



## ***ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025***

### ***REPORTES***

*Estado de Situación Financiera*  
*Estado de resultados Integral*  
*Estado de cambios en el Patrimonio*  
*Estado de Flujo de Efectivo*  
*Notas a los Estados Financieros*

***Representante legal***

*ALBA DIELA TEJADA TORRES*  
*CC. 26.599.006*

***Revisor fiscal***

*MARTHA LUCIA MONTOY*  
*TP. 133034-T*

***Contador***

*CAROLINAGUTIERREZ*  
*TP. 271390-T*



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 -314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cooperativa Multiactiva Bienes y Servicios · Al 31 de diciembre de 2025 · Cifras en pesos colombianos

| CONCEPTO                                        | NOTA | AÑO 2025 (\$)      | AÑO 2024 (\$)      | VARIACIÓN (\$)     | VAR %        |
|-------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                         |      |                    |                    |                    |              |
| Efectivo y equivalentes del efectivo            | 3    | 576,798,129        | 371,717,597        | 205,080,532        | 55.2%        |
| Cuentas por cobrar y otras                      | 4    | 206,750,550        | 249,174,072        | (42,423,522)       | (17.0%)      |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                   |      | <b>783,548,679</b> | <b>620,891,669</b> | <b>162,657,010</b> | <b>26.2%</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE — ACTIVOS MATERIALES</b> |      |                    |                    |                    |              |
| Propiedad, planta y equipo                      | 5    | 148,123,030        | 117,118,602        | 31,004,428         | 26.5%        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                |      | <b>148,123,030</b> | <b>117,118,602</b> | <b>31,004,428</b>  | <b>26.5%</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                             |      | <b>931,671,709</b> | <b>738,010,271</b> | <b>193,661,438</b> | <b>26.2%</b> |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                         |      |                    |                    |                    |              |
| Impuestos corrientes por pagar                  | 6.1  | 11,826,825         | 10,432,448         | 1,394,377          | 13.4%        |
| Retenciones y aportes laborales                 |      | -                  | 4,852,610          | (4,852,610)        | (100.0%)     |
| Fondos sociales                                 | 6.2  | 175,713,250        | 87,995,828         | 87,717,422         | 99.7%        |
| Obligaciones laborales — beneficios emp.        | 6.3  | 38,522,777         | 25,660,871         | 12,861,906         | 50.1%        |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                             |      | <b>226,062,852</b> | <b>128,941,757</b> | <b>97,121,095</b>  | <b>75.3%</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                               |      |                    |                    |                    |              |
| Aportes sociales ordinarios y extraordinarios   | 7    | 374,807,154        | 363,419,154        | 11,388,000         | 3.1%         |
| Reservas para protección de aportes             |      | 90,458,387         | 52,292,133         | 38,166,254         | 73.0%        |
| Fondo para destinación específica               |      | 2,525,954          | 2,525,954          | -                  | -            |
| Excedente del ejercicio                         |      | 237,817,362        | 190,831,273        | 46,986,089         | 24.6%        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                         |      | <b>705,608,857</b> | <b>609,068,514</b> | <b>96,540,343</b>  | <b>15.9%</b> |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                |      | <b>931,671,709</b> | <b>738,010,271</b> | <b>193,661,438</b> | <b>26.2%</b> |

**Alba Diela Tejada Torres**

Representante Legal

C.C. 26.599.006

**Martha Lucia Monroy**

Revisor Fiscal

C.C. 51.915.586

T.P. 133034-T

**Yeimi Carolina Gutierrez**

Contadora

C.C. 1.110.495.840

T.P. 271390-T



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



## Composición del Activo — 2025

ACTIVO TOTAL: \$931.671.709

|                       |  |        |
|-----------------------|--|--------|
| Efectivo              |  | 61.91% |
| Cuentas por cobrar    |  | 22.19% |
| Prop. Planta y Equipo |  | 15.90% |

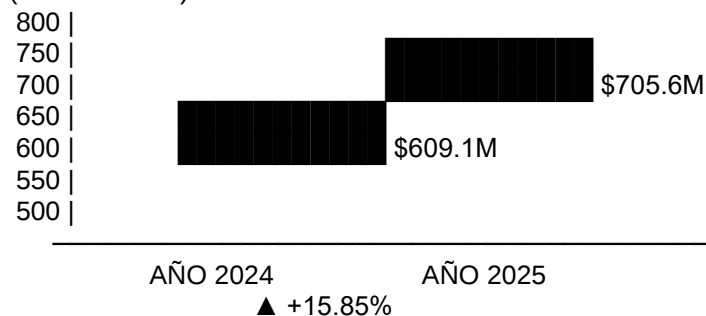
## Estructura Financiera — Pasivo vs Patrimonio 2025

