

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ASOCIACIÓN DE COOPERATIVAS Y EMPRESAS SOLIDARIAS DEL HUILA

NIT: 800.167.034-1

Al 31 de Diciembre de 2025

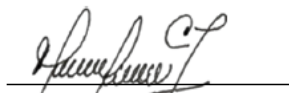
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

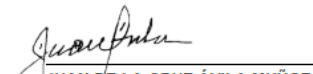
Marco normativo: NIIF para PYMES



Nota	Código	DESCRIPCIÓN	Valor (COP)
ACTIVOS			
	1	Activo	4.378.398.014,94
3	11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	15.959.254,71
4	12	Inversiones en Asociadas	132.591.093,15
5	16	Cuentas por Cobrar y Otras	3.889.693.312,08
6	17	Propiedad Planta y Equipo	334.694.507,00
7	19	Otros Activos Financieros	5.459.848,00
PASIVOS			
	2	Pasivo	(3.970.925.247,91)
8	22	Proveedores	(6.514.856,50)
9	23	Obligaciones Financieras y Otros Pasivos Financieros	(804.876.811,88)
10	24	Pasivos por Impuestos Y Otras Obligaciones	(2.977.278.741,24)
11	26	Fondos Sociales y Mutuales	(30.645.989,00)
12	27	Otros Pasivos	(151.514.298,88)
13	28	Pasivos No Financieros	(94.550,41)
PATRIMONIO			
	3	Patrimonio	(407.472.767,03)
14	31	Capital Social	(24.359.510,56)
15	32	Superávit de Capital	(53.485.203,00)
16	33	Fondos de Destinación Específica	(34.539.053,00)
17	34	Superávit	(333.728.858,00)
18	35	Excedentes y/o Perdidas Del Ejercicio	(45.953.536,00)
	36	Resultados Acumulados	60.080.610,00
	37	Otro Resultado Integral	1.088.525,00
CUENTAS DE ORDEN			
	83	Activos Castigados	175.766.000,00
	86	Deudoras Contingentes por Contra (Cr)	(175.766.000,00)
EXCEDENTE (-) / PÉRDIDA DEL EJERCICIO(+)			23.424.258,53


ISRAEL SILVA GUARNIZO
 Representante Legal
 C.C. 12.127.657


MAIRA FERNANDA CUENCA LEYVA
 Contadora
 T.P. 219884-T | C.C. 55.113.781


JUAN DE LA CRUZ ÁVILA MUÑOZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 96197-T | C.C. 12.130.032

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ASOCIACIÓN DE COOPERATIVAS Y EMPRESAS SOLIDARIAS DEL HUILA

NIT: 800.167.034-1

Al 31 de Diciembre de 2025

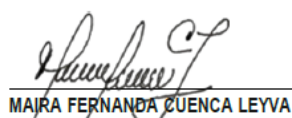
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

Marco normativo: NIIF para PYMES



Nota	Código	DESCRIPCIÓN	Valor (COP)
INGRESOS			
	4	Ingresos	2.140.062.105,12
19	41	Ingresos de Actividades Ordinarias	782.240.184,35
20	42	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	1.357.821.920,77
GASTOS			
	5	Gasto	(2.133.079.451,20)
21	51	Administrativos	(768.861.998,69)
22	52	Otros Gastos	(1.355.399.266,86)
23	53	Otros Gastos de Actividades Ordinarias	(8.818.185,65)
COSTOS DE VENTA			
	6	Costos de Venta	(30.406.912,45)
24	61	Costo de Ventas y de Prestación de Servicios	(30.406.912,45)
UTILIDAD(+)/PÉRDIDA DEL EJERCICIO(-)			(23.424.258,53)


ISRAEL SILVA GUARNIZO
Representante Legal
C.C. 12.127.657


MAIRA FERNANDA CUENCA LEYVA
Contadora
T.P. 219884-T | C.C. 55.113.781


JUAN DE LA CRUZ ÁVILA MUÑOZ
Revisor Fiscal
T.P. 96197-T | C.C. 12.130.032

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO



ASOCIACIÓN DE COOPERATIVAS Y EMPRESAS SOLIDARIAS DEL HUILA

NIT: 800.167.034-1

Al 31 de Diciembre de 2025

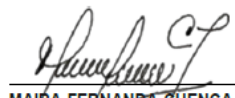
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

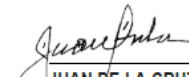
Marco normativo: NIIF para PYMES

CONCEPTO	APORTES SOCIALES	RESERVA PROT. APORTES	FONDO REVALORIZACIÓN	SUPERÁVIT	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	PÉRDIDAS ACUMULADAS	ORI	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2025								
Saldo inicial	22.500.000,00	53.485.203,00	34.539.053,00	333.728.858,00	45.953.536,00	(60.080.610,00)	(1.088.525,00)	429.037.515,00
MOVIMIENTOS DEL PERÍODO 2025								
Nuevos aportes de asociados	1.859.510,56							1.859.510,56
Resultado del ejercicio (pérdida)					(23.424.258,53)			(23.424.258,53)
Variación Otro Resultado Integral							2.177.050,00	2.177.050,00
Traslado excedentes a reservas								
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025								
SALDO FINAL	24.359.510,56	53.485.203,00	34.539.053,00	333.728.858,00	45.953.536,00	(60.080.610,00)	1.088.525,00	433.074.075,56

Nota: Los saldos iniciales corresponden al patrimonio reconstituido al 1 de enero de 2025. El Superávit incluye Donaciones y Auxilios (\$235.287.681) y Valorizaciones (\$98.441.177). El Otro Resultado Integral (ORI) corresponde a la revaluación de Propiedad, Planta y Equipo conforme a la Sección 17 de NIIF para PYMES.


 ISRAEL SILVA GUARNIZO
 Representante Legal
 C.C. 12.127.657


 MAJRA FERNANDA CUENCA LEYVA
 Contadora
 T.P. 219884-T | C.C. 55.113.781


 JUAN DE LA CRUZ ÁVILA MUÑOZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 96197-T | C.C. 12.130.032

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ASOCIACIÓN DE COOPERATIVAS Y EMPRESAS SOLIDARIAS DEL HUILA

NIT: 800.167.034-1

Al 31 de Diciembre de 2025

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

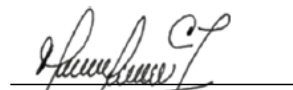
Marco normativo: NIIF para PYMES




DESCRIPCIÓN	Valor (COP)
Pérdida del ejercicio	(23.424.258,53)
Ajustes por partidas que no generan movimiento de efectivo:	
Depreciación de propiedad, planta y equipo	18.592.743,00
Deterioro de activos (intereses cartera difícil cobro)	21.929.014,00
Cambios en capital de trabajo:	
(Aumento) / Disminución en cuentas por cobrar y otras	(45.000.000,00)
(Aumento) / Disminución en anticipos y avances entregados	(31.512.490,00)
Aumento / (Disminución) en proveedores	(6.514.856,00)
Aumento / (Disminución) en fondos sociales y mutuales	30.645.989,00
Aumento / (Disminución) en otros pasivos y obligaciones	151.608.849,00
EFFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	116.324.990,47
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(22.500.000,00)
Adquisición de activos intangibles	(5.459.848,00)
Aportes en empresas asociadas y otras inversiones	(132.591.093,00)
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(160.550.941,00)
Nuevos aportes de asociados	1.859.510,56
Obligaciones financieras de largo plazo (neto)	(789.558.964,00)
EFFECTIVO NETO GENERADO / (USADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(787.699.453,44)
Efectivo y equivalentes al inicio del período (1 enero 2025)	847.884.658,68
Variación neta del período	(831.925.403,97)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO (31 dic 2025)	15.959.254,71

Nota metodológica: El Estado de Flujo de Efectivo se preparó por el Método Indirecto conforme a la Sección 7 de NIIF para PYMES. Las variaciones en capital de trabajo se estimaron con base en los saldos del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025.


