

COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO LA COMUNA
NIT 811.035.705-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(expresado en pesos colombianos)

Políticas contables y notas explicativas a los ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES al 31 de diciembre de 2025.

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE.

Constitución: LA COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO LA COMUNA, que por acta de junio 29 de 2001, registrada inicialmente en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquía en octubre 1 de 2002, en el Libro 1 bajo el número 3187, se constituyó la **entidad sin ánimo de lucro** denominada COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO LA COMUNA, sigla CTA LA COMUNA, posteriormente inscrita en la Superintendencia de la Economía Solidaria, en el registro que lleva la Delegatura para la Supervisión del Ahorro y la Forma Asociativa el 6 de mayo de 2009 y, nuevamente en esta entidad, en el Registro de la Economía Solidaria, según Certificado Especial de febrero 13 de 2012, expedido por la Superintendencia de la Economía Solidaria, registrado el 22 de marzo de 2012, en el libro 3, bajo el No.41.

La Cooperativa se constituyó como consecuencia de la escisión de la COOPERATIVA MULTIACTIVA UNIVERSITARIA NACIONAL COMUNA.

Duración: La duración de la Cooperativa es Indefinida. Sin embargo, podrá disolverse en cualquier momento, siempre y cuando se obre de conformidad con la Ley y los Estatutos.

Domicilio: El domicilio principal de CTA LA COMUNA, está en la ciudad de Medellín, Departamento de Antioquia, Republica de Colombia, ubicado en la calle 50 A # 41 34.

Reforma Estatutaria: La última reforma de Estatutos fue aprobada en la Asamblea Ordinaria de Asociados No. XXIII del 08 marzo de 2022.

Objeto Social: La Cooperativa tiene como objeto social generar, mantener y promover trabajo digno para los asociados, de manera autogestionaria, con autonomía,

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

autodeterminación y autogobierno, desarrollando y apoyando procesos y subprocesos empresariales en sus diferentes niveles y actividades conexas y complementarias, lo que constituirá su actividad socioeconómica o instrumental vinculando para ello el trabajo personal de sus asociados y sus aportes económicos mediante la prestación de servicios, bajo la modalidad del trabajo asociado, asignándoles de acuerdo a sus aptitudes, capacidades y requerimientos del cargo, una labor, que les permita mantenerse ocupados, obtener justas y equitativas compensaciones para la satisfacción de sus necesidades personales y familiares, elevando su nivel de vida; así como prestarles servicios complementarios del trabajo asociado, sobre la base de la ayuda mutua como expresión de la solidaridad.

Igualmente es objetivo de la Cooperativa contribuir a dignificar y valorar el trabajo humano, la producción de la riqueza social y una equitativa distribución del ingreso, así como al desarrollo empresarial autogestionario en beneficio de la comunidad en General.

Naturaleza: Empresa Asociativa de trabajo Asociado, de naturaleza cooperativa, sin ánimo de lucro, de derecho privado, con fines de interés social, de responsabilidad limitada, con número de asociados y patrimonio variable e ilimitado, regida por la Ley, los principios y la doctrina universal del Cooperativismo y se denomina COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO LA COMUNA y se identificará con la sigla CTA LA COMUNA. Con personería jurídica reconocida por Resolución No. 118 del 3 de junio de 2002, registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 1º de octubre de 2.002, en el Libro 1 bajo el número 3187. Perteneciente al Régimen Tributario Especial (Art 19 E.T.).

Las Cooperativas, pertenecen al Régimen Tributario Especial y tributan sobre sus beneficios netos o excedentes a la tarifa única especial del veinte por ciento (20%). El impuesto será tomado en su totalidad del Fondo de Educación y Solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79 de 1988.

Las Cooperativas realizarán el cálculo de este beneficio neto o excedente de acuerdo con la ley y la normativa cooperativa vigente.

Inspección, Vigilancia y Control: La Cooperativa se encuentra bajo la supervisión, control y vigilancia de la Superintendencia de la Economía Solidaria, perteneciendo al tercer nivel de Supervisión y efectuando los reportes de Ley.

Administración: El Gerente es el Representante Legal de la entidad, ejecutor de las decisiones de la Asamblea General Ordinaria de Asociados y del Consejo de Administración y actuará como superior de todos los trabajadores asociados, la vigilancia es ejercida por la Junta de Vigilancia y la Revisoría Fiscal.

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

Declaración de Cumplimiento: Los estados financieros fueron elaborados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera (NIIF para Pymes).

En julio de 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

Las normas de información financiera globales, aplicadas coherentemente, mejoran la comparabilidad de la información financiera.

