Central Cooperativa COOMERSA en aras de realizar una estimación lo suficientemente fiable, solicitó opinión al Asesor Jurídico Externo, doctor Gustavo Adolfo Patarroyo Cubides, Especialista en Derecho Administrativo, quien mediante concepto dado en diciembre 31 de 2021, estableció una probabilidad del 50% de salida de recursos por parte de la Cooperativa para cancelar tal obligación, reconociendo así al cierre del período 2021 una provisión del 50% sobre el total de los valores propuestos por la DIAN, es decir \$75.345.000 que corresponde al mayor valor del impuesto de renta liquidado por el año gravable 2017.

Por otra parte; se calculó una sanción por corrección del 20% equivalente a \$15.069.000, contemplada en artículo 644 del E.T y no una sanción por inexactitud como pretende imponer la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales toda vez que COOMERSA no ha incurrido en ninguna de las conductas sancionables a la luz del artículo 647 del E.T, ni se ha demostrado ánimo doloso o defraudatorio en la declaración de renta presentada.

En julio 19 de 2023, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, notificó a COOMERSA la Resolución No. 0855, por medio de la cual resuelve el Recurso de Reconsideración interpuesto por COOMERSA en contra de la Liquidación Oficial No. 2022009050000019 de julio 29 de 2022, dejando en firme este Acto Administrativo que pretende el pago de \$150.690.000 a la DIAN, convirtiendo estos documentos en títulos ejecutivos exigibles y dando por agotado las etapas de discusión administrativa.

En octubre 10 de 2023, COOMERSA entrega poder de representación al abogado Carlos Augusto Jaime Bohórquez, para interponer demanda por Nulidad y Restablecimiento del Derecho en contra de los Actos Administrativos proferidos por la Administración de Impuestos DIAN, la cual fue admitida el 18 de diciembre de 2023, por el Juzgado Octavo Oral Administrativo del Circuito de Ibagué-Tolima.

El Juzgado Octavo Oral Administrativo del Circuito de Ibagué-Tolima, en septiembre 02 de 2025, profirió Sentencia en primera instancia negando las pretensiones de COOMERSA, que permite conservar la presunción de legalidad de los Actos Administrativos emitidos por la DIAN que dieron origen al Proceso Jurídico; en consecuencia, La Central Cooperativa interpuso y sustentó recurso de Apelación en contra del fallo de primera instancia, siendo admitido por el Juzgado el 10 de octubre de 2025. A la fecha de cierre de estos Estados Financieros, nos encontramos pendientes del fallo resolutorio en segundo instancia.

(18.2) COOMERSA en el año 2023, registro una provisión por valor de \$21.322.000 como resultado de Actos Administrativos que cursan en contra de la Cooperativa y por los cuales la Administración Municipal de Guamo-Tolima, mediante la Resolución 523 de abril 26 de 2023, pretende el pago de \$213.217.399 por concepto de

Retenciones del Impuesto de Industria y Comercio por los periodos de los años 2018, 2019, 2020, 2021, hasta mayo de 2022, proceso de cobro que se encuentra suspendido en virtud de la demanda que por Nulidad y Restablecimiento de los derechos, COOMERSA instauro en contra de la Alcaldía Municipal de Guamo-Tolima.

La estimación del valor de la provisión se efectuó con la posible ocurrencia del fallo judicial en contra de la Central Cooperativa, que fue evaluada con el apoderado de COOMERSA, Doctor Iván Guillermo Valdés Gutiérrez, Abogado especialista en Administración Financiera y Derecho Administrativo, quien clasificó el riesgo como: Remoto, posible o probable y que tardaría aproximadamente cuatro años en ser resuelto en primera instancia, otorgándole una probabilidad del 40% de pérdida del proceso, en tal sentido, la Central Cooperativa COOMERSA reconocerá a partir del año 2023 y hasta 2026, una provisión anual de \$21.322.000 con cargo al Estado de Resultado de cada ejercicio contable.

El 26 de junio de 2025, el Juzgado Noveno del Circuito de Ibagué-Tolima, profirió Sentencia en primera instancia a favor de COOMERSA, declarando la nulidad del Acto Administrativo contenido en resolución No. 733192022-019 del 06 de diciembre de 2022 y de la Resolución No. 523 de abril 26 de 2023; por lo tanto, La Central Cooperativa no está obligada a pagar suma alguna por concepto de la sanción impuesta en los actos que se anulan. La Alcaldía de Guamo-Tolima, dentro de la oportunidad legal, formuló y sustento a través de su Apoderada, Recurso de Apelación en contra de la Sentencia, siendo emitido un pronunciamiento sobre este Recurso por parte del Apoderado de COOMERSA, en cumplimiento del Código de Procedimiento Administrativo. Al cierre del año 2025, este proceso continua en curso, por lo que se reconoció la provisión por \$21.322.000, con cargo a los resultados del periodo 2025.

