



**CIDEB LTDA.**

COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACÁ LTDA.

CIUDADELA PARQUE INDUSTRIAL DE DUITAMA

# **ESTADOS FINANCIEROS**

## **A DICIEMBRE DE 2025**

**COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA**  
**NIT. 891.856.065-5**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO ACUMULADO**  
**EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS**

CONCEPTO	N	31/12/2025	31/12/2024	VARIACION	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	\$ 182.461.838	\$ 213.415.468	-\$ 30.953.630	-15
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	4	\$ 655.420.000	\$ 255.420.000	\$ 400.000.000	157
INVENTARIOS	5	\$ 563.370.752	\$ 678.919.502	-\$ 115.548.750	-17
CONVENIOS POR COBRAR-ASOCIADOS	6	\$ 29.854.950	\$ 54.877.408	-\$ 25.022.458	-46
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	7	\$ 77.564.045	\$ 81.371.976	-\$ 3.807.931	-5
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 1.508.671.585</b>	<b>\$ 1.284.004.354</b>	<b>\$ 224.667.231</b>	<b>17</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8	\$ 1.605.249.662	\$ 1.606.017.998	-\$ 768.336	0
PROPIEDADES DE INVERSION	9	\$ 1.439.399.796	\$ 1.457.721.300	-\$ 18.321.504	-1
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 3.044.649.458</b>	<b>\$ 3.063.739.298</b>	<b>-\$ 19.089.840</b>	<b>-0,6</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 4.553.321.043</b>	<b>\$ 4.347.743.652</b>	<b>\$ 205.577.391</b>	<b>5</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	10	\$ 110.407.301	\$ 12.233.935	\$ 98.173.366	802
RETENCIONES EN LA FUENTE		\$ 3.005.907	\$ 1.335.000	\$ 1.670.907	125
ICA RETENIDO		\$ 439.851	\$ 220.000	\$ 219.851	100
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$ 38.407.000	\$ 35.944.000	\$ 2.463.000	7
RETENCIONES Y APORTES LABORALES		\$ 2.910.311	\$ 0	\$ 2.910.311	100
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 155.170.371</b>	<b>\$ 49.732.935</b>	<b>-\$ 105.437.435</b>	<b>212</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
FONDOS SOCIALES MUTUALES	11	\$ 73.097.756	\$ 49.471.267	\$ 23.626.489	48
OBLIGACIONES LABORALES		\$ 23.610.872	\$ 16.686.390	\$ 6.924.482	41
INGRESOS ANTICIPADOS		\$ 28.458.293	\$ 34.923.906	-\$ 6.465.613	-19
PROVISION PARA OBLIGACIONES LEGALES		\$ 73.432.463	\$ 94.000.000	-\$ 20.567.537	-22
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 198.599.384</b>	<b>\$ 195.081.563</b>	<b>-\$ 3.517.821</b>	<b>2</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 353.769.754</b>	<b>\$ 244.814.498</b>	<b>-\$ 108.955.256</b>	<b>45</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
APORTES ORDINARIOS	12	\$ 313.216.081	\$ 263.633.755	\$ 49.582.326	19
RESERVAS		\$ 1.099.534.330	\$ 930.647.788	\$ 168.886.541	18
SUPERAVIT		\$ 37.038.634	\$ 37.038.634	\$ 0	0
EXCEDENTES O PERDIDAS DEL EJERCICIO		\$ 119.419.756	\$ 241.266.489	-\$ 121.846.733	-51
EXCEDENTES O PERDIDAS ACUMULADAS		\$ 2.630.342.489	\$ 2.630.342.489	\$ 0	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 4.199.551.289</b>	<b>\$ 4.102.929.154</b>	<b>-\$ 96.622.134</b>	<b>2</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 4.553.321.043</b>	<b>\$ 4.347.743.652</b>	<b>-\$ 205.577.391</b>	<b>5</b>

*Julia Esther Guzman Ortiz*  
**JULIA ESTHER GUZMAN ORTIZ**  
GERENTE

*Jimmy Roberto Camargo Malagon*  
**JIMMY ROBERTO CAMARGO MALAGON**  
REVISOR FISCAL

*Jenny Alexandra Hernandez Correa*  
**JENNY ALEXANDRA HERNANDEZ CORREA**  
CONTADORA PÚBLICA

**COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA**  
**NIT. 891.856.065-5**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO ACUMULADO**  
**EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS**

CONCEPTO	N	31/12/2025	31/12/2024	VARIACION	%
<b>INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>					
CAPTACION, DEPURACION Y DISTRIBUCION DE AGUA (ACUEDUCTO)	13	\$ 188.774.435	\$ 141.556.586	\$ 47.217.849	33
VENTA DE OTROS PRODUCTOS(Terrenos)		\$ 250.000.000	\$ 250.000.000	\$ 0	0
INGRESOS DE ACTIVIDADES INMOBILIARIAS EMPRESARIALES (AR)		\$ 176.337.534	\$ 125.041.780	\$ 51.295.754	41
INGRESOS DE OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS (PEAJES)		\$ 500.990.031	\$ 474.453.377	\$ 26.536.654	6
DEVOLUCION REBAJAS O DESCUENTOS		-\$ 605.043	-\$ 7.350.070	\$ 6.745.027	-92
FONDO DE CREDITO		\$ 200.000	\$ 775.944	-\$ 575.944	-74
RECUPERACION GASTOS (ALUMBRADO PUBLICO, REINTEGRO GUARDA DE SEGURIDAD, PAVIMENTACION)		\$ 157.758.064	\$ 173.468.349	-\$ 15.710.285	-9
<b>TOTAL INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>		<b>\$ 1.273.455.021</b>	<b>\$ 1.157.945.966</b>	<b>\$ 115.509.055</b>	<b>10</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>					
COSTOS DE OTROS PRODUCTOS( Terrenos)	14	\$ 115.548.750	\$ 121.589.750	\$ 6.041.000	-5
BENEFICIO A EMPLEADOS		\$ 269.252.033	\$ 183.978.572	-\$ 85.273.461	46
GASTOS GENERALES		\$ 1.258.965.537	\$ 1.113.124.864	-\$ 145.840.673	13
DETERIORO CARTERA		\$ 33.023.674	\$ 0	-\$ 33.023.674	100
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 768.336	\$ 6.400.344	\$ 5.632.008	-88
DEPRECIACION PROPIEDADES DE INVERSION		\$ 18.321.504	\$ 18.321.504	\$ 0	0
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.695.879.834</b>	<b>\$ 1.443.415.034</b>	<b>-\$ 252.464.800</b>	<b>17</b>
<b>EXCEDENTE Y O PERDIDA OPERACIONAL</b>		<b>-\$ 422.424.813</b>	<b>-\$ 285.469.068</b>	<b>-\$ 136.955.745</b>	<b>48</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>					
INTERESES DE DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS	15	\$ 9.824.111	\$ 13.652.316	\$ 3.828.205	-28
RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTIDADES		\$ 20.090	\$ 6.029	-\$ 14.061	233
RENDIMIENTOS CDT		\$ 33.865.008	\$ 0	-\$ 33.865.008	100
CUOTAS DE ADMISION Y AFILIACION		\$ 34.970.000	\$ 13.000.000	-\$ 21.970.000	169
CUOTAS DE ADMINISTRACION Y SOSTENIMIENTO		\$ 473.050.293	\$ 504.026.752	\$ 30.976.459	-6
INDEMNIZACION "DAÑO EMERGENTE"		\$ 2.496.000	\$ 7.035.180	\$ 4.539.180	-65
OTROS INGRESOS		\$ 0	\$ 410.717	\$ 410.717	-100
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 554.225.502</b>	<b>\$ 538.130.994</b>	<b>-\$ 16.094.508</b>	<b>3</b>
<b>OTROS GASTOS</b>					
GASTOS FINANCIEROS	16	\$ 12.380.934	\$ 11.395.437	-\$ 985.497	9
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 12.380.934</b>	<b>\$ 11.395.437</b>	<b>-\$ 985.497</b>	<b>9</b>
<b>EXCEDENTE NO OPERACIONAL</b>		<b>\$ 541.844.568</b>	<b>\$ 526.735.557</b>	<b>\$ 15.109.011</b>	<b>3</b>
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 119.419.756</b>	<b>\$ 241.266.489</b>	<b>-\$ 121.846.733</b>	<b>-51</b>