Los estados financieros fueron elaborados de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financiera aceptados en Colombia (NIIF para Pymes), las cuales comprenden desde la ley 1314 de 2009 y mediante el Anexo N° 2, Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y su modificadorio 2496 de 2015 (incorpora el Decreto 3022 de 2013) emitido por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo, que incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), excepto el tratamiento de los aportes de los asociados.

El 27 de diciembre de 2013 el Gobierno nacional emitió el Decreto 3022 el cual indica las disposiciones aplicables a las entidades enmarcadas en el **GRUPO II**, en este grupo se ubicada la **CTA “La Comuna”**.

Los últimos estados financieros comparativos de la **CTA LA COMUNA**, elaborados bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia e instrucciones de la Superintendencia de la Economía Solidaria para las entidades vigiladas, fueron los emitidos con corte al 31 de diciembre de 2015.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Los estados financieros fueron elaborados de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financiera aceptados en Colombia (NIIF para Pymes), las cuales comprenden desde la ley 1314 de 2009 y mediante el Anexo N° 2, Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y su modificadorio 2496 de 2015 (incorpora el Decreto 3022 de 2013) emitido por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo, que incorpora la Norma Internacional de Información

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB):

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los estados Financieros

El período contable revelado en estas notas es anual y está comprendido desde el 01 de enero a diciembre 31 de 2025, y comparativo con el año 2024, y fueron aprobados el 12 de febrero de 2026, Acta # 275 Consejo de Administración.

Unidad de medida: La moneda utilizada por la Cooperativa para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos, es el peso colombiano. Para efectos de presentación, las cifras se muestran en pesos colombianos.

• EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta C.T.A. “LA COMUNA” y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Cajas menores.
- Cuentas bancarias en moneda nacional.
- Inversiones de corto plazo y otras que cumplan las condiciones para ser efectivo.

Equivalentes al Efectivo: Inversiones que sean de corto plazo (hasta doce meses: porque se considera en este tiempo dinero a la vista), gran liquidez y cambios poco significativos en su valor. Ejemplo: CDT, fiducias.

La medición de los rendimientos en CDT, se reconocen afectando el resultado del periodo con acumulación al efectivo restringido.

• CARTERA Y CUENTAS POR COBRAR

El objetivo de esta política es establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor de C.T.A. “LA COMUNA”.

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de C.T.A. “LA COMUNA” consideradas en las NIIF como un activo financiero en la categoría de *préstamos y partidas por cobrar* de la sección 11 Instrumentos Financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Clientes
- Cuentas por cobrar a asociados
- Otras cuentas por cobrar

- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La aplicación de las NIIF para PYMES, en la medición posterior sólo mide los activos por su costo menos la depreciación y deterioro de valor, en caso de efectuarse el avalúo este sólo solo se revelará en las notas a los Estados Financieros.

De acuerdo a la política de Propiedad, Planta y Equipo, los activos que clasifican en esta cuenta serán aquellos activos cuyos flujos de efectivo se deriven de la utilización de los mismos en la operación.

Es necesario establecer los siguientes parámetros:

CLASE DE ACTIVO	DESDE QUE VALOR SE ACTIVA
Terrenos	Siempre se activan
Edificios	
Equipos de Computo	1 SMLMV
Muebles y enseres	1 SMLMV
Equipos de Oficina	1 SMLMV

Es importante que consideren el tema del Deterioro de valor, el cual debe ser realizado cada año, igualmente se revisa la vida útil con el fin de ajustar los elementos de Propiedad, Planta y Equipo a Valor Razonable; razón por la cual, si la vida útil del activo es por ejemplo 10 años, durante ese mismo tiempo deben calcular el Deterioro de Valor.

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

ACTIVO	TASA DE DEPRECIACIÓN ANUAL	VIDA UTIL EQUIVALENTE
EDIFICACIONES	2.22%	45 AÑOS
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	10.00%	10 AÑOS
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	20.00%	5 AÑOS

• CUENTAS POR PAGAR

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar de C.T.A. “LA COMUNA”, que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

- Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales.
- Cuentas por pagar, bienes y servicios en general, honorarios y otros.
- Impuestos por pagar.

C.T.A. “LA COMUNA” reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o por la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- El servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- La cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- Sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

• FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

Registramos en los fondos sociales los recursos apropiados de los excedentes de ejercicios anteriores, por decisión de la Asamblea General.