ISRAEL SILVA GUARNIZO
Representante Legal
C.C. 12.127.657


MAJRA FERNANDA CUENCA LEYVA
Contadora
T.P. 219884-T | C.C. 55.113.781


JUAN DE LA CRUZ ÁVILA MUÑOZ
Revisor Fiscal
T.P. 96197-T | C.C. 12.130.032

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Período comprendido entre el 1 de enero y el **31 de diciembre de 2025**

Los suscritos, **Israel Silva Guarnizo**, identificado con Cédula de Ciudadanía N.º 12.127.657, en calidad de **Representante Legal**, y **Maira Fernanda Cuenca Leyva**, identificada con Cédula de Ciudadanía N.º 55.113.781, Contadora Pública con Tarjeta Profesional N.º 219884-T expedida por la Junta Central de Contadores, en calidad de **Contadora de la entidad**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995 y el artículo 57 del Decreto 2649 de 1993 (aplicable como referente de buenas prácticas), certificamos que:

I. Hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la **ASOCIACIÓN DE COOPERATIVAS Y EMPRESAS SOLIDARIAS DEL HUILA**, con NIT 800.167.034-1, correspondientes al período comprendido entre el **1 de enero y el 31 de diciembre de 2025**.

II. Los estados financieros que se certifican comprenden:

- a) Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025.
- b) Estado de Resultado Integral por el año terminado el 31 de diciembre de 2025.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio por el año terminado el 31 de diciembre de 2025.
- d) Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2025.
- e) Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025.

III. Los estados financieros han sido preparados y presentados de conformidad con las **Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)**, adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 de 2013 y las normas que lo modifican, sustituyen o adicionan, en particular el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones. Igualmente se ha dado cumplimiento a las normas especiales aplicables a las entidades del sector cooperativo previstas en la **Ley 79 de 1988**, la **Ley 454 de 1998** y la reglamentación expedida por la Superintendencia de Economía Solidaria.

IV. Las cifras contenidas en los estados financieros **reflejan en forma fidedigna la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo** de la entidad al 31 de diciembre de 2025, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y las normas de información financiera antes citadas.


V. Se han observado los principios de **empresa en marcha, devengado, uniformidad, prudencia, no compensación y revelación suficiente**, en la preparación y presentación de los estados financieros.

VI. Los activos y pasivos incluidos en los estados financieros **existen** a la fecha de corte; las transacciones registradas **ocurrieron** durante el período; los derechos y obligaciones **pertenecen** a la entidad; los valores han sido **medidos y valuados** de acuerdo con los criterios establecidos en las NIIF para PYMES; y la información ha sido **revelada adecuadamente** en los estados financieros y sus notas.

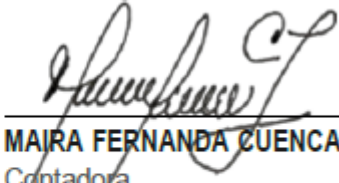
VII. En mi calidad de Contadora Pública, certifico adicionalmente que el ejercicio de mis funciones ha sido realizado con plena **independencia mental y objetividad profesional**, de conformidad con el **Código de Ética para Profesionales de la Contaduría Pública** (Ley 43 de 1990 y sus reglamentaciones) y los estándares éticos internacionales adoptados en Colombia.

VIII. Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos y contienen la información adicional necesaria para comprender adecuadamente las cifras presentadas, conforme lo establece la **Sección 8 de las NIIF para PYMES** y demás normas concordantes.

La presente certificación se expide en cumplimiento del **artículo 37 de la Ley 222 de 1995**, el **artículo 207 del Código de Comercio** y demás normas concordantes, con destino a los asociados, organismos de supervisión y control, y demás interesados.



ISRAEL SILVA GUARNIZO
Representante Legal
C.C. 12.127.657



MAIRA FERNANDA CUENCA LEYVA
Contadora
T.P. 219884-T | C.C. 55.113.781

FUNDAMENTO LEGAL

Ley 222 de 1995, Art. 37 (certificación de estados financieros) · Ley 43 de 1990 (ejercicio de la Contaduría Pública) · Decreto 2649/1993 Art. 57 · Decreto Único Reglamentario 2420/2015 y sus modificaciones (adopción NIIF para PYMES – Grupo 2) · Ley 79 de 1988 y Ley 454 de 1998 (régimen cooperativo) · Circulares Superintendencia de Economía Solidaria.

ASOCIACIÓN DE COOPERATIVAS Y EMPRESAS SOLIDARIAS DEL HUILA



ASOCOOPH
NIT: 800-167-034-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025
(Expresados en pesos colombianos)

Preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) – Grupo 2

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

1.1 Naturaleza Jurídica y Domicilio

ASOCOOPH es un organismo cooperativo de segundo grado, de carácter asociativo regional, persona jurídica de derecho privado, sin ánimo de lucro, de responsabilidad limitada. Fue constituida de conformidad con la legislación cooperativa colombiana y se rige por la Constitución Política de Colombia, la Ley 79 de 1988, la Ley 454 de 1998 y demás disposiciones legales aplicables.

Razón Social	Asociación de Cooperativas y Empresas Solidarias del Huila
Sigla	ASOCOOPH
NIT	800-167-034-1
Naturaleza Jurídica	Organismo cooperativo de segundo grado
Domicilio Principal	Ciudad de Neiva, Departamento del Huila, Colombia
Ámbito Territorial	Nacional
Duración	Indefinida
Vigilancia y Control	Superintendencia de la Economía Solidaria (SES)
Clasificación NIIF	Grupo 2 – NIIF para Pymes
Período Contable	1 de enero al 31 de diciembre de 2025

1.2 Objeto Social

ASOCOOPH tiene como objeto ejercer actividades de integración, fomento, representación, educación y desarrollo de las entidades sin ánimo de lucro y de economía social y solidaria del Departamento del Huila. Para ello puede celebrar contratos, convenios y alianzas con entidades públicas y privadas del orden regional, nacional e internacional.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de Preparación

Los estados financieros de ASOCOOPH han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Grupo 2), conforme al Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios expedidos por el Gobierno Nacional y la Superintendencia de la Economía Solidaria (SES).

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos (COP), que es la moneda funcional y de presentación de la entidad. Las cifras están expresadas en pesos sin decimales, salvo que se indique lo contrario.

2.2 Medición

La medición inicial de activos y pasivos se realiza a costo histórico, salvo las excepciones contempladas en las NIIF para Pymes. La medición posterior se describe en cada política específica a continuación.

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Comprende los activos de alta liquidez y disponibilidad inmediata. Incluye caja (cuenta 1105), bancos y otras entidades financieras (cuenta 1110) y equivalentes al efectivo – compromisos de pago (cuenta 1115). Se miden a costo histórico. Solo se reconoce deterioro cuando el documento fuente sufre daño físico o el emisor impide su cobro.

2.4 Inversiones en Instrumentos de Patrimonio

Registra los aportes sociales que ASOCOOPH mantiene en organismos cooperativos, clubes sociales y entidades sin ánimo de lucro (cuenta 1226). Estas inversiones no se cotizan en bolsa. Se miden a costo histórico menos deterioro. El deterioro se reconoce cuando el valor máximo recuperable es inferior al costo ajustado, y su efecto se lleva a resultados acumulados.