*Julia Guzman Ortiz*  
**JULIA ESTHER GUZMAN ORTIZ**  
GERENTE

*Jimmy Roberto Camargo Malagon*  
**JIMMY ROBERTO CAMARGO MALAGON**  
REVISOR FISCAL

*Jenny Alexandra Hernandez Correa*  
**JENNY ALEXANDRA HERNANDEZ CORREA**  
CONTADORA PÚBLICA

**COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA**  
**NIT. 891.856.065-5**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS**

	<u>31/12/2025</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>VARIACION</u>
<b>EXCENTE DEL EJERCICIO</b>	-\$ 121.846.733	\$ 230.359.436	-\$ 352.206.169
<b>EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
CONVENIOS POR COBRAR	\$ 25.022.458	\$ 5.461.387	\$ 19.561.071
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	\$ 28.403.518	-\$ 5.773.850	\$ 34.177.368
INVENTARIOS	\$ 115.548.750	-\$ 121.589.750	\$ 237.138.500
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 98.173.366	-\$ 226.485.433	\$ 324.658.799
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	-\$ 2.463.000	\$ 4.772.000	-\$ 7.235.000
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 1.890.758	-\$ 6.612.000	\$ 8.502.758
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	-\$ 2.910.311	-\$ 2.065.400	-\$ 844.911
INGRESOS ANTICIPADOS	-\$ 6.465.613	\$ 24.771.829	-\$ 31.237.442
DEPRECIACIONES	\$ 19.089.840	\$ 24.721.848	-\$ 5.632.008
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS	-\$ 6.924.482	\$ 3.404.214	-\$ 10.328.696
PROVISIONES PARA OBLIGACIONES LEGALES	-\$ 20.567.537	\$ 88.335.613	-\$ 108.903.150
<b>EFFECTIVO NETO GENERADO POR OPERACIONES</b>	<b>\$ 126.951.013</b>	<b>\$ 19.299.895</b>	<b>\$ 107.651.119</b>
<b>EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
FONDOS SOCIALES MUTUALES	\$ 23.626.489	\$ 429.776	\$ 23.196.713
APORTES SOCIALES	\$ 49.582.326	\$ 21.362.205	\$ 28.220.121
RESERVAS	\$ 168.886.541	\$ 7.634.938	\$ 161.251.603
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>ENTRADAS(SALIDAS) NETAS POR ACTIVIDADES DE</b>	<b>\$ 242.095.356</b>	<b>\$ 29.426.919</b>	<b>\$ 212.668.437</b>
<b>EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
PROPIEDADES DE INVERSION	-\$ 400.000.000	\$ 250.000.000	-\$ 650.000.000
	-\$ 400.000.000	\$ 250.000.000	-\$ 650.000.000
AUMENTO(DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQL	-\$ 30.953.631	\$ 48.726.814	-\$ 79.680.444
EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO	<b>\$ 213.415.468</b>	<b>\$ 164.688.654</b>	<b>\$ 48.726.814</b>
EFECTIVO AL FINAL DEL MES	<b>\$ 182.461.838</b>	<b>\$ 213.415.468</b>	<b>-\$ 30.953.630</b>

*Julia Esther Guzman Ortiz*  
**JULIA ESTHER GUZMAN ORTIZ**  
 GERENTE

*Jimmy Roberto Camargo Malagon*  
**JIMMY ROBERTO CAMARGO MALAGON**  
 REVISOR FISCAL

*Jenny Alexandra Hernandez Correa*  
**JENNY ALEXANDRA HERNANDEZ CORREA**  
 CONTADORA PÚBLICA

**COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA**  
**NIT.891.856.065-5**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**INFORMACION EN PESOS COLOMBIANOS**

	Aportes Ordinarios	Reservas	Superavit	Excedentes o Perdidades del Ejercicio	Excedentes o Perdidades Acumuladas Efecto NIIF	Total
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>	<b>\$ 263.633.755</b>	<b>\$ 930.647.788</b>	<b>\$ 37.038.634</b>	<b>\$ 241.266.489</b>	<b>\$ 2.630.342.489</b>	<b>\$ 4.102.929.154</b>
Aportes Ordinarios	\$ 49.582.326	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 49.582.326
Reservas	\$ 0	\$ 168.886.541	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 168.886.541
Superavit	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Excedentes o Perdidades del Ejercicio	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 121.846.733	\$ 0	-\$ 121.846.733
Excedentes o Perdidades Acumuladas Efecto NIIF	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>	<b>\$ 313.216.081</b>	<b>\$ 1.099.534.330</b>	<b>\$ 37.038.634</b>	<b>\$ 119.419.756</b>	<b>\$ 2.630.342.489</b>	<b>\$ 4.199.551.289</b>

*Julia Esther Guzman Ortiz*  
 JULIA ESTHER GUZMAN ORTIZ  
 GERENTE

*Jimmy Roberto Camargo Malagon*  
 JIMMY ROBERTO CAMARGO MALAGON  
 REVISOR FISCAL

*Jenny Alexandra Hernandez Correa*  
 JENNY ALEXANDRA HERNANDEZ CORREA  
 CONTADORA PÚBLICA

## **COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA.**

**NIT.891.856.065-5**

### ***Notas a los Estados Financieros año 2025***

***(Expresados en pesos Colombianos)***

#### **Notas 1. ENTIDAD Y OBJETIVO SOCIAL**

La "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA", situada en el kilómetro 188 de la vía Bogotá-Duitama, en la ciudad de Duitama, en el Departamento de Boyacá, en la República de Colombia, fue establecida mediante la Escritura Pública 748 del 26 de septiembre de 1970. Se encuentra ubicada en los valles de la cuenca de Alto Chicamocha, en la región conocida como Corredor Industrial de Boyacá, la cual es la región económica más destacada de Boyacá, Colombia. El proyecto, con un área aproximada de 335,000 metros cuadrados, fue denominado CIUADELA INDUSTRIAL DE DUITAMA y recibió la calificación como PARQUE INDUSTRIAL, así como la aprobación del Reglamento Interno, mediante la Resolución 0499 del 16 de julio de 1981, por parte del Ministerio de Desarrollo Económico. La "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA" sigla "CIDEB LTDA" registrada en el Registro Único Tributario R.U.T. ante la ADMINISTRACION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES "DIAN", y con NIT No. 891.856.065-5. Con actividad económica corresponde al código CIIU 9411, el cual abarca las Actividades de asociaciones empresariales y de empleadores.

Los órganos encargados de la gestión de las cooperativas son la Asamblea General, que se reúne al menos una vez al año antes del 31 de marzo, y el Consejo de Administración, que se reúne mensualmente para dirigir las operaciones de la entidad.