Están constituidos por recursos tomados de los excedentes de la Cooperativa, de acuerdo con la ley 79 de 1988 y los estatutos de la Cooperativa. Los excedentes ejecutados en 2025, correspondientes al año 2024 se destinaron en un 10% para el Fondo de Educación, al igual que para el fondo de solidaridad un 4%, un 3.33% fondo

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

revalorización de aportes, 13.2% fondo de mantenimiento de infraestructura de sede, 19.5% para el fondo de recreación y deporte.

Cada fondo cuenta con su propio reglamento, el cual se encuentra aprobado por el Consejo de Administración.

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS (Obligación organización Solidaria de Trabajo Asociado)**

El tratamiento descrito en la presente política contable aplica para las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual entre C.T.A. "LA COMUNA" y sus empleados, las cuales se clasifican en beneficios de corto y largo plazo.

C.T.A. "LA COMUNA" agrupa dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: compensaciones, compensación semestral, compensación anual, intereses sobre compensación anual, descanso anual compensado, aportes al sistema de seguridad social, riesgos profesionales y parafiscales.

- **PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

C.T.A. "LA COMUNA" aplicará esta política contable al proceder a contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, correspondiente a las demandas y litigios a favor o en contra de C.T.A. "LA COMUNA", de cualquier tipo.

Provisión: representa un pasivo de C.T.A. "LA COMUNA" calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta.

Pasivo contingente: Es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace final es incierto o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace final es probable pero su monto no es determinable en forma confiable.

- **CUENTAS DE ORDEN**

Comprende aquellas cuentas que reflejan hechos o circunstancias con terceros y asociados, que por su naturaleza no afectan la estructura financiera de la Cooperativa.

También comprenden las cuentas que se usan para ejercer un control interno para

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

información total, real y transparente de la administración de todas las transacciones efectuadas por la Cooperativa.

Se registran principalmente los activos totalmente depreciados castigados, y estimaciones en litigios y demandas.

- **INGRESOS**

Los ingresos son definidos en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de C.T.A. “LA COMUNA” y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, rentas o plusvalías. El objetivo de esta Política es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a C.T.A. “LA COMUNA” y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Política identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

- **RECONOCIMIENTOS DE COSTOS Y GASTOS**

La Cooperativa reconoce como costos y gastos los que surgen de las actividades ordinarias y extraordinarias procedentes de las siguientes transacciones:

- Gastos de personal (Compensaciones a empleados), administrativos, impuestos y contribuciones, depreciaciones y amortizaciones, deterioro de activos.
- Comisiones y gastos por servicios financieros.

Los costos y gastos son reconocidos con el criterio de acumulación.

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

Características de la información financiera

- **Comprensibilidad:** información razonable de las actividades que desarrolla la cooperativa.
- **Fiabilidad:** presentación fiel de la información.
- **Comparabilidad:** comparable de un año a otro, y con empresas del mismo sector.
- **Relevancia:** influencia significativa en la toma de decisiones económicas, evaluación de sucesos pasados, presentes y futuros.
- **Materialidad:** importancia relativa, cuantía de las partidas informadas.
- **Equilibrio costo beneficio:** medición de la información bajo este contexto, concepto de juicio.
- **Esencia sobre forma:** contabilización y presentación de la información, de acuerdo a su origen.
- **Oportunidad:** momento oportuno de la presentación de la información.
- **Integridad:** presentación de la información en conjunto.
- **Prudencia:** presentación de la información real e integra, estimaciones correctas, sin excesos o defectos.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El valor registrado del equivalente al efectivo está representado por los siguientes rubros:

Saldos Conciliados a diciembre 31 de 2025:

DESCRIPCION	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
CAJA MENOR	-	-	-	
BANCO BBVA (CTA CTE) 558-027074	-	88,519	(88,519)	-100.00%
BANCO BBVA (AHORROS) 558-291787	104,954,959	603,074,548	(498,119,589)	-82.60%
BANCOLOMBIA (CTA AHO) 008911110090	493,234	493,234	-	0.00%
SUDAMERIS (CTA AHO) 90630038090	13,873,772	132,614,023	(118,740,251)	-89.54%
BANCO BBVA (CTA AHO) 299003483	-	89,544	(89,544)	-100.00%
FONDOS FIDUCIARIOS A LA VISTA	520,849,456	6,986,394	513,863,062	7355.20%
FAM BBVA	192,230	180,201	12,029	6.68%
CDT SUDAMERIS No 100015870	-	1,400,000,000	(1,400,000,000)	-100.00%
CDT SUDAMERIS No 100016852	-	500,000,000	(500,000,000)	-100.00%
CDT SUDAMERIS No 100017507	600,000,000	-	600,000,000	100.00%
CDT SUDAMERIS No 100016866	1,500,000,000	-	1,500,000,000	100.00%
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	2,740,363,651	2,643,526,463	96,837,188	3.66%

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

Los valores equivalentes a efectivo corresponden a los depósitos en bancos y otras entidades financieras para atender las operaciones normales de funcionamiento. Son de mayor realización a la vista o disponibilidad inmediata para el desarrollo del objeto social.