(18.3) Valor correspondiente a la provisión de un segundo Acto Administrativo proferido en junio 07 de 2023 por la Alcaldía Municipal de Guamo-Tolima, que pretende imponer nuevamente a COOMERSA, con la Liquidación Oficial No. 202373319-007, sanción por no declarar retenciones del Impuesto de Industria y comercio, esta vez liquidó un impuesto a pagar por \$21.409.533, sanción por no declarar RETEICA por \$214.098.342 e intereses por \$3.105.500, que corresponde a los mismos periodos que estaban siendo liquidados en la resolución 523 de abril 26 de 2023, referenciada en el numeral anterior; por tal razón y partiendo del supuesto que ya se le había dado trámite Administrativo a los mismos hechos, COOMERSA no dio respuesta, siendo notificada en agosto 08 de 2023 del Auto de Mandato de Pago No. 202373319-07, donde la Alcaldía municipal de Guamo-Tolima da inicio al proceso de cobro coactivo por mérito ejecutivo de la Liquidación Oficial No. 202373319-007.

Mediante concepto del Asesor Jurídico, Doctor Iván Guillermo Valdés Gutiérrez, Abogado especialista en Administración Financiera y Derecho Administrativo, se procede a reconocer provisión del 100% de las pretensiones económicas exigidas por la Administración Municipal de Guamo-Tolima en la Liquidación Oficial No. 202373319-007, al considerar que los Actos Administrativos en mención se encuentra en firme por NO haberse interpuesto el Recurso de Reconsideración que

correspondía dentro de la oportunidad Legal. Por lo anterior se contabilizara anualmente, con cargo al Estado de Resultados, la suma de \$77.717.000 durante los años 2023, 2024 y 2025.

El 29 de julio de 2025, COOMERSA a través de su Apoderado, Doctor Iván Guillermo Valdés Gutiérrez, como última instancia, interpuso Recurso Extraordinario de Revocatoria directa en contra del Acto Administrativo (Liquidación Oficial No. 202373319-007) de junio de 2023, toda vez que la Administración Municipal de Guamo-Tolima está agravando injustificadamente los intereses de COOMERSA y es ese ente gubernamental quien debe dejar sin efectos el Acto administrativo en mención. En espera de los resultados finales de este caso se cierra la vigencia 2025.

Nota 19. ACTIVO NETO

El Activo Neto de la CentralCooperativa al cierre del 31 de diciembre de 2025-2024, se encuentra conformado así:

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
<i>Aportes sociales (19.1)</i>	521.943.401	521.943.401
<i>Fondos de Destinación Específica (19.2)</i>	5.270.164.112	5.270.164.112
<i>Excedentes y/o pérdidas del Ejercicio</i>	(721.561.513)	(392.885.919)
<i>Excedentes por Re expresión NIIF (19.3)</i>	477.559.371	477.559.371
<i>Excedentes y/o pérdidas acumuladas (19.4)</i>	(750.230.214)	(357.344.295)
TOTAL	4.797.875.157	5.519.436.670

(19.1) Capital Social: Está constituido por los aportes de nuestros asociados y durante el presente ejercicio económico su saldo no presentó cambios que requieran ser informadas. Así se encuentra conformado:

CAPITAL SOCIAL A DICIEMBRE 2025		
NOMBRE ASOCIADO	Aportes	Particip. %
Federación Nacional de Cafeteros de Colombia	147.839.894	28,33%
Cooperativa de Caficultores del Tolima- Cafitolima	84.731.308	16,23%
Cooperativa de Caficultores del Líbano- Cafilibano	69.420.109	13,30%
Cooperativa de Caficultores del Norte del Tolima- Cafinorte	34.166.767	6,55%
Cooperativa de Caficultores del Sur del Tolima- Cafisur	176.107.954	33,74%
Prohaciendo	9.335.479	1,79%
CARC	113.964	0,02%
Asopanela Tolima	113.963	0,02%
Asobajorroble	113.963	0,02%
TOTAL	521.943.401	100%

(19.2) Fondo de Destinación Específica: El Fondo de destinación específica corresponde a los excedentes obtenidos al cierre de cada ejercicio en operaciones con no asociados, los cuales no son distribuibles y en cumplimiento del artículo 10 de la ley 79 de 1988 son contabilizados en este fondo, los cuales asciendo a la suma de \$5.270.164.112 al cierre del año 2025.