Según la Ley 1819 de 2016, se mantiene el régimen tributario especial de las cooperativas. Este régimen establece que las cooperativas, así como sus acciones, uniones, ligas centrales y otras entidades mencionadas en el artículo 19-4 del Estatuto Tributario, tributarán el 20% sobre sus beneficios netos o excedentes, con este impuesto tomado en su totalidad del fondo de educación y solidaridad designado en el artículo 54 de la Ley 79 de 1988.

Además, las cooperativas pueden ser excluidas del régimen tributario especial si no cumplen con las obligaciones establecidas en la legislación cooperativa vigente y en el artículo 19-4 del Estatuto Tributario. En este caso, estarán sujetas al impuesto de renta a partir del año en que incumplan las condiciones, siendo asimiladas a sociedades comerciales nacionales.

Las entidades cooperativas mencionadas en el artículo 19-4 del Estatuto Tributario solo estarán sujetas a retención en la fuente por rendimientos financieros y estarán exentas

de renta presuntiva, comparación patrimonial y liquidación de anticipo del impuesto sobre la renta.

La Ley 2010 de 2019, también conocida como Ley de Crecimiento Económico, confirmó las exenciones establecidas en el Artículo 114-1 del Estatuto, que incluyen el no pago de aportes parafiscales al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y a las cotizaciones al Régimen Contributivo de Salud para sociedades y personas jurídicas contribuyentes del impuesto sobre la renta, siempre que los trabajadores individuales devenguen menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes. Además, las entidades mencionadas en el artículo 19-4 del Estatuto Tributario conservan el derecho a esta exoneración.

## **Nota 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.**

### **Políticas contables generales**

La "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA." Ha elaborado los estados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones correspondientes (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). En Colombia, la aplicación de las NIIF está sujeta a la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y a la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público, y de Comercio, Industria y Turismo, según lo establecido en la ley 1314 de 2009 y el decreto 3022 de 2013 para el Grupo 2. decreto único compilado reglamentario 2420 de 2015, decreto 2483 de 2018 y decreto 2270 de 2019. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF implica el uso de estimaciones contables críticas y requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

### **Adopción de la Normativa Contable aplicable**

La Cooperativa ha sido clasificada en grupo 2 de acuerdo con los requisitos normativos, como se indica en el decreto 3022-2013. Para la preparación de sus estados financieros, la "**COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA**" ha adoptado la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) desde el 1 de enero de 2015, siguiendo las directrices establecidas en el decreto reglamentario 3022 del 29 de diciembre de 2013. La responsabilidad principal de velar por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros, conforme a los requisitos establecidos por las NIIF para las PYMES, recae en la Gerencia General.

### **Supuestos contables**

La "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA" estructura sus estados financieros conforme a los siguientes principios contables:

#### **a) Base de acumulación (o devengo):**

La Cooperativa reconocerá los efectos de las transacciones y eventos en el momento en que ocurren, sin importar cuándo se reciba o pague dinero u otros equivalentes al efectivo, ni cuándo se reciban los documentos de respaldo de la transacción. Estos eventos se registrarán en los libros contables y se informarán en los estados financieros del periodo correspondiente.

#### **b) Negocio en Marcha**

La Cooperativa preparará sus estados financieros bajo la suposición de que continuará operando en el futuro previsible. En caso de que sea necesario liquidar o reducir significativamente sus operaciones, se prepararán los estados financieros bajo una base diferente, y se proporcionará información sobre esta base.

#### **Bases de medición**

Para determinar los montos monetarios en el reconocimiento de los elementos de los estados financieros, la Cooperativa aplicará las siguientes bases:

**a) Costo histórico:** Para los activos, el costo histórico será el monto de efectivo o equivalentes pagados en el momento de la adquisición, o el valor justo de la contraprestación entregada. Para los pasivos, el costo histórico será el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda, o las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes esperadas a pagar para liquidar la deuda.

**b) Valor razonable:** La Cooperativa reconocerá el valor razonable como el monto por el cual un activo puede ser intercambiado, o un pasivo cancelado, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

#### **Características cualitativas**

La "**COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA.**" aplicará las características cualitativas en la información financiera contenida en sus estados financieros, con el objetivo de adaptarla a las necesidades generales de sus diversos usuarios, facilitando así el logro de los objetivos de la cooperativa y asegurando la eficacia en la utilización de dicha información.

#### **Moneda funcional**

Los Estados financieros de la empresa están presentados en pesos colombianos (\$).

#### **Presentación de estados financieros**

##### **a) Presentación razonable**

La Cooperativa presentará de manera razonable y fiel la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, proporcionando la información adicional necesaria para mejorar la comprensión de la información financiera.

## **b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES**

Los estados financieros de la Cooperativa se elaborarán de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), que es el marco de referencia adoptado.

## **c) Frecuencia de la información**

La Cooperativa presentará un juego completo de estados financieros anualmente, con corte al 31 de diciembre, que incluirá un Estado de Situación Financiera, un Estado de Resultado Integral, un Estado de Cambios en el Patrimonio, un Estado de Flujos de Efectivo y notas explicativas sobre las políticas contables más relevantes.

## **d) Revelaciones en las notas a los estados financieros**

Las notas a los estados financieros se presentarán de manera sistemática, incluyendo información sobre antecedentes de la cooperativa, conformidad con las normas internacionales, detalles de partidas significativas y la naturaleza de las operaciones y actividades principales, entre otros aspectos relevantes.

## **e) Notas a los Estados Financieros sobre políticas contables utilizadas por las PYMES**

La "**COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA.**" presentará las notas a los estados financieros siguiendo un orden específico, que incluirá una declaración sobre el cumplimiento con la NIIF para las PYMES, un resumen de las políticas contables aplicadas y cualquier información adicional relevante para apoyar las partidas presentadas en los estados financieros.

Para garantizar la integridad de las notas, se revisarán todos los estados financieros y se verificará la revelación adecuada de las políticas contables. Cualquier cambio en políticas, métodos o prácticas contables será revelado, junto con su impacto en los estados financieros, de acuerdo con la Sección 10 de la NIIF para las PYMES.

## **Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de la COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA, correspondientes a cada año fiscal finalizado el 31 de diciembre, se presentan ante la Asamblea General Ordinaria de Asociados de acuerdo con lo establecido en los Estatutos de la entidad.

## **INFORMACIÓN FINANCIERA**

El propósito es proveer información financiera transparente y útil sobre los recursos de la Cooperativa para satisfacer las necesidades de diversos usuarios de manera fiel.

## **Características cualitativas fundamentales de la información financiera**

Al elaborar sus estados financieros, la Cooperativa aplicará características cualitativas a la información financiera para que se adapte a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, garantizando así el cumplimiento de los objetivos de la entidad y la efectividad en la utilización de dicha información.

### **Relevancia**

La información financiera relevante puede influir en las decisiones de los usuarios, ya sea que opten por utilizarla o la conozcan por otras fuentes. Tiene valor predictivo si ayuda a prever resultados futuros y valor confirmatorio si proporciona información sobre evaluaciones anteriores.

### **Materialidad o importancia relativa**

De acuerdo con la Sección 2 de las NIIF para Pymes, párrafo 2.6, la información se considera material o tiene importancia relativa si su omisión o presentación inadecuada puede afectar las decisiones que toman los usuarios basándose en la información financiera. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de relevancia específico de una entidad, determinado por la naturaleza o la magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de la entidad individual. Siguiendo este criterio, la "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA." establece su umbral de materialidad en el 1%, utilizando como referencia los ingresos operacionales del último período reportado.

### **Representación fiel**

La información financiera debe representar fielmente los fenómenos relevantes y estar completa, neutral y libre de errores para ser útil.