En el Estado de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre de 2025, el rubro de efectivo y equivalentes al efectivo constituye el componente de mayor participación dentro del activo, con un saldo de \$2.740.363.651, equivalente al 74,15% del total de los activos. Este rubro está conformado por los recursos disponibles en la cuenta de ahorros principal del Banco BBVA, así como por inversiones de alta liquidez, susceptibles de convertirse en efectivo de manera inmediata y sin riesgo significativo de variación en su valor. Del total de efectivo y equivalentes, \$640.363.651 corresponden a recursos colocados en instrumentos financieros del portafolio de inversiones, lo cual refleja una posición de liquidez sólida y eficiente, orientada a la adecuada administración del flujo de caja. Esta estructura financiera permite a la Cooperativa atender oportunamente sus obligaciones de corto plazo, garantizando su capacidad de pago, y a su vez conservar margen financiero para el aprovechamiento de oportunidades en el mercado financiero. La variación presentada frente al período anterior obedece principalmente al recaudo efectivo de cartera por parte de los clientes y a la disminución de las cuentas por cobrar, originada en la facturación y prestación de los servicios de aseo, lo cual impacta positivamente los niveles de liquidez y rotación de cartera

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR

La composición y clasificación de este rubro al cierre del periodo está conformado por:

DESCRIPCION	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES (TRABAJO ASOCIADO)	241,719,330	491,826,992	-250,107,662	-50.85%
OTROS CONVENIOS	3,073,420	8,764,507	-5,691,087	-64.93%
PROVEEDORES	82,914,783	46,783,544	36,131,239	77.23%
OTROS	162,599,788	179,522,116	-16,922,328	-9.43%
RETENCION EN LAS FUENTE	9,063,544	5,419,177	3,644,367	67.25%
PRESTAMOS DE CONTINGENCIA	0	0	0	0.00%
Cuentas por Cobrar	499,370,865	732,316,336	-232,945,471	-31.81%

Con corte al 31 de diciembre de 2025, las cuentas por cobrar registran un saldo de \$499.370.865, equivalente al 13.51 % del total de los activos de la Cooperativa de Trabajo Asociado La Comuna. Este rubro presenta una disminución frente al mismo período del año anterior, resultado de las dinámicas operativas y financieras propias del cierre del ejercicio. La reducción en el saldo de cartera se explica principalmente por el eficiente recaudo efectuado durante el mes de diciembre, lo cual impactó positivamente la rotación de cuentas por cobrar y fortaleció la posición de liquidez de la Cooperativa.

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

Adicionalmente, se evidencia una disminución en la subcuenta Otros Deudores, asociada a menores ingresos por rendimientos financieros, como consecuencia de una rentabilidad inferior en las inversiones temporales, lo que redujo el monto de los intereses devengados reconocidos contablemente en el período. Durante el mes analizado, el único incremento dentro del rubro de cuentas por cobrar corresponde a los anticipos otorgados a proveedores encargados de la confección de la dotación para los servicios generales, mantenimiento y procesos de digitalización, los cuales se reconocen como activos por servicios a recibir

NOTA 5 – INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO – PARTICIPACIONES SOCIALES

DESCRIPCION	2,024	2,023	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Participaciones Sociales: LA COMUNA SEGUROS LTDA	153,879,900	83,174,006	70,705,894	85.01%
Total Inversiones en Instrumentos de Patrimonio	153,879,900	83,174,006	70,705,894	85.01%

Como estrategia para el crecimiento de nuestra Cooperativa, se constituyó una sociedad comercial de responsabilidad LTDA, con unos aportes del 75% del patrimonio de la sociedad, equivalentes a \$11.250.000 Inicial en el año 2021. Para este año se cuenta con un valor de \$153.879.900. Esta participación social ha sido registrada a valor razonable, conforme a las utilidades obtenidas por La Comuna Seguros durante el año 2023. Durante la última asamblea de socios, se decidió no distribuir las ganancias obtenidas en el ejercicio anual. En su lugar, se acordó fortalecer el patrimonio de la empresa, con el objetivo de consolidar su estructura financiera y asegurar su crecimiento sostenible a largo plazo. Esta estrategia busca robustecer la capacidad de La Comuna Seguros para enfrentar los desafíos del mercado y seguir ofreciendo beneficios a sus socios en el futuro. El fortalecimiento del patrimonio asegura la estabilidad de las inversiones y refuerza la solidez de la cooperativa como accionista mayoritaria

NOTA 6 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se registran todos aquellos bienes adquiridos por la Cooperativa, utilizados para el buen desarrollo de sus operaciones.