2.5 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Registra los importes pendientes de cobro originados en la prestación de servicios y otras operaciones de la entidad. Se miden a costo histórico menos deterioro. Para la estimación del deterioro se aplica la siguiente tabla:

Rango de Vencimiento	% Deterioro
Entre 91 y 180 días	33%
Entre 181 y 360 días	33% adicional (66% acumulado)
Más de 360 días	34% adicional (100% acumulado)

2.6 Activos Materiales (Propiedad, Planta y Equipo)

Los activos tangibles con vida útil superior a un año se reconocen al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el deterioro. El método de depreciación utilizado es la línea recta, con las siguientes vidas útiles estimadas:

Categoría	Vida Útil
Muebles y Equipo de Oficina	5 años
Maquinaria y Equipo	5 años
Equipo de Cómputo y Comunicación	3 años
Elementos Didácticos	3 años

[2.7](#)

Activos Intangibles

Comprende bienes inmateriales como licencias, software y derechos. Se reconocen cuando el valor supera los 10 SMMLV. Se miden a costo histórico menos amortización acumulada menos deterioro. La amortización se determina con base en la vida útil estimada del intangible. Los activos intangibles con valor residual no están sujetos a amortización.

2.8 Pasivos Financieros

Las obligaciones financieras con bancos y entidades de crédito (cuenta 2305) se reconocen al costo amortizado, usando el método del interés efectivo. Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (cuentas 2410 y 2450) se miden a costo histórico.

2.9 Fondos Sociales y Mutuales

Los Fondos Sociales (cuentas 2610, 2648) corresponden a recursos apropiados de excedentes aprobados por la Asamblea General con fines específicos. Los Fondos Mutuales (cuenta 2695) son recursos aportados por las asociadas para prestación de servicios de previsión, asistencia y solidaridad. Se miden a costo histórico.

2.10 Capital Social (Aportes Sociales)

Los aportes sociales temporalmente restringidos (cuenta 3105) y los aportes sociales mínimos no reducibles (cuenta 3110) se reconocen al valor efectivamente pagado por cada entidad asociada. Por tratarse de aportes con restricción estatutaria de retiro, se miden a costo histórico, conforme a la excepción expresa del Capítulo V del Decreto 2420 de 2015.

2.11 Excedentes y Pérdidas del Ejercicio

Los excedentes netos a distribuir se determinan conforme al artículo 54 de la Ley 79 de 1988. Antes de su distribución se realiza la apropiación obligatoria de reservas y fondos patrimoniales. Se miden a costo histórico.

2.12 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el servicio ha sido efectivamente prestado y el cobro es probable. Los ingresos por cuotas de administración e integración cooperativa se reconocen en el período al que corresponden.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA – 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Las siguientes notas revelan el detalle de las partidas del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 y su comparativo con el 31 de diciembre de 2024.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Nombre cuenta contable	2025
Caja general	269.450,06
Cajas menores	275.420,00
Banco Bogotá Corriente 6390	83,36
Coopcentral Corriente 0063	5.826.123,03
CTE 232-000737 FONDO INTERCOOPERACIÓN	8.849.659,48
AHORROS-432000403 FIS-IS	473.501,89
AH 432000447-FONDO INV. EXCEDENTES	30.738,63
AH-432000504 RECUPERACION AHORROS	7.983,53
AHO-432000773-UNIDAD IES	14.564,26
AHO 432000829-CONV GOB	30.346,47
COOPCENTRAL AHO-432000818 UNIDAD	180.383,32
AHORROS UTRACRECER 31150	1.000,68
Efectivo y equivalentes de efectivo	15.959.254,71

No existieron restricciones sobre el uso del efectivo al cierre del período, salvo los fondos especiales remitidos al Fondo Común Ordinario de educación formal de conformidad con la Ley 863 de 2003 y el Decreto 2880 de 2004.

NOTA 4. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

Nombre cuenta contable	2025
OTRAS INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	\$ 500.000,00
Aportes UTRAHUILCA UTRASOCIAL ADULTOS AP 44608	\$ 13.037.150,00
Aportes Permanentes UTRAHUILCA DV 44608	\$ 5.552.641,00
Aportes Banco Coopcentral	\$ 12.527.145,15
Aportes CINCOOP	\$ 5.643.909,00
Aportes CEPASS Huila	\$ 2.000.000,00
Aportes La Equidad Seguros	\$ 21.330.248,00
Aportes en Corposanpedro	\$ 72.000.000,00
Inversiones en asociadas	\$ 132.591.093,15

Estas inversiones corresponden a aportes en entidades sin ánimo de lucro en calidad de asociada. No se cotizan en bolsa de valores. El valor máximo recuperable se determinó con base en el patrimonio del emisor, su valor estimado de liquidación y el valor de redención.

NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

5.1 CUENTAS POR COBRAR -- APORTES ORDINARIOS

TERCERO	VALOR
COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO PARA LA CONSTRUCCION DISEÑOS ESTUDIOS INTERVENTORIAS Y AGROINDUSTRIA	\$ 1.399.500,00
COOPERATIVA DE VIGILANCIA DE POLICIAS RETIRADOS - COOVIPORE C.T.A	\$ 11.010.500,00
FONDO DE EMPLEADOS DE ECOPETROL	\$ 148.150,00
PRECOOPERATIVA MULTIACTIVA DEL NOROCCIDENTE DEL HUILA	\$ 96.232,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PISCICULTORES DEL HUILA	\$ 303.600,00
COOPERATIVA TECNICA DE INGENIERIA CONSTRUCCION Y AGROINDUSTRIA ETICA LTDA	\$ 72.935,00
COOPERATIVA TRANSPORTADORA GANADERA DEL HUILA Y CAQUETA	\$ 67.450,00
COOPERATIVA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA MARAVILLAS DEL HUILA	\$ 476.100,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SERVICIOS Y MERCADEO DEL SUR	\$ 316.800,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA AGROPECUARIA POR LA PAZ	\$ 440.880,00
ASOCIACION SINDICAL CAMPESINA PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO	\$ 90.880,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA PRODUCTORES DE AGUACATE SAMARIA HASS	\$ 88.786,00
COOPERATIVA DE LA INDUSTRIA CREATIVA DE COLOMBIA	\$ 89.738,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE CAFICULTORES DEL SUR COLOMBIANO	\$ 297.400,00
FUNDACION DE LIDERES SORDOS Y CIEGOS JUNTO POR UN SUEÑO	\$ 398.580,00
ASOCIACION DE PRODUCTORES DE PANELA DE ISNOS	\$ 434.000,00
ASOCIACION ECOLOGICA LIBRE DE PLASTICOS	\$ 83.053,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA AGROINDUSTRIAL ALGECIRAS	\$ 171.553,00

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PRODUCTORES DE CHOLUPA DEL HUILA	\$ 69.508,00
ASOCIACION DE MUJERES HUILENSES POR LA PAZ	\$ 498.600,00
FUNDACION CIVICA LUIS HUMBERTO TRUJILLO ARIAS	\$ 171.553,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE ARTESANOS DE PITALITO	\$ 77.902,00
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE SALADOBLANCO LTDA	\$ 124.154,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PRODUCCION Y SERVICIOS DE GUACIRCO	\$ 56.950,00
TOTAL	\$ 16.984.804,00