### **Comparabilidad**

La información es más útil si se puede comparar con información similar sobre otras entidades o sobre la misma entidad en períodos anteriores.

### **Verificabilidad**

implica que diferentes observadores independientes y debidamente informados podrían llegar a un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción específica es una representación precisa. La información cuantificada no necesita ser una estimación única para ser verificable.

### **Oportunidad**

Se refiere a tener información disponible para los tomadores de decisiones a tiempo para influir en sus decisiones. Por lo general, cuanto más antigua sea la información, menos útil será. Sin embargo, cierta información puede seguir siendo relevante durante un

tiempo después del cierre del período informado, ya que algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias.

### **Comprensibilidad**

La claridad, caracterización y presentación concisa de la información hacen que sea comprensible. Algunos fenómenos pueden ser inherentemente complejos y difíciles de entender. Excluir información sobre estos fenómenos en los informes financieros puede hacer que la información sea más fácil de comprender. Sin embargo, estos informes estarían incompletos y, por lo tanto, podrían ser potencialmente engañosos.

### **CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES NIIF PARA PYMES**

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros eventos, agrupándolos según sus características económicas. Los elementos relacionados directamente con la medición de la situación financiera en el balance son:

#### **ACTIVO**

Un activo es un recurso bajo el control de la "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA." que se origina a partir de eventos pasados y del cual la cooperativa espera obtener beneficios económicos en el futuro. La propiedad no es un requisito esencial para identificar un activo; por ejemplo, una propiedad arrendada puede considerarse un activo si la cooperativa controla los beneficios económicos que se esperan derivar de la propiedad.

#### **PASIVO**

Un pasivo es una obligación presente de la "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA." que surge de eventos pasados, y cuya liquidación resultará en la salida de recursos que incorporan beneficios económicos.

#### **PATRIMONIO**

El patrimonio de la Cooperativa incluye varios elementos, como aportes ordinarios, reservas, superávit, excedentes o pérdidas del ejercicio, y excedentes y/o pérdidas acumuladas.

Estos recursos son contribuciones de todos los asociados, puestos a disposición de la administración para cumplir con el objetivo social de la Cooperativa.

#### **INGRESOS**

Los ingresos son los flujos económicos que la Cooperativa obtiene de sus actividades ordinarias, como la captación, depuración y distribución de agua, los ingresos de actividades inmobiliarias y de alquiler, ingresos por concepto de contribuciones para mantenimiento de las vías, ingresos por servicios de crédito, las cuotas de administración y otros. Estos ingresos aumentan el patrimonio de la cooperativa y se generan a lo largo del período informado.

## GASTOS

Los gastos son las salidas de recursos económicos que la Cooperativa experimenta durante el periodo contable, lo que resulta en una disminución de los beneficios económicos.

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son reconocidas en los registros contables si es probable que generen beneficios económicos futuros para la cooperativa y si su costo puede ser determinado de manera confiable. Estos activos incluyen elementos utilizados en la prestación de servicios o propósitos administrativos, y se espera que sean utilizados durante más de un periodo contable.

La "**COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA** "Establece que los activos adquiridos con valor inferior a 50 UVT, se reconocerán como propiedad planta y equipo y su depreciación se contabiliza aceleradamente en el mismo periodo en que incurra la compra, esto se debe hacer para tener la trazabilidad y control del activo.

La compra de equipos que sean bienes de uso común de llevan al gasto de acuerdo al plan de inversiones o a la reposición de un bien dañado u obsoleto. Los elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian durante un periodo de vida útil menos el valor residual. La vida útil es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de La Cooperativa, o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

El valor residual, por su parte, es el importe estimado por la venta que la Cooperativa podría obtener, actualmente, por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados de la disposición, cuando el activo haya alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas de uso. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo fijo cesara cuando se realice baja en cuenta. La depreciación no cesará cuando el activo fijo este sin utilizar o se haya retirado del uso, a menos que se encuentre depreciado por completo.

## VIDAS UTILES

GRUPO	VIDA UTIL - AÑOS
Edificaciones	20
Mquinaria y equipo	10
Equipo de automatización	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3
Equipo de computación	3

## PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las propiedades de inversión son bienes inmuebles, como terrenos o edificaciones, que la cooperativa posee con el objetivo de obtener beneficios a través de su arrendamiento. Estas propiedades pueden estar total o parcialmente destinadas al arrendamiento, y pueden incluir terrenos para usos futuros, edificios arrendados a través de contratos de arrendamiento operativo, o edificaciones desocupadas que se planean arrendar en el futuro.

### Nota 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El efectivo, de acuerdo con las (NIIF para PYMES), abarca el dinero en efectivo local y los recursos monetarios disponibles en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Además, se consideran equivalentes de efectivo las inversiones financieras de alta liquidez que pueden ser convertidas en efectivo en un corto periodo de tiempo, generalmente no superior a los 90 días en condiciones normales, y que al mismo tiempo presentan un bajo riesgo de fluctuación en su valor. La "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA." administra sus recursos a través de diversas cuentas corrientes, de ahorro), como se evidencia a continuación:

CUENTA	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 DE 2024
Caja General	\$ 6.164.692	\$ 6.705.576
Caja menor	\$ 1.423.500	\$ 1.300.000
Banco de Colombia cuenta corriente	\$ 119.563.344	\$ 141.814.348
Banco Av Villas cuenta de ahorros	\$ 55.299.766	\$ 63.585.012
Banco de Colombia cuenta de ahorros	\$ 10.536	\$ 10.532
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 182.461.838</b>	<b>\$ 213.415.468</b>

### Nota 4. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

#### Comprende Aportes en las siguientes entidades:

Las inversiones financieras de la Cooperativa no cuentan con precios de mercado objetivos y observables, lo que significa que no están cotizadas en los mercados de valores, y por lo tanto se registran inicialmente al costo.

CUENTA	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 DE 2024
CDT-Bancolombia	\$ 650.000.000	\$ 250.000.000
Fiduciaria Bogotà S.A.	\$ 5.420.000	\$ 5.420.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 655.420.000</b>	<b>\$ 255.420.000</b>

**Inversiones Financieras a Costo Amortizado:** El 19 de diciembre de 2025, se realizó la apertura de un CDT con Bancolombia por un capital inicial de **\$650.000.000**.(seiscientos cincuenta millones de pesos m/cte) Dicha inversión se encuentra pactada a un término de **120 días**, con una fecha estimada de vencimiento en

abril del año siguiente. Los intereses totales por percibir son de **\$18.226.000**, (dieciocho millones doscientos veintiséis mil pesos m/cte.

### Nota 5. INVENTARIOS

El valor de los terrenos de la Cooperativa que están para la venta, fueron ajustados en el Estado de Situación Financiera de Apertura (Enero 1 de 2015) al valor razonable y a 31 de diciembre de 2016, se ajustaron al valor del avalúo comercial practicado sobre los terrenos para la venta, quedando como sigue:

INVENTARIOS	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 DE 2024	DIFERENCIA
Lote E3 Modulo A (0.88%) aprox 17,33m2	\$ 15.654.390	\$ 15.654.390	\$ 0
Lote N 1,696 m2	\$ 448.528.535	\$ 448.528.535	\$ 0
Lote Q-4 499 m2	\$ 0	\$ 115.548.750	(\$ 115.548.750)
Lote P-11 503 m2	\$ 99.187.827	\$ 99.187.827	\$ 0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 563.370.752</b>	<b>\$ 678.919.502</b>	<b>(\$ 115.548.750)</b>

Durante el ejercicio 2025, se perfeccionó la venta del inventario identificado como Lote Q4. La transacción se realizó por un valor de venta de \$250.000.000. Como resultado de esta operación, se procedió a dar de baja el costo en libros correspondiente, reconociendo el efecto en el estado de resultados integral bajo el rubro de ingresos por actividades ordinarias y su respectivo costo de ventas.