(19.3) Excedentes por re expresión NIIF: Es el resultado de los efectos de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, se detallan así:

	EFFECTO TRANSICIÓN 2014	EFFECTO TRANSICIÓN 2015	TOTAL
Ajuste por medición CDT a Costo Amortizado	(576.116)		(576.116)
Eliminación Provisión inventarios por no existir indicios de deterioro	32.721.833	206.474.802	239.196.635
Eliminación Provisión de Deudores por no existir indicios de deterioro	11.899.500	-	11.899.500
Eliminación Provisión de Cuentas Por Cobrar por no existir indicios de deterioro	464.453		464.453
Ajuste depreciación de Activos Fijos, se utilizó la revaluación como Costo Atribuido	231.591.250	41.393.319	272.984.569
Eliminación de Anticipos para comisiones, corresponde a gastos	(16.903.155)	-	(16.903.155)
Eliminación de participación en Recreacafé por no generar beneficios futuros	-	(1.900.000)	(1.900.000)
Ajuste provenientes del ESFA, no aplicados en Período de transición año 2015		(27.606.515)	(27.606.515)
TOTAL	259.197.765	218.361.606	477.559.371

(19.4) Pérdidas acumuladas: Corresponde al neto de la pérdida de los ejercicios económicos de los años 2019 Y 2024, resultado luego de aplicar los excedentes con asociados presentados al cierre de los años 2020, 2021 y 2022, según lo dispuesto en el artículo 55 de la Ley 79 de 1988.

	RESULTADOS EJERCICIOS CONTABLES DE LOS AÑOS						TOTAL
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
RESULTADO EJERCICIO CONTABLE: EXCEDENTE- (PÉRDIDA)	(121.797.879)	277.728.933	109.802.893	422.135.230	(243.219.741)	(392.885.919)	
Excedentes de operaciones con terceros (Aplicación Art.10 Ley 79/88)		277.367.885	109.695.571	420.320.049			
Excedentes de operaciones con Asociados (con destino a compensación de pérdidas acumuladas)		361.048	107.322	1.815.181			
Sub-Totales	(121.797.879)	-	-	-	(243.219.741)	(392.885.919)	(757.903.539)
Compensación pérdidas:							-
Reserva Protección de Aportes	3.677.582						3.677.582
Distribución Excedentes año 2020	361.048						361.048
Distribución Excedentes año 2021	107.322						107.322
Distribución Excedentes año 2022	1.815.181						1.815.181
Participación en pérdidas por retiro voluntario de Asociados en junio 30/2024	164.668						164.668
Reclasificación por depuración del Patrimonio autorizado por Asamblea extraordinaria de Asociados de julio 08/2024	1.547.524						1.547.524
SALDO PÉRDIDAS ACUMULADAS A DIC-2025	(114.124.554)	-	-	-	(243.219.741)	(392.885.919)	(750.230.214)

Nota 20. VENTAS NETAS

Representa el total de las mercancías de Consumo y Provisión Agrícola vendidas en el desarrollo del objeto social, detalladas así:

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
<i>Mercancías de Consumo</i>	40.139.908.976	40.723.846.463
<i>Mercancías de Provisión Agrícola</i>	442.973.301	436.341.323
TOTAL	40.582.882.277	41.160.187.786

Nota 21. COSTO DE VENTAS NETO

Corresponde al costo de la mercancía vendida en el que incurrió la Central Cooperativa para el desarrollo de la comercialización, su valor en libros a 31 de diciembre de 2025 y 2024 es el siguiente:

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
<i>Mercancías de Consumo</i>	35.125.535.238	35.871.621.541
<i>Mercancías de Provisión Agrícola</i>	373.425.353	372.764.962
TOTAL	35.498.960.591	36.244.386.503

Nota 22. INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS

<i>INGRESOS DE OTRAS ACTIVID. SERV.COMUNES Y SOCIALES</i>	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
<i>Recuperación por arrendamientos</i>	10.172.563	21.696.134
<i>Arrendamiento Puntas de góndola y reintegro por Actividades Comerciales</i>	88.484.244	66.268.614
<i>Aprovechamientos</i>	3.795.573	2.012.259
TOTAL	102.452.380	89.977.007