CUENTAS POR COBRAR -- OTROS SERVICIOS PRESTADOS

TERCERO	VALOR
ASOCIACION DE MUJERES EMANCPADORAS ETERNAMENTE MUJER	\$ 170.850,00
ASOCIACION MUTUAL CORFEINCO	\$ 170.820,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PRODUCCION Y SERVICIOS DE GUACIRCO	\$ 170.850,00
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE SALADOBLANCO LTDA	\$ 192.150,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE ARTESANOS DE PITALITO	\$ 120.600,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PRODUCTORES DE CHOLUPA DEL HUILA	\$ 107.550,00
ASOCIACION DE MUJERES HUILENSES POR LA PAZ	\$ 166.200,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA AGROINDUSTRIAL ALGECIRAS	\$ 265.500,00
ASOCIACION ECOLOGICA LIBRE DE PLASTICOS	\$ 265.500,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TENDEROS EMPRENDEDORES	\$ 162.750,00
ASOCIACION DE PRODUCTORES DE PANELA DE ISNOS	\$ 162.750,00
FUNDACION CIVICA LUIS HUMBERTO TRUJILLO ARIAS	\$ 265.500,00
FUNDACION DE LIDERES SORDOS Y CIEGOS JUNTO POR UN SUEÑO	\$ 170.850,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE CAFICULTORES DEL SUR COLOMBIANO	\$ 460.200,00
COOPERATIVA DE LA INDUSTRIA CREATIVA DE COLOMBIA	\$ 138.900,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA AGROPECUARIA DEL HUILA	\$ 79.024.650,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA PRODUCTORES DE AGUACATE SAMARIA HASS	\$ 137.400,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA AGROPECUARIA POR LA PAZ	\$ 140.700,00
ASOCIACION SINDICAL CAMPESINA PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO	\$ 140.700,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SERVICIOS Y MERCADEO DEL SUR	\$ 105.600,00

CONCEPTO	TERCERO	VALOR
CURSOS, TALLERES Y CAPACITACIONES	NORMA CONSTANZA MOSQUERA BERNAL	\$ 80.000,00
CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS PRESTADOS	JEISON FERNANDO VARGAS PERDOMO	\$ 856.049.114,21
SERVICIOS DE EDUCACIÓN NO ASOCIADAS	COOPERATIVA REGIONAL DE CAFES ESPECIALES - GLOBAL CAFES	\$ 1.004.999,00
CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS	\$ 2.229.893.746,00
CONVENIO ZACA 058-2024	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCOLDEX	\$ 172.397.124,00
OTROS	FUNDACION SOCIAL UTRAHUILCA - FUNDAUTRAHUILCA	\$ 37.226.284,00
OTROS	PATRIMONIOS AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A - FIDUAGRARIA	\$ 4.001.800,00
OTROS	ASOCIACION DE MUJERES EMANCIPADORAS ETERNAMENTE MUJER	\$ 56.950,00
	TOTAL	3.300.710.017,21

COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SERVICIOS Y MERCADEO DEL SUR	\$ 105.600,00
DEPARTAMENTO DEL HUILA	\$ 383.753.168,80
ALCALDIA MUNICIPAL DE NEIVA	\$ 5.000.000,00
COOPERATIVA DE MOTORISTAS DEL HUILA Y CAQUETÁ LTDA	\$ 5.000.000,00
FONDO DE EMPLEADOS DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA - FONEDH	\$ 800.000,00
COOPERATIVA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA MARAVILLAS DEL HUILA	\$ 158.700,00
COOPERATIVA TRANSPORTADORA GANADERA DEL HUILA Y CAQUETA	\$ 134.900,00
COOPERATIVA TECNICA DE INGENIERIA CONSTRUCCION Y AGROINDUSTRIA ETICA LTDA	\$ 310.800,00
PRECOOPERATIVA MULTIACTIVA DEL NOROCCIDENTE DEL HUILA	\$ 148.950,00
FONDO DE EMPLEADOS DE ECOPETROL	\$ 148.150,00
COOPERATIVA DE VIGILANCIA DE POLICIAS RETIRADOS - COOVIPORE C.T.A	\$ 611.400,00
OTROS	\$ 58.626.135,00
TOTAL	537.232.223,80

CUENTAS POR COBRAR -- AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

TERCERO	VALOR
ISRAEL SILVA GUARNIZO	\$ 120.000,00
NAYDU LISCANO TOVAR	\$ 500.000,00
LAURA DANIELA PEREZ SUAREZ	\$ 27.000.000,00
JOHN EDWARD ROJAS SEGURA	\$ 250.000,00
YURI LEANNY CHAUX JOVEN	\$ 47.970,00
AEROVIAS DEL CONTINENTE AMERICANO S.A. AVIANCA	\$ 2.018.520,00
JUAN MANUEL GONZALES SUAREZ	\$ 540.000,00
SOGAR SAS	\$ 1.000.000,00
FRANKLIN MURCIA GAITA	\$ 36.000,00
TOTAL	\$ 31.512.490,00

CUENTAS POR COBRAR---ANTICIPOS DE IMPUESTOS ICA

TERCERO	VALOR
VARIOS -- MENORES CUANTÍAS	380.901,00
COOPERATIVA LATINOAMERICANA DE AHORRO Y CREDITO - UTRAHUILCA	61.059,00
FINAGRO	167.647,07
TOTAL	\$ 609.607,07

CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS.....\$ 3.889.693.312,08

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Nombre cuenta contable	Saldo final
TERRENOS	122.400.000,00
OFICINAS	276.000.000,00
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	35.715.866,00
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	44.469.787,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	334.694.507,00
OFICINAS	-47.674.094,00
Muebles y Equipo de Oficina	-43.359.184,00
Equipo de Computación y Comunicación	-52.857.868,00
DEPRECIACION, AGOTAMIENTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-143.891.146,00

No existen bienes prendados ni restricciones sobre propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2025. La entidad no posee bienes inmuebles a nombre propio en este período.

NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES

Nombre cuenta contable	2025
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	
SIIGO NUBE	5.459.848,00

PASIVOS

Las presentes notas revelan la composición de los pasivos de la Asociación de Cooperativas y Empresas Solidarias del Huila — ASOCOOPH, NIT 800.167.034-1, a 31 de diciembre de 2025. La información se prepara de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), según la clasificación del Grupo 2 establecida por el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios.

De acuerdo con la sección 2.46 de las NIIF para PYMES, el reconocimiento inicial de todos los pasivos se efectúa a costo histórico, salvo que el marco técnico normativo establezca una base distinta. La medición posterior sigue los criterios descritos en el Manual de Políticas Contables y Financieras NIIF de ASOCOOPH, cuya vigencia inició el 1.º de enero de 2016, período de aplicación paralela que convergió formalmente el 1.º de enero de 2020.

Los importes expresados en las presentes notas se presentan en pesos colombianos (COP). Los saldos corresponden al balance de prueba por tercero del período enero a diciembre de 2025.

Composición General del Pasivo a 31 de diciembre de 2025

El pasivo total de ASOCOOPH asciende a \$3.970.925.247,91, distribuido según se detalla a continuación:

Grupo / Cuenta	Saldo (COP)
Proveedores nacionales	6.514.856,50
Obligaciones financieras y otros pasivos financieros	804.876.811,88
Pasivos por impuestos	2.977.278.741,24
Fondos sociales y mutuales	30.645.989,00
Otros pasivos	151.514.298,88
Pasivos no financieros	94.550,41
TOTAL PASIVO	3.970.925.247,91

NOTA 8 — PROVEEDORES NACIONALES

Política contable

Los proveedores nacionales corresponden a obligaciones originadas en la adquisición de bienes y servicios por parte de la Asociación en el desarrollo de su objeto social. Según lo establece la sección 2.3 del Manual de Políticas Contables de ASOCOOPH (Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar), estos pasivos se reconocen cuando surge la obligación y se miden a costo histórico en el momento del reconocimiento inicial y en la medición posterior.