### Nota 6. CONVENIOS POR COBRAR

La Cooperativa ha destinado un Fondo para efectuar crédito a sus asociados, reglamentado por el Consejo de Administración.

Los saldos a 31 de diciembre de 2025 son :

CUENTA	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 DE 2024	DIFERENCIA
Documento por cobrar asociados (créditos)	\$ 29.854.950	\$ 54.877.408	(\$ 25.022.458)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 29.854.950</b>	<b>\$ 54.877.408</b>	<b>(\$ 25.022.458)</b>

### Nota 7. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

Las cuentas por cobrar consisten en acuerdos o documentos que reflejan flujos de efectivo o recursos de valor que se recuperan en un período específico, ya sea a corto o largo plazo, y pueden incluir costos financieros asociados. Las principales cuentas por cobrar que registra principalmente la "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA." son las cuotas de administración, el servicio de acueducto y alcantarillado.

Es importante destacar que el conjunto de deudores se reconoce como Instrumentos Financieros básicos o tradicionales, ya que posibilitan la obtención de ingresos, rentas o flujos de efectivo mediante intereses o la venta de bienes y servicios.

CUENTAS	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 DE 2024	DIFERENCIA
Ingresos por cobrar de asociados	\$ 63.213.716	\$ 53.297.588	\$ 9.916.128
Anticipo de impuestos	\$ 2.618.673	\$ 1.817.480	\$ 801.193
Cuentas por cobrar a terceros	\$ 66.078.649	\$ 47.580.227	\$ 18.498.422
Deterioro de Cartera	(\$ 54.346.993)	(\$ 21.323.319)	-\$ 33.023.674
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 77.564.045</b>	<b>\$ 81.371.976</b>	<b>(\$ 3.807.931)</b>

Al final de cada período reportado, se evaluará si hay pruebas claras de deterioro del valor de los activos financieros valorados al costo o al costo amortizado. En caso de que existan tales pruebas, la entidad reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados. Esta pérdida se registrará mediante una cuenta correctora del valor del activo.

La administración de la "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA." lleva a cabo un análisis de índole comercial y financiera para determinar si existen pruebas objetivas de deterioro en los saldos de los deudores, es decir, si hay indicios de problemas para recuperar los saldos deudores. Si este análisis determina la presencia de pruebas objetivas de pérdida de valor, se procederá a calcular el deterioro necesario para los saldos deudores que superen los 31 días, el cual será la diferencia entre el valor en libros del saldo deudor y el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados a recibir.

**El análisis del deterioro se realizará al menos una vez al año; los criterios para determinar la existencia de pruebas objetivas de una pérdida por deterioro incluyen:**

- Dificultades financieras significativas del deudor.
- Incumplimientos contractuales, como retrasos en el pago del capital o intereses.
- Necesidad de otorgar concesiones al deudor debido a sus dificultades financieras.
- Evidencia de que el deudor ha entrado en quiebra o proceso de reorganización financiera.
- Información observada que indica una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros esperados de la cartera, debido a condiciones económicas locales o nacionales.
- Pérdida de un mercado activo para el activo financiero.
- Pérdida de contacto con el cliente.

La reversión del deterioro se llevará a cabo si, en un período posterior a su reconocimiento, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede relacionarse objetivamente con un evento posterior al reconocimiento del

deterioro. En caso de que se recupere la cartera después de reconocido el deterioro, se procederá inmediatamente a revertir el deterioro aplicado a las facturas pagadas.

## Nota 8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La Cooperativa identifica como propiedades, planta y equipo aquellos elementos que se emplean en la prestación de servicios o en funciones administrativas, y se prevé que serán utilizados durante un período prolongado.

En el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), se han asignado valores razonables a los Bienes Raíces, se han eliminado los activos que han sido totalmente depreciados en términos contables, y se han introducido nuevos valores con nuevas vidas útiles para los activos existentes que han sido completamente depreciados. Este recálculo de las vidas útiles se realiza de acuerdo con lo establecido en la Sección 35 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 DE 2024
Terrenos (a)	\$ 1.603.000.000	\$ 1.603.000.000
Edificaciones (b)	\$ 114.750.000	\$ 114.750.000
Equipo de oficina	\$ 44.421.410	\$ 44.421.410
Equipo de Computación y Comunicación	\$ 30.271.417	\$ 30.271.417
Maquinaria y Equipo	\$ 27.522.946	\$ 27.522.946
Depreciación Acumulada	(\$ 214.716.111)	(\$ 207.547.431)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.605.249.662</b>	<b>\$ 1.612.418.342</b>
(a)		
ZAR Zona de Reserva Parqueadero 3,603 m2	\$ 252.210.000	\$ 252.210.000
ZR Zona de Reserva Triángulo 471 m2	\$ 32.970.000	\$ 32.970.000
ZRP Lote Zona Recreacional 8,500 m2	\$ 595.000.000	\$ 595.000.000
ZA-3 Zona Administrativa 3,700 m2	518.000.000	518.000.000
ZA-2 Zona Administrativa 1,463 m2	\$ 204.820.000	\$ 204.820.000
<b>Total Terrenos</b>	<b>\$ 1.603.000.000</b>	<b>\$ 1.603.000.000</b>
<b>(b) Oficinas en ZA-3</b>	<b>459 m2</b>	<b>\$ 114.750.000</b>

Los activos de propiedades, planta y equipo son objeto de depreciación a lo largo de su vida útil, la cual se define como el período estimado durante el cual se espera que el activo sea utilizado por la Cooperativa. El valor residual, por otro lado, representa el monto estimado que la Cooperativa podría obtener actualmente por la disposición del activo, una vez que ha alcanzado su antigüedad y otras condiciones de uso esperadas, deduciendo los costos estimados asociados con su disposición. Es importante destacar que la depreciación continúa incluso cuando el activo fijo no está en uso o ha sido retirado de la operación, a menos que haya sido completamente depreciado.

## Nota 9. PROPIEDADES DE INVERSION

De acuerdo con lo establecido en los estándares internacionales, los terrenos y edificios destinados a generar ingresos por concepto de alquiler, apreciación de capital o ambas, se contabilizan como propiedades de inversión.

En el Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA, se realizaron reasignaciones de los activos relevantes, moviéndolos de Propiedades Planta y Equipo a Propiedades de Inversión a Valor Razonable.

Es importante tener en cuenta que no todos los bienes arrendados se consideran propiedades de inversión bajo esta definición. Según la NIC - 40 del estándar pleno y la Sección 16 de NIIF para pymes, únicamente se clasifican como propiedades de inversión los inmuebles, ya sean terrenos o edificaciones, que la entidad destina específicamente para ser alquilados y generar beneficios. Este arrendamiento puede ser total o parcial, es decir, puede involucrar la totalidad del bien o solo una parte del mismo.