TOTAL \$931.671.709

|            |  |        |
|------------|--|--------|
| PATRIMONIO |  | 75.74% |
| PASIVO     |  | 24.26% |

## Evolución del Patrimonio

(Millones COP)



## Crecimiento Comparativo de Activos vs Pasivos (Millones COP)

|            | AÑO 2024 | AÑO 2025           |
|------------|----------|--------------------|
| Activo     | \$738.0M | \$931.7M (+26.24%) |
| Pasivo     | \$128.9M | \$226.1M (+75.32%) |
| Patrimonio | \$609.1M | \$705.6M (+15.85%) |



Carrera 34ª # 27ª - 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 - 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Cooperativa Multiactiva Bienes y Servicios · Al 31 de diciembre de 2025 · Cifras en pesos colombianos

| CONCEPTO                                        | Nota | AÑO 2025 (\$)        | AÑO 2024 (\$)        | % 2025       | % 2024       |
|-------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|--------------|--------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                   |      |                      |                      |              |              |
| Ingresos por venta de bienes o servicios        | 8    | 4,903,083,595        | 3,631,570,080        | 100.0%       | 100.0%       |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                          |      |                      |                      |              |              |
| Materias primas — ejecución proyectos           | 9    | 2,510,941,668        | 1,847,952,593        | 51.2%        | 50.9%        |
| Materiales indirectos — ejecución proyectos     | 9    | 169,066,307          | 108,396,241          | 3.4%         | 3.0%         |
| <b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>                    |      | <b>2,680,007,975</b> | <b>1,956,348,834</b> | <b>54.7%</b> | <b>53.9%</b> |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                           |      | <b>2,223,075,619</b> | <b>1,675,221,246</b> | <b>45.3%</b> | <b>46.1%</b> |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                     |      |                      |                      |              |              |
| Gastos ejecución de proyectos                   | 10.1 | 1,689,834,276        | 1,294,320,881        | 34.4%        | 35.6%        |
| Gastos de administración ESAL                   | 10.2 | 290,920,000          | 191,077,082          | 5.9%         | 5.3%         |
| <b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>               |      | <b>1,980,754,276</b> | <b>1,485,397,963</b> | <b>40.4%</b> | <b>40.9%</b> |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>                     |      | <b>242,321,343</b>   | <b>189,823,283</b>   | <b>5.0%</b>  | <b>5.2%</b>  |
| <b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</b>       |      |                      |                      |              |              |
| Rendimientos financieros                        | 11.1 | 86,031               | 40,079               | 0.00%        | 0.00%        |
| Otros ingresos                                  | 11.2 | 2,838                | 4,859,940            | 0.00%        | 0.13%        |
| Gastos financieros ESAL                         | 12   | (3,602,705)          | (3,892,029)          | (0.11%)      | (0.11%)      |
| Otros gastos                                    | 12   | (990,145)            | -                    | (0.02%)      | -            |
| <b>BENEFICIO NETO / EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b> |      | <b>237,817,362</b>   | <b>190,831,273</b>   | <b>4.9%</b>  | <b>5.3%</b>  |



**Alba Diela Tejada Torres**

Representante Legal

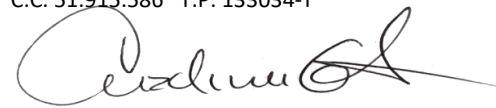
C.C. 26.599.006



**Martha Lucia Monroy**

Revisor Fiscal

C.C. 51.915.586 T.P. 133034-T



**Yeimi Carolina Gutierrez**

Contadora

C.C. 1.110.495.840

T.P. 271390-T



Carrera 34ª # 27ª - 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 - 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Cooperativa Multiactiva Bienes y Servicios · Método Indirecto · Al 31 de diciembre de 2025