Nota 23. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

En esta cuenta se encuentran registrados los gastos directamente relacionados con la operación de ventas de la Empresa en desarrollo de su objeto social:

	DICIEMBRE 31- 2025	DICIEMBRE 31- 2024
<i>Beneficio a Empleados</i>	2.332.052.285	2.229.194.569
<i>Impuestos</i>	447.468.195	463.859.068
<i>Arrendamientos</i>	483.337.474	465.187.174
<i>Pólizas de Aseguramiento</i>	118.217.610	119.005.850
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	69.571.012	33.968.423
<i>Aseo y elementos para uso</i>	31.549.859	34.213.034
<i>Servicios públicos</i>	422.597.978	444.723.643
<i>Servicio envió documentos</i>	1.322.000	1.190.250
<i>Transporte, fletes y acarreos</i>	316.009.300	286.230.646
<i>Papelería y útiles de oficina</i>	43.822.420	42.923.314
<i>Publicidad y propaganda</i>	101.566.070	51.715.801
<i>Gastos legales</i>	16.136.450	4.196.700
<i>Gastos de Viaje</i>	6.763.000	1.138.000
<i>Servicio de Vigilancia</i>	45.243.995	42.539.244
<i>Otros (23.1)</i>	67.210.415	70.437.604
<i>Sistematiz. Derecho uso y licenciam. Software.</i>	15.033.962	8.621.252
<i>Depreciación de activos fijos</i>	138.370.813	147.396.806
<i>Deterioro Inventario Mcias y Otras Ctas por Cobrar</i>	2.246.462	409.701
TOTAL	4.658.519.300	4.446.951.079

(23.1) Los Otros gastos de ventas comprenden:

CONCEPTO	Diciembre 31- 2025	Diciembre 31 -2024
Combustible y lubricantes	2.312.421	2.849.366
Envases y Empaques	6.755.929	20.275.769
Fugas de Inventario	58.142.064	47.312.469
TOTAL	67.210.414	70.437.604

Nota 24. GASTOS DE ADMINISTRACION

Registra los valores pagados y/o causados por parte de la Central Cooperativa en lo relacionado con las funciones administrativas generales y complementarias, necesarias para el desarrollo de su objeto social.

	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
<i>Beneficio a Empleados</i>	750.026.555	644.307.649
<i>Honorarios</i>	69.383.857	59.418.300
<i>Impuestos</i>	46.359.246	47.513.274
<i>Arrendamientos</i>	27.629.032	26.267.516
<i>Pólizas de Aseguramiento</i>	3.661.541	4.460.979
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	15.163.976	10.508.209
<i>Aseo y elementos para uso</i>	3.812.674	3.578.816
<i>Cafetería</i>	8.864.636	8.682.622
<i>Servicios públicos</i>	29.857.402	32.130.071
<i>Transporte, fletes y acarreos</i>	8.318.500	3.850.336
<i>Papelería y útiles de oficina</i>	7.322.791	6.700.614
<i>Publicidad y propaganda</i>	303.104	655.600
<i>Contribuciones y afiliaciones</i>	13.968.637	15.653.402
<i>Gastos de Asamblea y Directivos</i>	3.066.586	6.219.502
<i>Reuniones y conferencias</i>	10.431.337	6.837.777
<i>Gastos Legales</i>	1.045.400	3.160.117
<i>Gastos de Viaje</i>	3.113.900	2.805.260
<i>Servicios prestados por CENCOTOL</i>	71.066.694	70.252.880
<i>Servicio de Vigilancia</i>	12.600.157	13.064.119
<i>Sistematiz. Derecho uso y licenciam. Software.</i>	8.577.958	11.381.336
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	218.488	747.899
<i>Depreciación de activos fijos</i>	13.225.704	9.997.423
TOTAL	1.108.018.175	988.193.701

Nota 25. OTROS INGRESOS

Son rubros provenientes de operaciones diferentes al objeto social de la Cooperativa, su composición es la siguiente:

OTROS INGRESOS ADMINISTRATIVOS	DICIEMBRE 31-2025	DICIEMBRE 31-2024
Recuperación Provisión Impuesto Industria y Comercio vigencia 2024 y otras provisiones	55.956.026	58.663.270
TOTAL	55.956.026	58.663.270