PROPIEDADES DE INVERSION	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 DE 2024
Construcciones y Edificaciones (a)	\$ 1.643.931.528	\$ 1.643.931.528
Acueducto Plantas y Redes (b)	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000
Vias de Comunicación	\$ 52.060.000	\$ 52.060.000
Porterías	\$ 49.620.000	\$ 49.620.000
Depreciación Acomulada (deterioro AF)	(\$ 309.711.732)	(\$ 291.390.228)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.439.399.796</b>	<b>\$ 1.457.721.300</b>
(a) Oficina en ZA-3	\$ 5.000.000	\$ 5.000.000
Bodega en ZA-2	\$ 126.000.000	\$ 126.000.000
Restaurante en ZA-2	\$ 130.250.000	\$ 130.250.000
Apartamento en Santa Marta	\$ 573.025.191	\$ 573.025.191
Casa Tierra Linda	\$ 809.656.337	\$ 809.656.337
Subtotal	<b>\$ 1.643.931.528</b>	<b>\$ 1.643.931.528</b>
(b) ZRP Lote pozos acueducto	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000

Según lo establecido en la sección 16 de la NIIF para pymes, solo se considerarán como propiedades de inversión aquellos activos que puedan ser valorados a su valor razonable. La COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA Ltda. aplicará las directrices de política establecidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros, específicamente en la Sección 16 de la NIIF para PYMES, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las propiedades de inversión, planta y equipo, así como otros estándares relacionados.

## Nota 10. PASIVO CORRIENTE

Las obligaciones pendientes de pago de la "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA." representan compromisos actuales que surgieron como resultado de eventos pasados. Al momento de su vencimiento, la Cooperativa espera utilizar recursos que conlleven beneficios económicos para saldar estas obligaciones.

Las cuentas por pagar a corto plazo, que tienen un plazo máximo de 12 meses, se evalúan inicialmente según el valor justo de la transacción, que es el monto acordado entre la Cooperativa y el proveedor de los bienes o servicios adquiridos. Este valor corresponde al monto facturado. Si la transacción incluye deducciones por impuestos, estos montos se restarán para calcular el valor de la cuenta por pagar.

CUENTA	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 DE 2024	DIFERENCIA
Costos y gastos por pagar	\$ 110.407.301	\$ 12.233.935	(\$ 98.173.366)
Retención en la Fuente	\$ 3.005.907	\$ 1.335.000	(\$ 1.670.907)
ica retenido	\$ 439.851	\$ 220.000	(\$ 219.851)
Impuesto a las Ventas por Pagar	\$ 38.407.000	\$ 35.944.000	(\$ 2.463.000)
Retenciones y aportes laborales	\$ 2.910.311	\$ 0	(\$ 2.910.311)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 155.170.371</b>	<b>\$ 49.732.935</b>	<b>(\$ 105.437.435)</b>

La COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA sigue las normas de revelación y presentación de instrumentos financieros descritas en los párrafos 11.30 a 11.42 de la Sección 11, además de cumplir con los requisitos de la Sección 22. Respecto a la presentación de las Cuentas por Pagar en los estados financieros, se adhieren a las pautas establecidas en la Sección 3 de Presentación de Estados Financieros y en la Sección 7.

## Nota 11. PASIVO NO CORRIENTE

Las obligaciones a largo plazo que la Cooperativa ha identificado como cuentas por pagar incluyen el Fondo de Solidaridad, los Beneficios para Empleados y la Provisión para el pago de obligaciones legales, como la tasa retributiva y Compensación Hídrica a Corpoboyacá.

CUENTA	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 2024	DIFERENCIA
Fondos sociales de Educacion	\$ 36.795.276	\$ 14.105.978	-\$ 22.689.298
Fondo Social Solidaridad	\$ 36.302.480	\$ 35.365.289	-\$ 937.191
Obligaciones laborales por Beneficios a Empleados	\$ 23.610.872	\$ 16.686.390	-\$ 6.924.482
Ingresos Anticipados	\$ 28.458.293	\$ 34.923.906	\$ 6.465.613
Provision para obligaciones Legales	\$ 73.432.463	\$ 94.000.000	\$ 20.567.537
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 198.599.384</b>	<b>\$ 195.081.563</b>	<b>(\$ 3.517.821)</b>

**Beneficios a empleados:** “La "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACÁ LTDA" registra las obligaciones económicas, asociadas con la relación laboral de cada uno de sus empleados al finalizar el año 2023, incluyendo cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones.

## Nota 12. PATRIMONIO

CIDEB LTDA" sigue las directrices de política establecidas en los estándares internacionales de presentación de informes financieros NIIF para PYMES Sección 22 - Pasivos y Patrimonio, así como otras normativas aplicables. También se adhiere a lo estipulado para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3-Presentación de Estados Financieros, Sección 4 - Estado de Situación Financiera, Sección 7- Efectivo y otras regulaciones relacionadas.

El concepto de Patrimonio representa la parte restante de los activos de una entidad una vez descontados todos sus pasivos.

CUENTA	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 DE 2024
Aportes Ordinarios	\$ 313.216.081	\$ 263.633.755
Reservas	\$ 978.901.085	\$ 930.647.788
Reserva 2024 "planta de tratamiento	\$ 120.633.244	\$ 0
Excedente Lote Q4 2025	\$ 134.451.250	\$ 0
Excedente 2025	(\$ 15.031.495)	\$ 241.266.489
Superavit	\$ 37.038.634	\$ 37.038.634
Excedentes o Pérdidas Acumuladas NIIF	\$ 2.630.342.489	\$ 2.630.342.489
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.199.551.288</b>	<b>\$ 4.102.929.154</b>

La determinación del patrimonio se basa en una evaluación adecuada y justificada del valor de los activos y pasivos, representados por las Aportes ordinarios junto con las revalorizaciones derivadas de la distribución de excedentes, además del 5% de las cuotas de administración, La capitalización, vigente desde el 1 de enero de 1006 según el numeral 7 del artículo 7 de los estatutos, se refiere a las Reservas, que incluyen la capitalización de excedentes no operativos, así como el Superávit, compuesto por donaciones recibidas y Excedentes o Pérdidas del Ejercicio. Además, se incorporan Excedentes o Pérdidas Acumulados debido a la aplicación de las NIIF para Pymes, aumentadas por la asignación de valor razonable a los activos, como los Inventarios, Propiedades Planta y Equipo, y Propiedades de inversión.)

**Reserva Especial** (Excedente no operacional):

Esta cuenta acumulo Excedentes de Actividades no correspondientes al objeto social de la Cooperativa razón por la que su destino sería el reemplazo de los activos (terrenos) vendidos por otros activos y en 2022 fue adquirida una casa en el Condominio Tierra Linda en Girardot utilizando esta reserva.

### Nota 13. INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Los ingresos se refieren a la generación de beneficios económicos brutos durante un periodo determinado, derivados de las actividades habituales de la Cooperativa, siempre y cuando contribuyan a aumentar el patrimonio.

La fuente principal de ingresos de la COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA proviene de sus actividades ordinarias, que incluyen la captación, depuración y distribución de agua industrial para empresas en la Ciudadela Industrial, así como contribuciones para el mantenimiento de vías, actividades inmobiliarias y de alquiler, entre otras y la venta de un terreno.

Para la gestión y presentación de los ingresos financieros, la "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA. sigue las pautas establecidas en los estándares internacionales de informes financieros para PYMES: Sección 23 Ingresos Ordinarios, y otras normativas pertinentes. Además, se adhiere a los requisitos para la Presentación de Estados Financieros, como se indica en la Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 4 Estado de Situación Financiera, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo, y otros estándares conexos.