Su baja del estado de situación financiera ocurre cuando la obligación se cancela, se extingue o expira. En ningún caso se netean con activos.

Composición del saldo — Nivel auxiliar por tercero

El saldo de la cuenta 2205 — Proveedores Nacionales al 31 de diciembre de 2025 es de \$6.514.856,50, conformado por los siguientes terceros con saldo:

Tercero / Proveedor	Saldo (COP)
CARLOS ANDRES SALCEDO ZAMORA	150.000,00
ISRAEL SILVA GUARNIZO	1.447.426,00
COOPERATIVA DE IMPRESORES DEL SUR LTDA - COOIMPRESUR	151.606,00
INVERSIONES PC Y TONER SAS	83.799,80
BANCO DIOCESANO DE ALIMENTOS DE NEIVA	300.000,00
GLORIA ELCY CUBIDES JAVELA	476.000,00
OSCAR FABIAN ESCOBAR MURCIA	556.640,00
KELLY MARCELA CAMARGO TOLEDO	41.072,50
HERNANDO RUBIANO ALARCON	124.537,20
ANALISIS DE RIESGOS PARA ENTIDADES ASEGURADORAS AREA XXI	2.386.975,00
BAYRON ATENCIO DE LA ESPRIELLA	796.800,00
TOTAL PROVEEDORES NACIONALES	6.514.856,50

Los saldos con proveedores se encuentran a corto plazo. No existen garantías reales otorgadas sobre estas obligaciones. ASOCOOPH no ha presentado incumplimientos en el pago de estas obligaciones que ameriten la reclasificación como pasivo financiero.

NOTA 9 — OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Política contable

Los pasivos financieros comprenden las obligaciones de la Asociación con instituciones cooperativas de crédito, bancos y otras entidades financieras, obtenidos mediante créditos directos o utilización de líneas de crédito. Su reconocimiento inicial ocurre en la fecha en que surge la obligación contractual y se miden al costo amortizado que incluye los costos de transacción materiales, utilizando el método del interés efectivo.

Conforme a la política contable (sección 2.3.1 del Manual de Políticas), las transacciones se registran el mismo día que se producen y deben estar respaldadas por los contratos celebrados entre las partes.

Composición del saldo — Obligaciones bancarias

El saldo del grupo 23 — Obligaciones Financieras al 31 de diciembre de 2025 asciende a \$804.876.811,88, discriminado así:

Entidad Acreedora	Tipo de Obligación	Saldo (COP)
COOPERATIVA LATINOAMERICANA DE AHORRO Y CREDITO - UTRAHUILCA	Crédito Largo Plazo - Banco Cooperativo	784.163.511,00
ORGANISMO COOPERATIVA DE GRADO SUPERIOR DE CARÁCTER FINANCIERO	Tarjeta Crédito COOPCENTRAL	5.395.453,00
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		789.558.964,00

Crédito UTRAHUILCA — Cuenta 23081001:

Corresponde a un crédito ordinario a largo plazo con la Cooperativa Latinoamericana de Ahorro y Crédito UTRAHUILCA, registrado en la cuenta 230810 — Bancos Cooperativos. El monto pendiente al cierre asciende a \$784.163.511. Las condiciones específicas de tasa, plazo y garantías deben verificarse con el contrato de crédito vigente.

Tarjeta de Crédito COOPCENTRAL — Cuenta 23081002:

Corresponde a la obligación derivada del uso de la tarjeta de crédito expedida por el Organismo Cooperativa de Grado Superior de Carácter Financiero (COOPCENTRAL). El saldo pendiente al cierre es de \$5.395.453.

NOTA 10. PASIVOS POR IMPUESTOS -RETENCIONES Y OTRAS

Concepto	Saldo (COP)
Costos y gastos por pagar — Convenios y terceros (2410)	2.929.661.645,71
Retención en la fuente por pagar (2435)	9.935.000,00
Impuesto de renta y complementarios (2440)	18.789.258,53
Industria y comercio por pagar (2440/244015)	5.982.000,00
ICA y Reteica pendientes (24357598 y 24357599)	4.306.000,00
Retenciones en la fuente especiales por pagar (24359003)	5.629.000,00
Retenciones y aportes laborales (2450)	4.981.837,00
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS Y RETENCIONES	2.979.243.741,24

El rubro de costos y gastos por pagar (cuenta 2410) por \$2.929.661.646 corresponde principalmente a obligaciones derivadas de la ejecución de los convenios PASO 02-2024 y PASO 05-2025 suscritos con entidades del Estado, que se encuentran pendientes de liquidación y pago a operadores, contratistas y proveedores de dichos convenios.

Retenciones y aportes de seguridad social (2450)

Entidad	NIT / C.C.	Saldo (COP)
COLPENSIONES	900.336.004,00	2.340.200,00
LA EQUIDAD SEGUROS	830.008.686,00	705.600,00
COMFAMILIAR DEL HUILA	891.180.008,00	699.040,00
PORVENIR	800.224.808,00	538.060,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S - SANITAS EPS	800.251.440,00	499.437,00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	900.156.264,00	199.500,00
TOTAL		4.981.837,00

Los aportes de seguridad social corresponden a obligaciones del período de nómina de diciembre de 2025, con vencimiento en enero de 2026.

NOTA 11. FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

Fondo	Saldo (COP)
Fondo Social para Otros Fines (2648)	605.623,00
Fondo Mutuo para Otros Fines (2695)	30.040.366,00
TOTAL FONDOS SOCIALES	30.645.989,00

Los fondos sociales y mutuales se constituyen conforme a los estatutos de la entidad y la Ley 79 de 1988. El Fondo Mutuo para Otros Fines (\$30.040.366) incluye recursos destinados a actividades de bienestar social, auxilios a asociados y apoyo en situaciones de calamidad, conforme a lo establecido por la Asamblea General de Asociados.

NOTA 12. OTROS PASIVOS — OBLIGACIONES LABORALES E INGRESOS PARA TERCEROS**12.1 Costos y gastos por pagar — Honorarios y servicios (2335)**

Beneficiario	NIT / C.C.	Saldo (COP)
CENTRAL DE INTEGRACIÓN Y CAPACITACIÓN COOPERATIVA - CINCO	860.516.999,00	7.800.000,00
JUAN DE LA CRUZ AVILA MUÑOZ	12.130.032,00	2.126.709,00
HELDA ESPERANZA MELO BAUTISTA	1.030.629.798,00	1.992.000,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LA CADENA DE ACHIRA DEL HUILA	901.668.291,00	1.937.250,00
COOPERATIVA DE VIGILANCIA DE POLICIAS RETIRADOS - COOVIPORE C.T.A	800.027.787,00	1.080.400,88
TOTAL		14.936.359,88

12.2 Acreedores varios (2380)

Tercero	NIT / C.C.	Saldo (COP)
LENIN ALFONSO LOPEZ VARGAS	1.006.507.002,00	236.250,00
GLORIA ELCY CUBIDES JAVELA	36.182.256,00	103.588,00
ANGIE GORETTY OLIVEROS LISCANO	1.075.293.753,00	41.650,00
TOTAL		381.488,00

12.3 Obligaciones laborales (2710 — 2715)

Las obligaciones laborales comprenden prestaciones sociales pendientes de pago al cierre del período:

Empleado	NIT / C.C.	Saldo (COP)
Nayarin Migdalia Valenciano Falla	1.075.320.037,00	704.489,00
ISRAEL SILVA GUARNIZO	12.127.657,00	16.484.480,52
JUAN MANUEL GONZALES SUAREZ	98.665.665,00	10.240.480,84
PAULA CONSTANZA CARVAJAL BUSTOS	1.075.276.044,00	3.976.080,08
NAYDU LISCANO TOVAR	55.162.229,00	3.322.213,84
FRANCY HELENA CASTIBLANCO ROJAS	1.003.808.097,00	694.238,25
Nayarin Migdalia Valenciano Falla	1.075.320.037,00	87.716,03
TOTAL		35.509.698,56

Las prestaciones sociales incluyen cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones y prima legal de los trabajadores activos. La nómina de la entidad cuenta con cuatro (4) empleados vinculados directamente.