<i>SERVICIOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL</i>	<i>DICIEMBRE 31-2025</i>	<i>DICIEMBRE 31-2024</i>
Intereses financieros	41.677.024	95.158.617
Reintegro Gastos Bancarios	4.304.567	4.639.344
Reintegro Otros Costos y Gastos	17.836.733	33.601.088
TOTAL	63.818.324	133.399.049

<i>OTROS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES</i>	<i>DICIEMBRE 31-2025</i>	<i>DICIEMBRE 31-2024</i>
<i>Ingresos que se originaron en la depuración al Patrimonio autorizado por la Asamblea Extraordinaria de Asociados de Julio 08 de 2024</i>	0	27.475.309
TOTAL	0	27.475.309

Nota 26. OTROS GASTOS

Corresponden a los valores causados en los cuales COOMERSA ha incurrido por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

	<i>DICIEMBRE 31-2025</i>	<i>DICIEMBRE 31-2024</i>
<i>Gastos por Operaciones Bancarias</i>	62.976.685	58.891.117
<i>Pérdidas por hurto de dineros en puntos de venta</i>	0	21.156.250
<i>Impuestos Asumidos</i>	1.042.844	3.210.240
<i>Sanción por presentación extemporánea de ReteICA municipio de Líbano</i>	0	264.000
<i>Provisión sanción por no presentación RETEICA Alcaldía Municipio de Guamo</i>	99.039.000	99.039.000
<i>Deterioro Inversiones en Acciones de Expocafé</i>	96.616.000	0
<i>Otros gastos en transacciones bancarias</i>	1.497.925	496.450
TOTAL	261.172.454	183.057.057

NOTA 27. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

- Remuneraciones del personal clave de la Gerencia:

	<i>2025</i>	<i>2024</i>
<i>Beneficios a corto plazo de empleados</i>	153.817.063	146.245.798

- Remuneraciones del personal clave del Consejo de administración:

	<i>2025</i>	<i>2024</i>
<i>Honorarios</i>	11.511.107	10.041.900

NOTA 28. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Con posterioridad al cierre del ejercicio económico del 31 de diciembre de 2025, se presentó el siguiente evento relevante que afecta la estructura jurídica y operativa de la entidad:

1. Aprobación y Formalización de Fusión por Absorción

La Superintendencia de la Economía Solidaria, mediante Resolución No. 2025321006845, de diciembre 03 de 2025 y habiendo cumplido todos los trámites requeridos en el numeral 2 del Capítulo VI, Título IV de la Circular Básica Jurídica y Circular Externa 20 del 18 de diciembre de 2020, autorizo adelantar el proceso de fusión por absorción entre la cooperativa COOMERSA (en calidad de absorbente) y la cooperativa CENCOTOL (en calidad de absorbida), con objetos sociales complementarios, quien podrá disolverse sin liquidarse, transfiriendo su patrimonio y quedando amparada por la personería jurídica de la incorporante.

2. Registro y Cancelación Legal

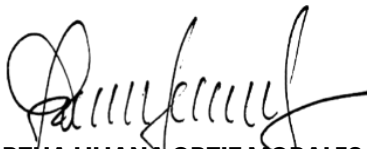
Dando cumplimiento a las formalidades legales, se procedió con el registro de la Resolución No. 2025321006845 de diciembre 03 de 2025 en la Cámara de Comercio de la ciudad de Ibagué. Los certificados de existencia y representación legal de las Cooperativas en proceso de fusión, expedidos con fecha de enero 13 de 2026, evidencian la cancelación definitiva del registro de inscripción de CENCOTOL y decreta la fusión por absorción entre COOMERSA, en calidad de absorbente y CENCOTOL en calidad de absorbida.

3. Impacto Financiero Esperado

A partir de la fecha de perfeccionamiento del registro, COOMERSA asume la totalidad de los derechos y obligaciones de la entidad absorbida. Este hecho no requiere un ajuste a las cifras presentadas con corte al 31 de diciembre de 2025, por tratarse de una condición surgida en el nuevo periodo; sin embargo, representa un incremento material en el Capital Social, derivado de la integración patrimonial de ambas entidades.

NOTA 29. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros por el año terminado a 31 de diciembre de 2025 fueron aprobados por el Consejo de Administración y autorizados para su publicación según consta en el Acta No. 282 del 29 de enero de 2026.


MARTHA LILIANA ORTIZ MORALES
Gerente
ANGELICA GARCIA MORENO
Contador
T.P. 88692-J
JOSÉ DOMINGO PERILLA HERNÁNDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 269050-T
Ver dictamen adjunto