CONCEPTO	31/12/2025	31/12/2024	VARIACION	%
<b>INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>				
CAPTACION, DEPURACION Y DISTRIBUCION DE AGUA (ACUEDUCTO	\$ 188.774.435	\$ 141.556.586	\$ 47.217.849	33
VENTA DE OTROS PRODUCTOS(Terrenos)	\$ 250.000.000	\$ 250.000.000	\$ 0	0
INGRESOS DE ACTIVIDADES INMOBILIARIAS EMPRESARIALES (ARF	\$ 176.337.534	\$ 125.041.780	\$ 51.295.754	41
INGRESOS DE OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS (PEAJES)	\$ 500.990.031	\$ 474.453.377	\$ 26.536.654	6
DEVOLUCION REBAJAS O DESCUENTOS	-\$ 605.043	-\$ 7.350.070	\$ 6.745.027	-92
FONDO DE CREDITO	\$ 200.000	\$ 775.944	-\$ 575.944	-74
RECUPERACION GASTOS (ALUMBRADO PUBLICO, REINTEGRO GUARDA DE SEGURIDAD, PAVIMENTACION)	\$ 157.758.064	\$ 173.468.349	-\$ 15.710.285	-9
<b>TOTAL INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>\$ 1.273.455.021</b>	<b>\$ 1.157.945.966</b>	<b>\$ 115.509.055</b>	<b>10</b>

### Nota 14. COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos derivados de las operaciones habituales incluyen costo de ventas, salarios, gastos generales, las depreciaciones, entre otros, y se manifiestan como una reducción o salida de activos en general. Los gastos representan las disminuciones en los beneficios económicos ocurridas durante el período contable.

El costo de ventas reconocido en el periodo corresponde al valor en libros del **Terreno Q4**, el cual fue dado de baja de los inventarios tras perfeccionarse su enajenación. Este

importe representa la inversión histórica acumulada y los costos directamente atribuibles al activo hasta el momento de su venta, en cumplimiento con el principio de asociación de ingresos y gastos.

<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>A DIC. 31 DE 2025</b>	<b>A DIC. 31 DE 2024</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Costos de Otros productos (Terrenos)	\$ 115.548.750	\$ 121.589.750	\$ 6.041.000
<b>Total</b>	<b>\$ 115.548.750</b>	<b>\$ 121.589.750</b>	<b>\$ 6.041.000</b>

### **Gastos de Personal - Beneficio a Empleados**

<b>CUENTA</b>	<b>A DIC. 31 DE 2025</b>	<b>A DIC. 31 DE 2024</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Salarios	\$ 190.976.717	\$ 132.078.527	(\$ 58.898.190)
Prestaciones Sociales	\$ 41.105.120	\$ 29.461.578	(\$ 11.643.542)
Aportes Parafiscales y Seguridad Social	\$ 25.665.299	\$ 16.315.350	(\$ 9.349.949)
Dotaciones	\$ 5.463.042	\$ 2.445.267	(\$ 3.017.775)
Capacitaciones y servicios al personal	\$ 6.041.855	\$ 3.677.850	(\$ 2.364.005)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 269.252.033</b>	<b>\$ 183.978.572</b>	<b>(\$ 85.273.461)</b>

Las compensaciones a los empleados engloban todas las formas de remuneración y/o compensaciones que la Cooperativa otorga a sus trabajadores, incluidos administradores y directivos, a cambio de los servicios prestados.

### **Gastos Generales**

Estos gastos están asociados con la gestión administrativa dirigida a la dirección, planificación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de las actividades de la Cooperativa. Esto incluye principalmente los costos relacionados con servicios públicos, seguridad y vigilancia, limpieza y recolección de residuos. Suministros, papelería, Gastos legales, Dichos gastos garantizan que la Cooperativa mantenga siempre condiciones óptimas de imagen y seguridad para todos los usuarios.

Durante la vigencia de los estados financieros, la entidad ejecutó una serie de intervenciones y adecuaciones que, por su naturaleza de mantenimiento preventivo y reparaciones ordinarias, se registraron íntegramente en el estado de resultados.

Además de los proyectos principales de pavimentación y acondicionamiento de predios, se realizaron **otras obras y servicios** necesarios para la operación, entre los que destacan:

- **Adecuaciones de Mobiliario y Almacenamiento:** Adquisición de mesas en madera plástica por **\$5.996.600** y elaboración de estantería técnica para el cuarto de herramientas por **\$4.360.000**.

- **Gestión Ambiental y Técnica:** Servicios de análisis de aguas residuales en laboratorios, implementación del 5º año del PUEAA y visitas de verificación técnica por un valor conjunto superior a los **\$9.700.000**.
- **Mantenimientos y Seguridad:** reposición de brazos para barreras manuales Loktech y servicios de desratización en zonas comunes.
- **Adecuación de Inmuebles:** Acondicionamiento de predios ZA-1 y ZA-2 por **\$56.967.837**.
- **Mobiliario y Herramientas:** Elaboración de estantería en ángulo y adquisición de mobiliario en madera plástica por valor conjunto de **\$10.356.600**.
- **Vías y Accesos:** Pavimentación de doble calzada y reparcho interno por un total de **\$316.304.560**

CUENTA	A 31 DE DIC. 2025	A DIC. 31 DE 2024	DIFERENCIA
Honorarios	\$ 58.359.316	\$ 52.291.068	(\$ 6.068.248)
Impuestos	\$ 50.970.334	\$ 48.104.497	(\$ 2.865.837)
Administración de bienes (apto Santa Marta y Girardot)	\$ 16.086.450	\$ 14.146.900	(\$ 1.939.550)
Seguros	\$ 14.077.694	\$ 10.847.707	(\$ 3.229.987)
Mantenimiento y Reparaciones-Construcciones y Edificaciones	\$ 109.466.604	\$ 26.851.832	(\$ 82.614.772)
Reparaciones locativas	\$ 7.522.400	\$ 20.021.850	\$ 12.499.450
Elementos de aseo y cafetería	\$ 22.300.368	\$ 21.906.012	(\$ 394.356)
Servicios Públicos	\$ 140.230.045	\$ 127.756.557	(\$ 12.473.488)
Portes y correos	\$ 740.950	\$ 772.270	\$ 31.320
Transporte, fletes acarreo	\$ 6.607.160	\$ 2.700.600	(\$ 3.906.560)
Papelería y Fotocopias	\$ 6.944.563	\$ 14.858.476	\$ 7.913.913
Suministros	\$ 27.100.456	\$ 10.338.158	(\$ 16.762.298)
Publicidad y propaganda	\$ 1.034.164	\$ 6.347.893	\$ 5.313.729
Contribuciones y afiliaciones	\$ 3.202.820	\$ 3.806.509	\$ 603.689
Gastos de asamblea, directivo y asociados	\$ 42.276.502	\$ 35.548.689	(\$ 6.727.813)
Gastos Legales	\$ 11.241.370	\$ 4.543.058	(\$ 6.698.312)
Gastos de viaje	\$ 1.167.522	\$ 1.113.653	(\$ 53.869)
Servicios temporales	\$ 23.151.879	\$ 108.580.191	\$ 85.428.312
Servicios de portería y seguridad	\$ 300.263.113	\$ 266.107.166	(\$ 34.155.947)
Sistematización y autorización	\$ 8.746.740	\$ 13.095.550	\$ 4.348.810
Provision Compensación Hidrica		\$ 94.000.000	\$ 94.000.000
Auxilios y Donaciones	\$ 983.000	\$ 0	(\$ 983.000)
Mantenimiento de vías y alumbrado	\$ 316.304.560	\$ 93.966.629	(\$ 222.337.931)
Mantenimiento acueducto y acantarillado	\$ 52.661.730	\$ 84.088.432	\$ 31.426.702
Mantenimiento- Equipo de Computacion	\$ 3.441.849	\$ 6.424.903	\$ 2.983.054
Gastos Varios	\$ 34.083.949	\$ 44.906.264	\$ 10.822.315
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.258.965.537</b>	<b>\$ 1.113.124.864</b>	<b>(\$ 145.840.673)</b>

## Depreciación

Según las nuevas estimaciones de vida útil asignadas a los activos depreciados, se realizaron ajustes en los valores, lo que tuvo un impacto en el estado de resultados.