DESCRIPCION	2,025	2,024	Variacion \$	Variacion %
Sede CTA la Comuna	206,118,751	211,689,523	-5,570,772	-2.63%
Muebles y Equipos de Oficina	55,407,202	54,176,999	1,230,203	2.27%
Equipo de Computo y Comunicación	40,482,125	53,940,680	-13,458,555	-24.95%
Total Propiedad Planta y Equipo	302,008,078	319,807,202	-17,799,124	-5.57%

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

Los activos fijos de LA COMUNA al mes de diciembre de 2025 suman \$302.008.078, lo que equivale al 8.17% del total de los activos. En el año 2025 se realizó la compra de 6 estanterías con 6 entrepaños, impresora recoh digitalización, 2 cámaras con dvr, disco fuente, video para el proyecto digitalización, compra de podadora de alturas para contrato con sopetran, en octubre se realizó la compra de una hidro lavadora para aseos terminales. La disminución obedece al reconocimiento de la depreciación y no compra de nuevos activos.

NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Seg Social DICIEMBRE	47,629,300	42,746,900	4,882,400	11.42%
Deducciones nómina	35,326,016	40,790,641	-5,464,625	-13.40%
Proveedores	39,125,727	85,171,765	-46,046,038	-54.06%
Cuentas por Pagar	122,081,043	168,709,306	-46,628,263	-27.64%

Las cuentas por pagar de CTA LA COMUNA son por valor de \$122.081.043 teniendo una disminución en comparación con el año anterior, esta obedece al pago a proveedores durante todo el año 2025, de igual forma, se observa una disminución el valor de las deducciones a los empleados por libranza y el aumento de seguridad social es al incremento de personal de servicios generales trabajando todo diciembre completo.

NOTA 8 – IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS POR PAGAR

Corresponde al valor pendiente por cancelar del impuesto sobre las ventas IVA del sexto bimestre que comprende los meses de noviembre y diciembre de 2025, y la retención en la fuente que se practicó a las compras o servicios prestados por diferentes proveedores a la cooperativa, estos son cancelados de acuerdo a las fechas de vencimiento estipuladas por la DIAN en enero de 2026.

DESCRIPCIÓN	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Impuestos gravámenes y tasas rete fuente e iva	40,477,662	67,337,892	-26,860,230	-39.89%
Total Impuesto y Gravámenes	40,477,662	67,337,892	-26,860,230	-39.89%

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

NOTA 9– OBLIGACIÓN ORGANIZACIÓN SOLIDARIA DE TRABAJO ASOCIADO

El siguiente es el saldo por pagar de beneficios a empleados con corte a diciembre 31 de 2025.

DESCRIPCIÓN	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Cuentas por pagar beneficios a empleados	153,737,711	155,869,584	-2,131,873	-1.37%
Cuentas por Pagar	153,737,711	155,869,584	-2,131,873	-1.37%

Los beneficios a empleados que son de ley son cancelados en el corto plazo, a enero 30 de 2026 y febrero 14 de 2026, convenios de trabajo asociado – término indefinido y termino fijo renovados en diciembre.

NOTA 10 – FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

Este valor corresponde a los recursos apropiados de los excedentes de ejercicios anteriores, conforme a la ley 79 de 1988.

DESCRIPCION	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
FONDO SOCIAL DE EDUCACION FORMAL LEY 863/03	310,426	3,630,206	-3,319,780	-91.45%
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	44,507	12,485,898	-12,441,391	-99.64%
FONDO SOCIAL RECREACION CULTURA Y DEPORTE	0	901,622	-901,622	-100.00%
FONDO RENOVACION MOBILIARIO	0	542,407	-542,407	-100.00%
FONDO MANTENIMIENTO INFRAESTRUCTURA	0	0	0	0.00%
Total Fondo Sociales	354,933	17,560,133	-17,205,200	-97.98%