NOTA 13. PASIVOS NO FINANCIEROS — ANTICIPOS RECIBIDOS

El saldo de \$94.550,41 corresponde a anticipos y avances recibidos de clientes por servicios aún no prestados al cierre del período. El detalle por tercero es:

Cliente	NIT / C.C.	Saldo (COP)
NORMA CONSTANZA MOSQUERA BERNAL	55.180.290,00	80.000,00
COOPERATIVA TRANSPORTADORA GANADERA DEL HUILA Y CAQUETA	891.190.000,00	13.550,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE LOS EMPLEADOS DEL SENA HUILA	800.225.937,00	1.000,00
TOTAL		94.550,00

Estos valores serán aplicados contra los servicios que se prestarán en el primer trimestre de 2026.

NOTA 14. CAPITAL SOCIAL — APORTES DE ASOCIADOS

El capital social al 31 de diciembre de 2025 asciende a \$24.359.510,56 y está conformado por los aportes ordinarios de 60 entidades asociadas. Los principales aportantes son:

Entidad Asociada	NIT / C.C.	Saldo (COP)
COOPERATIVA LATINOAMERICANA DE AHORRO Y CREDITO - UTRAHUILCA	891.100.673,00	2.791.453,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA AGROPECUARIA DEL HUILA	891.100.321,00	2.735.200,00
LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES ORGANISMO COOPERATIVO	860.028.415,00	1.475.434,00
COOPERATIVA NACIONAL EDUCATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO	891.100.656,00	1.410.927,00
EMPRESA COOPERATIVA FUNERARIA EMCOOFUN	891.103.468,00	1.267.875,00
ORGANISMO COOPERATIVA DE GRADO SUPERIOR DE CARÁCTER FINANCIERO	890.203.088,00	1.225.723,00
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA ENTIDAD COOPERATIVA	860.524.654,00	1.123.205,00
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	860.029.924,00	1.070.000,00
FONDO DE EMPLEADOS DOCENTES DE LA UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA FEDUSCO - FEDUSCO	800.093.952,00	924.000,00
COOPERATIVA DE IMPRESORES DEL SUR LTDA - COOIMPRESUR	800.022.098,00	728.889,00
TOTAL		14.752.706,00

Concepto	Saldo (COP)
Otros 50 asociados	9.606.804,56
TOTAL APORTES SOCIALES	24.359.510,56

Los aportes sociales son intransferibles y se restituyen conforme a los procedimientos establecidos en los estatutos de la entidad y la Ley 79 de 1988. No existen aportes en mora ni aportes sujetos a restricciones especiales diferentes a las previstas en la ley cooperativa.

ESTRUCTURA DEL PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad al 31 de diciembre de 2025 presenta la siguiente composición:

Componente Patrimonial	Nota	Saldo (COP)
Aportes Sociales (31)	15,00	24.359.510,56
Reserva Protección de Aportes (32)	16,00	53.485.203,00
Fondo para Revalorización de Aportes (33)	17,00	34.539.053,00
Donaciones y Auxilios (3405)	18,00	235.287.681,00
Valorizaciones (3415)	18,00	98.441.177,00
Excedentes acumulados ejercicios anteriores (35)	19,00	45.953.536,00
Pérdidas acumuladas (36)	20,00	(60.080.610,00)
Otro Resultado Integral — ORI (37)	21,00	(1.088.525,00)
Pérdida del ejercicio 2025		(23.424.258,53)
TOTAL PATRIMONIO		407.472.767,03

Nota 15 — Reserva Protección de Aportes (32)

La reserva para protección de aportes por \$53.485.203 fue constituida en cumplimiento de la Ley 79 de 1988 y los estatutos de la entidad, con el propósito de proteger el valor real de los aportes sociales frente a la desvalorización monetaria. Su utilización requiere aprobación de la Asamblea General.

Nota 16 — Fondo para Revalorización de Aportes (33)

El fondo para revalorización de aportes por \$34.539.053 corresponde a apropiaciones acumuladas de excedentes de ejercicios anteriores, destinadas a mantener el poder adquisitivo de los aportes de los asociados, conforme a los estatutos y la normativa cooperativa.

Nota 17— Superávit (34)

El superávit por \$333.728.858 se compone de: (i) Donaciones y auxilios recibidos de entidades particulares por \$235.287.681, y (ii) Valorizaciones de propiedad, planta y equipo y otros activos por \$98.441.177. Las valorizaciones de PPE (\$96.715.379) se derivan de revaluaciones técnicas de los inmuebles de la entidad.

Nota 18 — Excedentes del Ejercicio Anterior (35)

Los excedentes acumulados de ejercicios anteriores por \$45.953.536 corresponden a los excedentes generados en el período 2024, pendientes de distribución por decisión de la Asamblea General de Asociados.

Nota 18.1— Pérdidas Acumuladas (36)

Las pérdidas acumuladas por \$60.080.610 representan resultados negativos de períodos anteriores que no han sido enjugadas. La entidad trabaja en la adopción de medidas correctivas para reducir este saldo en los próximos períodos.

Nota 18.2 — Otro Resultado Integral — ORI (37)

El Otro Resultado Integral acumulado de \$(1.088.525) corresponde a pérdidas no realizadas por revaluación de propiedad, planta y equipo e intangibles, reconocidas conforme a la Sección 17 de NIIF para PYMES. Estos valores no pasan por el estado de resultados sino que se acumulan directamente en el patrimonio.

OTRAS NOTAS—INDEPENDIENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS-- CUENTAS DE ORDEN

Concepto	Saldo (COP)
Activos castigados — Responsabilidades de contratistas (83)	175.766.000,00
Deudoras contingentes por contra CR (86)	(175.766.000,00)
SALDO NETO	0,00

Las cuentas de orden registran activos castigados correspondientes a cuentas por cobrar de difícil cobro de contratistas, que han sido provisionadas en su totalidad. Su presentación en cuentas de orden garantiza el control sobre estas acreencias, sin perjuicio de las gestiones de cobro que adelante la entidad.

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO – AÑO 2025

A continuación se presenta el Estado de Resultados de ASOCOPH correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, elaborado bajo los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (Grupo 2), conforme al Decreto 2420 de 2015 y el Manual de Políticas Contables NIIF de ASOCOPH

NOTA 19 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden el valor de los beneficios económicos recibidos y por recibir por ASOCOPH en el desarrollo de su objeto social como entidad de economía solidaria de segundo grado. De conformidad con la Sección 23 de la NIIF para Pymes, los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y el importe pueda medirse con fiabilidad. La medición se realiza al valor de la contraprestación recibida o por recibir, conforme a las políticas contables adoptadas en el Manual NIIF de ASOCOPH.