CUENTA	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 DE 2024
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$ 768.336	\$ 6.400.344
Depreciación Propiedades de Inversión	\$ 18.321.504	\$ 18.321.504
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 25.991.896</b>	<b>\$ 24.721.848</b>

## Nota 15. OTROS INGRESOS

La "COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA" también genera ingresos por concepto de recolección de cuotas de administración, intereses de deudores y otros ingresos extraordinarios.

CUENTA	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 DE 2024
Intereses de deudores por venta de Servicios	\$ 9.824.111	\$ 13.652.316
Rendimientos Financieros de entidades	\$ 20.090	\$ 6.029
Rendimientos CDT	\$ 33.865.008	\$ 0
Cuotas de admisión y/o Afiliación	\$ 34.970.000	\$ 13.000.000
Cuotas de Administración y Sostenimiento	\$ 473.050.293	\$ 504.026.752
Indemnización daño emergente	\$ 2.496.000	\$ 7.035.180
otros ingresos	\$ 0	\$ 410.717
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 554.225.502</b>	<b>\$ 538.130.994</b>


Estos ingresos se derivan de actividades extraordinarias, como recuperaciones y reembolsos de costos o gastos bajo estándares internacionales, y no cumplen con los criterios de reconocimiento como ingresos según lo establecido en la Sección 23 - Ingresos Ordinarios. Esto se debe a que no provienen de la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso de activos que generen intereses.

Por lo tanto, estas partidas deben ser tratadas como una reducción del costo o gasto previamente reconocido si surgen debido a nueva información que modifica las estimaciones realizadas inicialmente.

### Nota 16. OTROS GASTOS

CUENTA	A DIC. 31 DE 2025	A DIC. 31 DE 2024
Gastos Bancarios	5.756.702	5.066.837
GMF 4 *1000	6.624.232	6.328.601
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 12.380.934</b>	<b>\$ 11.395.438</b>

  
JULIA ESTHER GUZMAN ORTIZ  
GERENTE

  
JIMMY ROBERTO CAMARGO MALAGON  
REVISOR FISCAL

  
JENNY ALEXANDRA HERNANDEZ CORREA  
CONTADORA PÚBLICA

**COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA**  
**NIT. 891.856.065**

**FORMATO INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

INDICADOR	FORMULA	VALOR		RESULTADO
LIQUIDEZ	ACTIVO CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE	\$ 1.508.671.585	/ \$ 155.170.371	10
ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL/ACTIVO TOTAL	\$ 353.769.754	/ \$ 4.553.321.043	0,08
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE- PASIVO CORRIENTE	\$ 1.508.671.585	- \$ 155.170.371	\$ 1.353.501.214
PATRIMONIO	ACTIVO TOTAL-PASIVO TOTAL	\$ 4.553.321.043	- \$ 353.769.754	\$ 4.199.551.289
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS	EXCEDENTE NETO/ ACTIVO TOTAL	\$ 119.419.756	/ \$ 4.553.321.043	0,026
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO	EXCEDENTE NETO/ PATRIMONIO	\$ 119.419.756	/ \$ 4.199.551.289	0,028

### 1. Índice de Liquidez

- **Resultado: 10.**

**Análisis:** La entidad cuenta con una capacidad de pago excepcional, disponiendo de \$10 en activos corrientes por cada \$1 de pasivo exigible a corto plazo. Este margen de maniobra garantiza que los compromisos puedan cubrirse con flujo de caja propio sin riesgo de cesación de pagos.

### 2. Capital de Trabajo

Resultado: \$1.353.501.214.

**Análisis:** Este excedente de recursos operativos permite financiar la operación diaria y ejecutar obras de mantenimiento de gran escala. La robustez de este capital permitió absorber gastos significativos en la vigencia, como la pavimentación y reparcho por, sin comprometer la estabilidad financiera de la empresa.

### 3. Nivel de Endeudamiento

- **Resultado: 0,08 (8%).**

**Análisis:** La estructura de financiamiento es altamente conservadora, donde solo el 8% de los activos totales están comprometidos con terceros. Esto indica una dependencia mínima de créditos externos,

### 4. Patrimonio

**Resultado: \$4.199.551.289.**

**Análisis:** El valor contable perteneciente a los propietarios es sólido y respalda la propiedad raíz y las mejoras realizadas. Aunque obras como la estantería técnica o las mesas de madera plástica se llevaron al gasto, estas contribuyen a la valorización funcional de este patrimonio.

### 5. Rentabilidad sobre Activos (ROA)

- **Resultado: 0,026 (2,6%).**

**Análisis:** Este indicador refleja la eficiencia en el uso de los activos para generar excedentes. El porcentaje es moderado debido a que la utilidad neta (\$119.419.756) se vio impactada por la decisión de no capitalizar las obras de infraestructura, priorizando el saneamiento inmediato de los costos de mantenimiento sobre el reporte de utilidades altas.

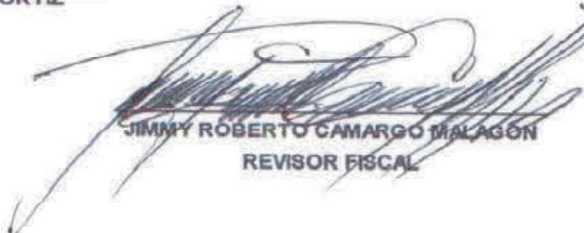
### 6. Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)


- **Resultado: 0,028 (2,8%).**

**Análisis:** Mide el rendimiento que reciben los propietarios sobre su inversión neta. Al igual que el ROA, se mantiene en niveles estables.

**Conclusión General:** Los indicadores muestran una entidad con una liquidez sobresaliente y nulo riesgo financiero, cuya rentabilidad actual es el resultado de una política transparente de mantenimiento y adecuación constante de su infraestructura física.

  
JULIA ESTHER GUZMAN ORTIZ  
GERENTE

  
JIMMY ROBERTO CAMARGO MALAGÓN  
REVISOR FISCAL

  
JENNY ALEXANDRA HERNANDEZ CORREA  
CONTADORA PÚBLICA

Señores  
ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS  
COOPERATIVA INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA  
Ciudad

LA SUSCRITA REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA PÚBLICA DE LA COOPERATIVA  
INDUSTRIAL DE BOYACA LTDA  
CON NIT. 891.856.065-5

### CERTIFICAN QUE

QUE hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Notas y sus revelaciones a **diciembre 31 de 2025**, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1314 de 2009, el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (y sus decretos modificatorios vigentes a 2025), tomando como base la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (**NIIF para PYMES**).

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la COOPERATIVA; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio y sus Flujos de Efectivo. Además, manifestamos que:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones registrados de acuerdo con los cortes de documentos y las acumulaciones contables de sus transacciones.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido debidamente reconocidos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus notas de acuerdo con las políticas bajo NIIF establecidas por la Entidad.
- e. La Cooperativa ha cumplido con el pago y las normas de Seguridad Social de acuerdo con la normatividad vigente.
- f. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000, declaramos que el software utilizado (**World Office**) cuenta con su respectiva licencia de uso vigente y cumple con las normas de derechos de autor.

Dado en Duitama, a los **17** días del mes de **febrero de 2026**.

  
JULIA E GUZMAN ORTIZ  
GERENTE

  
JENNY ALEXANDRA HERNANDEZ C  
CONTADORA PUBLICA  
T.P- 187949