Al 31 de diciembre de 2025, la Cooperativa de Trabajo Asociado La Comuna ha otorgado beneficios sociales a sus asociados por un valor total de \$109.912.170, con cargo a los fondos sociales. Estos beneficios corresponden a los siguientes conceptos: lentes y monturas (34 asociados), licencias de paternidad o maternidad (2), apoyos por momentos adversos (9) y Fondo de Educación (12). Adicionalmente, se destinaron recursos para la celebración del Día de la Mujer y del Hombre, dirigidos tanto al personal administrativo como operativo a nivel nacional, así como para la conmemoración del Día del Trabajador y del Día de la Madre, en el marco de las actividades de bienestar institucional y la celebración de compartir de fin de año de todos los asociados. El saldo pendiente por ejecutar de los fondos sociales asciende a \$354.933. Por otra parte, en el mes de mayo de 2025 se efectuó el pago de la declaración de renta por un valor de \$33.932.000, cumpliendo con las obligaciones tributarias establecidas por la normativa vigente

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

NOTA 11 – PROVISIONES

Provisión para litigios en proceso, con el fin de cubrir procesos jurídicos en curso y otros en los que la cooperativa pueda incurrir.

Durante el año 2025 no se realizó provisión de los litigios en proceso. Al mes de diciembre de 2025 se han ejecutado \$ 44.129.111 de los cuales fueron pagados por concepto de pagos de costas, conciliaciones con ex asociados en procesos y aportes no realizados a asociados en el momento de trabajo de los años 1994 al 2024.

LITIGIOS EN PROCESO				
DESCRIPCION	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Provision para cubrir procesos judiciales	449,620,109	611,835,444	-162,215,335	-26.51%
TOTAL PROVISION	449,620,109	611,835,444	(162,215,335)	-26.51%

NOTA 12 – APORTES SOCIALES

La composición de este rubro al cierre del periodo está conformada por:

DESCRIPCION	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Aportes Asociados	167,232,695	132,790,946	34,441,749	25.94%
Aportes Amortizados	708,227,433	708,227,433	0	0.00%
Total Aporte Sociales	875,460,128	841,018,379	34,441,749	4.10%

Aportes Ordinarios

Se incrementan mediante el pago ordinario de los asociados y la revalorización de aportes.

Aportes Amortizados

Corresponden a los aportes readquiridos, mediante el fondo de amortización de aportes, aprobado por la asamblea, en la distribución de los excedentes. Este valor hace parte del capital institucional de la cooperativa.

Aportes sociales mínimos no reducibles: durante la existencia de la Cooperativa, será de \$741.242.000, conforme al artículo 81 de los estatutos.

NOTA 13 – RESERVAS

Fondo obligatorio constituido según lo establecido en la normatividad cooperativa vigente (Art. 54 Ley 79 de 1988) y aprobado en cada una de las Asambleas Generales Ordinarias celebradas por la cooperativa, e incrementada con el 20% de los excedentes contables

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

cooperativos, generados en cada uno de los ejercicios. Tiene como único fin cubrir las pérdidas en caso de presentarse.

DESCRIPCION	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Reserva Protección Aportes	623,301,805	590,268,022	33,033,783	5.60%
Total Reserva Proteccion aportes	623,301,805	590,268,022	33,033,783	5.60%

La reserva para el desarrollo empresarial solidario: tiene como objetivo satisfacer la necesidad de capacitación, fomento, apoyo en el desarrollo empresarial para cada uno de los asociados, facilitando las condiciones para la creación y fortalecimiento de empresas por parte de los asociados y sus beneficiarios Art 3 de la ley 1391 de 2010.

DESCRIPCION	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Reserva Desarrollo Empresarial Solidario	1,089,132,325	1,089,132,325	0	0.00%
Total Reserva Desarrollo Empresarial solidario	1,089,132,325	1,089,132,325	0	0.00%

NOTA 14 – CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden son utilizadas para fines de control interno, y no presentan impacto en la información financiera.

DESCRIPCION	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS AGOSTADOS O AMORTIZADOS	287,589,246	287,589,246	0	0.00%
LITIGIOS O DEMANDAS - PRETENCIONES	1,870,304,000	1,870,304,000		
Total Cuentas de Orden	2,157,893,246	2,157,893,246	0	0.00%

Valor conformado por los muebles, equipos de oficina, equipos de cómputo y comunicación, totalmente depreciados y que no están en uso en la Cooperativa y las pretensiones en litigios y/o demandas.

NOTA 15 – INGRESOS ORDINARIOS

Al mes de diciembre de 2025, la Cooperativa de Trabajo Asociado La Comuna registró ingresos ordinarios por un valor de \$6.026.702.010, evidenciando una variación positiva del 20.11% frente al mismo periodo del año 2024. Este crecimiento responde a diversos factores operativos y financieros que fortalecieron la dinámica de generación de ingresos durante el ejercicio.