19.1 Composición de ingresos de actividades ordinarias (Cuenta 41)

Concepto	Saldo Neto (\$)
Comercio al por mayor y al detal (4135)	54.198.050
Ingresos de enseñanza – Kit Solidario (4160)	97.079.146
Actividades de servicios comunitarios (4170)	559.841.226
Servicios (4180)	108.643.261
Devoluciones en ventas (4175)	(37.521.499)
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	782.240.184

19.2 Análisis financiero y políticas contables aplicadas

Política de reconocimiento (Sección 23 NIIF Pymes – Manual NIIF ASOCOPH):

- Los ingresos por servicios comunitarios (417005) representan el 71.6% del total ordinario (\$559.841.226). Incluyen: aportes a la integración (\$282.5M), aportes extraordinarios (\$205.1M) y participación en encuentros solidarios (\$72.2M). Se reconocen cuando el servicio está completamente prestado.
- Las devoluciones en ventas (\$37.521.499) reducen correctamente los ingresos brutos, conforme a las políticas de ASOCOPH. Comprenden devoluciones en educación (\$1.5M) y en ventas generales (\$36.0M).
- Medición: Los ingresos se miden a costo histórico (valor de la transacción). No se aplican ajustes por valor razonable dado que ASOCOPH no tiene contratos con financiación implícita significativa.
- Análisis de composición: Los ingresos ordinarios representan el 36.5% del total de ingresos del período (\$782.2M de \$2,140M), evidenciando la importancia de los convenios como fuente complementaria de financiación.

NOTA 20 – OTROS INGRESOS

Los otros ingresos corresponden a recursos obtenidos por la Asociación en actividades diferentes a su objeto social principal, incluyendo rendimientos financieros, aprovechamientos e ingresos provenientes de la gestión de convenios administrativos y sociales a favor del sector cooperativo. Según el Manual de Políticas NIIF de ASOCOPH, estos ingresos se reconocen bajo el principio de causación y se miden a costo histórico.

20.1 Composición de otros ingresos (Cuenta 42)

Concepto	Saldo Neto (\$)
Ingresos financieros – inversiones (421030)	159.993
Descuentos comerciales condicionados (421040)	109.000
Aprovechamientos (422001)	43.956
Intereses de bancos y entidades financieras (422004)	2.473.530
Ingresos administrativos y de convenios sociales (423095)	1.355.013.085
Aprovechamientos diversos (429505)	5.569
Ajuste al peso (429581)	16.787
TOTAL OTROS INGRESOS	1.357.821.921

20.2 Ingreso por convenios administrativos y sociales

El rubro de mayor relevancia es el ingreso por Aprovechamientos en Convenios (cuenta 42309501) con \$1,355,013,085, que representa el 63.3% del total de ingresos del período. Este ingreso proviene de la gestión que realiza ASOCOPH como entidad de segundo grado, canalizando recursos del sector cooperativo para educación formal y otros fines sociales, conforme al artículo 8° de la Ley 863 de 2003 y el Decreto 2880 de 2004.

Análisis de correspondencia con gastos de convenios:

Concepto	Valor (\$)
Ingresos por convenios y aprovechamientos (42309501)	1.355.013.085
Gastos en convenios (523055)	(1.210.056.213)
Contribución neta para el objeto social	144.956.872

Política contable aplicada – Otros Ingresos (Manual NIIF ASOCOPH):

- Reconocimiento: Los ingresos por convenios se reconocen cuando el derecho al cobro está suficientemente claro y el importe puede medirse con fiabilidad, bajo el principio de causación.
- Los ingresos financieros (\$268,993) provienen de rendimientos de inversiones en instrumentos de patrimonio (cuenta 1226), medidos a costo histórico conforme a la política de inversiones.

NOTA 21 – COSTOS DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos de ventas y de prestación de servicios representan los egresos directamente asociados a la generación de ingresos operativos de ASOCOPH. De acuerdo con las políticas contables adoptadas y la NIIF para Pymes Sección 13, estos costos se reconocen en el mismo período en que se reconocen los ingresos correspondientes. La medición es a costo histórico.

Concepto	Saldo (COP)
Costo de ventas — Libros para la venta (6135)	2.500.000,00
Servicios de educación — Tiquetes aéreos (61800102)	757.427,61
Materiales Kit Solidario (61800103)	54.500,00
Cursos básicos y otros (61800104)	11.352.000,00
Kit Solidario (61800105)	7.800.000,00
Diplomados (61800107)	2.501.400,84
Seminarios (61800109)	5.441.584,00
TOTAL COSTO DE VENTAS	30.406.912,45

Política contable aplicada – Costos (Manual NIIF ASOCOPH):

- Los costos se miden a costo histórico. El costo de ventas se reconoce en el período en que se transfieren los riesgos y beneficios al comprador o se presta completamente el servicio.
- Análisis: Los costos representan el 1.17% del total de ingresos (\$24.9M sobre \$2,140M), lo cual es coherente con la naturaleza de ASOCOPH como entidad de servicios de segundo grado donde los costos directos son reducidos en comparación con sus ingresos por convenios y transferencias sociales.

NOTA 22 – GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos agrupan todos los desembolsos necesarios para el funcionamiento ordinario de la Asociación, incluyendo gastos de personal, gastos generales de operación, deterioro de activos y depreciación de propiedad, planta y equipo. Se reconocen en el período en que se incurren, conforme al principio de causación y las NIIF para Pymes.

22.a Gastos de personal (Cuenta 5105) – \$335,678,945

Concepto	Saldo (\$)
Sueldos y salarios	217.253.846
Viáticos	12.668.539
Auxilio de transporte	7.180.000
Cesantías	18.706.899
Intereses sobre cesantías	390.794
Prima legal de servicios	18.788.111
Vacaciones	9.358.316
Aportes salud (empleador)	1.686.302
Aportes pensión	27.028.026
Aportes ARL	8.526.900
Caja de Compensación Familiar	8.502.680
Aportes ICBF	524.400
Dotación y suministros a trabajadores	1.850.257
Capacitación al personal	2.386.975
Gastos médicos y otros	826.900
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	335.678.945

Política NIIF aplicada – Gastos de personal:

- Las prestaciones sociales (cesantías, primas, vacaciones) se causan mensualmente conforme a la legislación laboral colombiana y las NIIF para Pymes Sección 28 (Beneficios a empleados). Las obligaciones se miden a costo histórico.
- Los aportes patronales (salud, pensión, ARL, SENA, ICBF, Caja) se reconocen en el período de prestación del servicio por parte del empleado, conforme al principio de causación.

22.b Gastos generales (Cuenta 5110) – \$389,061,638

Concepto	Saldo (\$)
Honorarios (511001 + 511036)	107.623.295

Concepto	Saldo (\$)
Impuestos (511002)	9.104.936
Arrendamientos (511003)	23.694.348
Seguros (511005)	5.609.671
Mantenimiento y reparaciones (511006)	8.452.166
Aseo y elementos (511010)	6.209.974
Cafetería (511011)	24.543.916
Servicios públicos (511012)	16.593.632
Gastos de viajes (511027)	66.380.787
Publicidad y propaganda (511018)	9.480.000
Correo y comunicaciones (511013)	1.575.026
Asesoría técnica (511035)	1.000.000
Otros gastos generales (511095)	97.248.524
Gastos legales, vigilancia y otros	11.145.363
TOTAL GASTOS GENERALES	389.061.638

22.c Deterioro de activos (5115) y 4.d Depreciación PPE (5125)

Concepto	Saldo (\$)
Deterioro de cuentas por cobrar y activos	21.929.014
Depreciación propiedad, planta y equipo	18.592.743
TOTAL DETERIORO Y DEPRECIACIÓN	40.521.757

Política NIIF aplicada – Deterioro y Depreciación:

- Depreciación: Método línea recta sobre la vida útil estimada conforme al Manual NIIF ASOCOPH: Muebles y enseres / Maquinaria y equipo: 5 años. Equipo de cómputo, comunicaciones y elementos didácticos: 3 años. (Sección 17 NIIF Pymes).
- Deterioro de cuentas por cobrar (\$21,929,014): Se calcula conforme a la tabla de antigüedad establecida en el Manual NIIF ASOCOPH (Sección 2.2.3): 33% entre 91-180 días de vencimiento, 33% adicional entre 181-360 días, 34% adicional para más de 360 días.