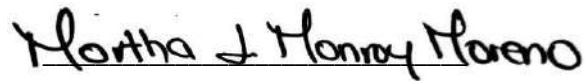
| CONCEPTO                                         | AÑO 2025 (\$)       |
|--------------------------------------------------|---------------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                  |                     |
| Excedente del ejercicio                          | 237,817,362         |
| (+) Depreciaciones y amortizaciones (est.)       | 15,000,000          |
| (+) Aumento en obligaciones laborales            | 12,861,906          |
| (+) Aumento en fondos sociales                   | 87,717,422          |
| (+) Aumento en impuestos por pagar               | 1,394,377           |
| (-) Disminución en cuentas por cobrar            | 42,423,522          |
| (-) Aumento en propiedad planta y equipo         | (31,004,428)        |
| <b>FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>    | <b>366,210,161</b>  |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                  |                     |
| Adquisición de propiedad, planta y equipo        | (31,004,428)        |
| <b>FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>    | <b>(31,004,428)</b> |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>               |                     |
| Aumento en aportes sociales                      | 11,388,000          |
| <b>FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b> | <b>11,388,000</b>   |
| <b>AUMENTO NETO EN EFECTIVO</b>                  | <b>346,593,733</b>  |
| Efectivo al inicio del período (2024)            | 371,717,597         |
| <b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO (2025)</b>     | <b>576,798,129</b>  |



**Alba Diela Tejada Torres**

Representante Legal

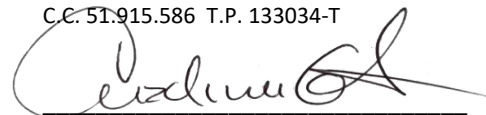
C.C. 26.599.006



**Martha Lucia Monroy**

Revisor Fiscal

C.C. 51.915.586 T.P. 133034-T



**Yeimi Carolina Gutierrez**

Contadora

C.C. 1.110.495.840

T.P. 271390-T



Carrera 34ª # 27ª - 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 - 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Cooperativa Multiactiva Bienes y Servicios · NIT 830.103.478-0 · Período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2025

Cifras en pesos colombianos

| CONCEPTO                                                                     | APORTES SOCIALES<br>Ordinarios y<br>Extraordinarios | RESERVAS PARA<br>Protección de Aportes | FONDO PARA<br>Destinación Específica | EXCEDENTE<br>Del Ejercicio | TOTAL<br>PATRIMONIO     |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| <b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 / INICIO 2024</b>                        | <b>363.419.154,00</b>                               | <b>52.292.132,70</b>                   | <b>2.525.954,00</b>                  | <b>190.831.273,00</b>      | <b>609.068.513,70</b>   |
| <b>MOVIMIENTOS DEL AÑO 2024</b>                                              |                                                     |                                        |                                      |                            |                         |
| Excedente del ejercicio 2024                                                 | -                                                   | -                                      | -                                    | 190.831.273,00             | 190.831.273,00          |
| Nuevos aportes de asociados — 2024                                           | <i>Incluido en saldo inicial</i>                    |                                        | -                                    | -                          | -                       |
| <b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 (Inicio período 2025)</b>                | <b>363.419.154,00</b>                               | <b>52.292.132,70</b>                   | <b>2.525.954,00</b>                  | <b>190.831.273,00</b>      | <b>609.068.513,70</b>   |
| <b>MOVIMIENTOS DEL AÑO 2025 — APLICACIÓN EXCEDENTE 2024 Y NUEVOS APORTES</b> |                                                     |                                        |                                      |                            |                         |
| <b>Aplicación del excedente del ejercicio 2024</b>                           |                                                     |                                        |                                      |                            |                         |
| Apropiación a reservas para protección de aportes                            | -                                                   | 38.166.254,60                          | -                                    | (38.166.254,60)            | -                       |
| Distribución a fondos de educación, solidaridad y otros fines sociales       | -                                                   | -                                      | -                                    | (114.498.764,03)           | (114.498.764,03)        |
| <b>Subtotal — Aplicación excedente 2024</b>                                  | <b>-</b>                                            | <b>38.166.254,60</b>                   | <b>-</b>                             | <b>(152.665.018,63)</b>    | <b>(114.498.764,03)</b> |
| <b>Nuevos aportes de asociados</b>                                           |                                                     |                                        |                                      |                            |                         |
| Aportes ordinarios y extraordinarios recibidos en 2025                       | 11.388.000,00                                       | -                                      | -                                    | -                          | 11.388.000,00           |
| <b>Excedente del ejercicio 2025</b>                                          |                                                     |                                        |                                      |                            |                         |
| Beneficio neto generado en el período                                        | -                                                   | -                                      | -                                    | 237.817.362,23             | 237.817.362,23          |
| <b>Fondo para destinación específica</b>                                     |                                                     |                                        |                                      |                            |                         |
| Sin movimiento en el período                                                 | -                                                   | -                                      | -                                    | -                          | -                       |
| <b>TOTAL MOVIMIENTOS DEL PERÍODO 2025</b>                                    | <b>11.388.000,00</b>                                | <b>38.166.254,60</b>                   | <b>-</b>                             | <b>85.152.343,60</b>       | <b>134.706.598,20</b>   |
| <b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>                                      | <b>374.807.154,00</b>                               | <b>90.458.387,30</b>                   | <b>2.525.954,00</b>                  | <b>237.817.362,00</b>      | <b>705.608.857,30</b>   |
| <b>✓ VERIFICACIÓN DE CUADRATURA</b>                                          | <b>11.388.000,00</b>                                | <b>38.166.254,60</b>                   | <b>-</b>                             | <b>46.986.089,00</b>       | <b>96.540.343,60</b>    |