Coworking – Convenios con La Comuna Seguros y Corpaeda:

La alianza estratégica establecida con La Comuna Seguros y Corpaeda ha sido determinante en la consolidación y sostenibilidad del servicio de coworking, permitiendo

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

la obtención de ingresos recurrentes a lo largo del ejercicio fiscal 2024, con proyección de continuidad en 2025. Sin embargo, durante el presente año se evidenció una disminución parcial de esta línea de ingresos, derivada del retiro de Corpaeda de las instalaciones desde el mes de julio.

Servicios Generales: En 2025 se fortaleció la estructura operativa del área de mantenimiento y aseo mediante la incorporación de nuevo personal, lo cual impactó positivamente la calidad y cobertura del servicio. Este fortalecimiento se tradujo en un incremento en los ingresos operacionales frente al año anterior, acompañado de una mayor eficiencia en la ejecución del gasto, reflejando una mejora en la rentabilidad operativa.

Proyecto de Digitalización: La implementación del proyecto de digitalización institucional generó una nueva fuente de ingresos complementarios, contribuyendo al fortalecimiento del flujo de caja operativo y al mejoramiento del desempeño financiero integral de la organización.

Actualización de Contrato – Apoyo Logístico UCC: A partir de marzo de 2025, se registró un ajuste del 5,2% en el valor contractual del servicio de apoyo logístico prestado a la Universidad Cooperativa de Colombia (UCC). Este reajuste responde a la revisión de las condiciones contractuales conforme al entorno económico vigente y refleja una mejora en la rentabilidad de los ingresos operacionales asociados a dicha relación comercial.

En conjunto, el comportamiento ascendente y sostenido de las líneas de ingresos evidencia una gestión orientada a la diversificación de fuentes y a la expansión estratégica de servicios. La cooperativa continuará identificando y capitalizando oportunidades del mercado, con el propósito de garantizar la estabilidad financiera, la sostenibilidad económica y el fortalecimiento institucional.

DESCRIPCION	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Ingresos actividades empresariales	983,929,404	935,294,112	48,635,292	5.20%
COWORKING Corpaeda - Seguros	48,210,512	58,921,056	(10,710,544)	-18.18%
Servicio Digitalización	398,497,864	369,862,828	28,635,036	7.74%
A.I.U Digitalización	79,699,582	73,972,565	5,727,017	7.74%
Servicio Integral de Aseo	3,799,631,696	2,923,324,551	876,307,145	29.98%
A.I.U Servicio Integral de Aseo	421,809,012	324,488,952	97,320,060	29.99%
Otros Ingresos Préstamo Contingencia	1,486,934	1,752,802	(265,868)	-15.17%
Servicios de Crédito	300,000	285,000	15,000	5.26%
Afiliaciones	6,938,061	5,079,846	1,858,215	36.58%
Intereses por rendimientos bancos y corporaciones	14,228,477	54,118,263	(39,889,786)	-73.71%
Intereses por rendimientos Inversiones	198,786,316	238,107,236	(39,320,920)	-16.51%
Reintegro Incapacidades	73,184,152	32,433,329	40,750,823	125.64%
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	6,026,702,010	5,017,640,540	1,009,061,470	20.11%

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

Ingresos no Operaciones.

En los ingresos no operacionales, los reintegros de costas en procesos a favor de la CTA y aprovechamientos. La disminución obedece a que en el año 2024 se registro la donación por la escisión de la comuna salud y en el 2025 solo se genero el cobro de servicios prestados a un proyecto institucional a secretaria de educación

NOTA 16 – GASTOS ORDINARIOS

En este rubro se registran los gastos incurridos en el desarrollo y cumplimiento del objeto social de la Cooperativa.

Los gastos más representativos en este rubro son:

Los gastos ordinarios de administración y servicios generales para el mes de diciembre de 2025 son de \$5.829.084.675

Los principales rubros de los gastos ordinarios con mayor participación de los gastos son las compensaciones asociados Administrativos por \$1.103.258.842, Servicios Generales \$3.688.813.675 proyecto digitalización \$313.129647 en estos rubros se incluye: compensación mensual, aux. transporte, horas extras, compensaciones anuales, intereses a las compensaciones anuales, compensaciones finales, descanso anual, seguridad social, dotación de todo el año, exámenes de ingreso y egreso.