Resumen gastos administrativos (Clase 51)	Valor (\$)	%
Gastos de personal (5105)	335.678.945	43.7%
Gastos generales (5110)	389.061.638	50.6%

Resumen gastos administrativos (Clase 51)	Valor (\$)	%
Deterioro y depreciación (5115/5125)	40.521.757	5.3%
Servicios y otros	3.599.668	0.5%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	768.861.998	100%

NOTA 23 – OTROS GASTOS

Los otros gastos comprenden erogaciones de naturaleza financiera, gastos por gestión de convenios sociales, sanciones tributarias y el impuesto de renta del período. Se reconocen en el período en que se incurren conforme al principio de causación y las NIIF para Pymes (Sección 25 – Costos por préstamos).

23.1 Composición de otros gastos (Cuenta 52)

Concepto	Saldo (\$)
Gastos bancarios (521005)	18.452.916
Intereses créditos bancarios (521006)	94.887.611
Descuentos comerciales condicionados (521025)	59.435
Multas, sanciones, litigios e indemnizaciones (523020)	498.000
Impuestos asumidos (523050)	108.301
Gastos en convenios (523055)	1.210.056.213
Otros gastos varios (523095)	6.565.532
Impuesto de renta – renta (523501)	18.789.259
Industria y comercio (523502)	5.982.000
TOTAL OTROS GASTOS (CLASE 52)	1.355.399.267

23.2 Gastos financieros

Los gastos financieros totalizan \$113,399,962 (gastos bancarios \$18.5M + intereses \$94.9M), representando el 8.4% de los otros gastos. Corresponden a créditos ordinarios de corto plazo (cuenta 2305). Conforme al Manual NIIF, los pasivos financieros se miden al costo amortizado usando la tasa de interés efectiva pactada.

23.3 Gastos en convenios (cuenta 523055)

Los gastos en convenios (\$1,210,056,213) representan el 89.3% de los otros gastos y el 56.6% del total de egresos del período. Corresponden a recursos transferidos por ASOCOPH en cumplimiento de su objeto social como entidad gremial de segundo grado, administrando fondos educativos y de integración cooperativa conforme al artículo 8° de la Ley 863 de 2003 y el Decreto 2880 de 2004.

Política NIIF aplicada – Otros gastos y gastos financieros:

- Gastos financieros: Se reconocen en el período en que se causan, usando la tasa de interés pactada. Los créditos bancarios se registran bajo la cuenta 2305 (Créditos ordinarios corto plazo) y se miden al costo amortizado (Sección 25 NIIF Pymes).
- Impuesto de renta: ASOCOPH provisiona y paga el impuesto de renta conforme a la normativa tributaria vigente. El gasto total reconocido es de \$24,771,259 (\$18.8M renta + \$5.9M ICA), conforme a la Sección 29 de NIIF para Pymes.

NOTA 24 – GASTOS EXTRAORDINARIOS

Los gastos extraordinarios corresponden a erogaciones de naturaleza no recurrente, que no forman parte de las actividades ordinarias de la Asociación. Se reconocen en el período en que ocurren y se revelan por separado para facilitar la comprensión de los usuarios.

Concepto	Cuenta	Saldo (\$)
Gastos extraordinarios del ejercicio (5315)	5315	8.818.186
TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS		8.818.186

Los gastos extraordinarios (\$8,818,186) representan el 0.41% del total de egresos del período. Conforme a las NIIF para Pymes, ASOCOPH los revela por separado cuando son materiales, para permitir a los usuarios comprender la naturaleza no recurrente de dichas erogaciones.

NOTA 25. INFORMACIÓN ADICIONAL — FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de Efectivo fue elaborado por el método indirecto conforme a la Sección 7 de NIIF para PYMES. Las variaciones en capital de trabajo se determinaron con base en los saldos del Estado de Situación Financiera. El efectivo y equivalentes al efectivo al cierre del período asciende a \$15.959.254,71, compuesto por caja, bancos comerciales y cooperativos y depósitos de corto plazo (Nota 4). No existen componentes de efectivo restringido en moneda extranjera.

NOTA 26. CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y HECHOS POSTERIORES

26.1 Contingencias

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad no tiene conocimiento de procesos judiciales, arbitrales o administrativos en curso que generen obligaciones probables no reconocidas en los estados financieros, más allá de las reveladas en las cuentas de orden

26.2 Compromisos

La entidad mantiene compromisos derivados de los convenios de cooperación suscritos con entidades del Estado que se encuentran en ejecución al cierre del período. Los convenios PASO 02-2024 y PASO 05-2025 tienen vencimiento previsto en el año 2026, con obligaciones de ejecución y rendición de cuentas.

26.3 Hechos posteriores

No se conocen eventos ocurridos entre la fecha de cierre (31 de diciembre de 2025) y la fecha de autorización de los estados financieros que requieran ajuste o revelación adicional conforme a la Sección 32 de NIIF para PYMES.

NOTA 27. INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y GESTIÓN DE RIESGOS

27.1 Riesgo de crédito

El principal riesgo de crédito proviene de las cuentas por cobrar derivadas de convenios con entidades públicas. La administración monitorea permanentemente el estado de los convenios y gestiona los cobros conforme a los cronogramas pactados. La alta concentración en el sector público limita este riesgo dado el respaldo patrimonial de las contrapartes.

27.2 Riesgo de liquidez

La entidad gestiona el riesgo de liquidez mediante el seguimiento continuo de los flujos de caja proyectados y el mantenimiento de líneas de crédito abiertas con entidades del sector solidario. Los fondos de los convenios se gestionan en cuentas bancarias separadas para garantizar su adecuada destinación.

27.3 Riesgo de tasa de interés

La entidad está expuesta a riesgo de tasa de interés variable sobre las obligaciones financieras con UTRAHUILCA y Coopcentral. No se utilizan instrumentos derivados para cubrir este riesgo. Los gastos financieros del período ascendieron a \$113.399.962.

27.4 Riesgo de moneda

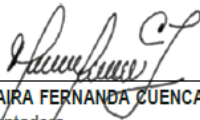
La entidad opera exclusivamente en pesos colombianos (COP) y no mantiene activos ni pasivos en moneda extranjera, por lo que no está expuesta a riesgo de tipo de cambio

CERTIFICACIÓN Y FIRMAS DE RESPONSABILIDAD

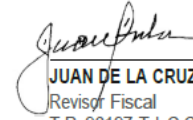
Los suscritos Representante Legal y Contador Público de ASOCOOPH, certificamos que las cifras consignadas en los estados financieros y sus notas han sido fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad, que dichos estados financieros se han preparado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF – Grupo 2) y que hemos verificado las afirmaciones contenidas en ellos.



ISRAEL SILVA GUARNIZO
Representante Legal
C.C. 12.127.657



MAIRA FERNANDA CUENCA LEYVA
Contadora
T.P. 219884-T | C.C. 55.113.781



JUAN DE LA CRUZ ÁVILA MUÑOZ
Revisor Fiscal
T.P. 96197-T | C.C. 12.130.032

Neiva, Huila, 07 de abril de 2026