El saldo de los gastos generales por Administrativos \$283.832.327 y corresponden a: Honorarios revisoría fiscal, asesoría en el sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo, impuesto predial, seguro todo riesgo para el bloque principal CTA LA COMUNA, arrendamiento de equipos de cómputo, licencias de software DMS (nómina y contabilidad), licencias en la nube página la comuna programa siigo (nomina electrónica, factura y documentos soporte), elementos de aseo y cafetería bloque principal, vigilancia mediante alarma, servicios públicos, como los más representativos.

Los gastos generados por el contrato de servicio integral de aseo a diciembre de 2025 son de \$ 244.948270 y obedecen a la compra de Kit de limpieza (10 productos), honorarios SGST y compra de ofertas de empleo a CompuTrabajo, visita del coordinador a la sede Bogotá, Barrancabermeja, Bucaramanga, santa marta, Pereira y Cali.

Nuevo proyecto de Digitalización se han generado gastos por valor de \$121.208.836 los cuales son fruto de la coordinación proyecto, insumos de cafetería y la amortización de

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

la compra del material fungible (29.100 carpetas 300 grs, 4.850 hojas de adhesivos, cajas, 29.100 ganchos Legajadores y papelería 11 asociados)

DESCRIPCION	2,025	2,024	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Compensaciones a empleados Apoyo logístico	1,103,258,842	1,031,371,030	71,887,812	6.97%
Compensaciones a empleados servicios generales	3,688,813,675	2,819,144,651	869,669,024	30.85%
Compensaciones a empleados Digitalización	313,129,647	342,091,308	(28,961,661)	-8.47%
Gastos Generales Administrativos	283,832,327	295,498,184	(11,665,857)	-3.95%
Gastos Generales Servicio Integral de Aseo	244,948,270	205,604,351	39,343,919	19.14%
Gastos Generales Digitalización	121,208,836	59,489,600	61,719,236	103.75%
Depreciaciones	30,649,124	27,760,361	2,888,763	10.41%
Gastos financieros intereses y comisiones	43,243,954	34,278,793	8,965,161	26.15%
Donacion fondo educativo UCC	-	45,896,577	(45,896,577)	100.00%
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	5,829,084,675	4,861,134,855	967,949,820	19.91%

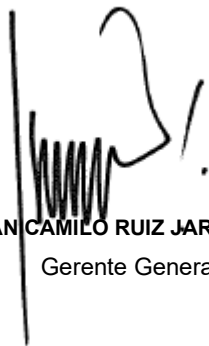
NOTA 17 – EXCEDENTES NETOS

Al cierre del período contable terminado el 31 de diciembre de 2025, la Cooperativa de Trabajo Asociado La Comuna registró un excedente neto del ejercicio por valor de \$198.826.879, resultado que refleja una gestión financiera y administrativa eficiente, orientada a la optimización en la utilización de los recursos, el fortalecimiento del patrimonio y la sostenibilidad financiera de la entidad, en concordancia con los principios del sector cooperativo y el propósito de generación de valor colectivo para los asociados. Los estados financieros evidencian una posición económica y patrimonial sólida, sustentada en un patrimonio estable, adecuados niveles de capitalización y una capacidad de adaptación favorable frente a las condiciones cambiantes del entorno económico y del sector. La implementación de una estrategia integral de planeación financiera, en conjunto con la diversificación de las líneas de negocio, impulsó el crecimiento de los ingresos operacionales y permitió una gestión eficiente de los costos y gastos, así como de los compromisos derivados de la operación. De igual forma, la disciplina en la ejecución presupuestal, el seguimiento permanente a los indicadores financieros y el fortalecimiento del sistema de control interno contribuyeron a mejorar la rentabilidad institucional y la generación de excedentes. Este desempeño financiero permitió la asignación y destinación de parte de los excedentes a programas de inversión, orientados al fortalecimiento del capital institucional y al desarrollo de proyectos con impacto económico y social sostenible, consolidando una gestión alineada con los objetivos estratégicos y de largo plazo de la Cooperativa.

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS

NOTA 18 – OTROS ASPECTOS DE INTERES

No se han presentado hechos económicos posteriores al cierre del Balance que puedan afectar la situación financiera y el cumplimiento del objeto social de la Cooperativa, ni riesgos que conlleven al detrimento del patrimonio.



JUAN CAMILO RUIZ JARAMILLO
Gerente General



PEDRO LUIS BUSTAMANTE CARDONA
Revisor Fiscal TP 10073-T



DANIEL ECHEVERRI URREGO
Contadora TP 271013-T

SIÉNTASE TRANQUILO, USTED CUENTA CON NOSOTROS