(Variación neta entre saldo final e inicial)

Var. Aportes

Var. Reservas

Var. F.D.E.

Var. Excedente

Var. Total Pat.

**Alba Diela Tejada Torres**

Representante Legal

C.C. 26.599.006

**Martha Lucia Monroy**

Revisor Fiscal

C.C. 51.915.586 T.P. 133034-T

**Yeimi Carolina Gutierrez**

Contadora

C.C. 1.110.495.840

T.P. 271390-T



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



## ANÁLISIS COMPARATIVO 2024 – 2025

| CONCEPTO                             | 2025 (\$)     | 2024 (\$)     | VARIACIÓN (\$) | VAR %    | SEMÁFORO / ANÁLISIS                   |
|--------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------|---------------------------------------|
| <b>BALANCE — ACTIVOS</b>             |               |               |                |          |                                       |
| Total Activos                        | 931.671.709   | 738.010.271   | 193.661.438    | 26,2%    | ✓ Crecimiento robusto del 26.2%       |
| Efectivo                             | 576.798.129   | 371.717.597   | 205.080.532    | 55,2%    | ✓ Liquidez excelente — +55.2%         |
| Cuentas por Cobrar                   | 206.750.550   | 249.174.072   | (42.423.522)   | (17,0%)  | ⚠ Reducción — monitorear recaudo      |
| Prop. Planta Equipo                  | 148.123.030   | 117.118.602   | 31.004.428     | 26,5%    | ✓ Inversión activos fijos +26.5%      |
| <b>BALANCE — PASIVO Y PATRIMONIO</b> |               |               |                |          |                                       |
| Total Pasivo                         | 226.062.852   | 128.941.757   | 97.121.095     | 75,3%    | ⚠ Aumento por fondos sociales (+75%)  |
| Fondos Sociales                      | 175.713.250   | 87.995.828    | 87.717.422     | 99,7%    | ⚠ Casi se duplicaron — monitorear     |
| Obligaciones Laborales               | 38.522.777    | 25.660.871    | 12.861.906     | 50,1%    | ⚠ Aumento 50.1% — provisiones OK      |
| Total Patrimonio                     | 705.608.857   | 609.068.514   | 96.540.343     | 15,9%    | ✓ Sólido crecimiento +15.9%           |
| Aportes Sociales                     | 374.807.154   | 363.419.154   | 11.388.000     | 3,1%     | ✓ Nuevos aportes de asociados         |
| Reservas                             | 90.458.387    | 52.292.133    | 38.166.254     | 73,0%    | ✓ Fortalecimiento reservas +73.0%     |
| Excedente Balance                    | 237.817.362   | 190.831.273   | 46.986.089     | 24,6%    | ✓ Excedente acumulado creciente       |
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>          |               |               |                |          |                                       |
| Ingresos Operacionales               | 4.903.083.595 | 3.631.570.080 | 1.271.513.515  | 35,0%    | ✓ Crecimiento ingresos +35.0%         |
| Costo de Ventas                      | 2.680.007.976 | 1.956.348.834 | 723.659.142    | 37,0%    | ⚠ Crece proporcional a ingresos       |
| Utilidad Bruta                       | 2.223.075.619 | 1.675.221.246 | 547.854.373    | 32,7%    | ✓ Margen bruto estable ~45%           |
| Gastos Operacionales                 | 1.978.922.590 | 1.485.397.963 | 493.524.627    | 33,2%    | ⚠ Crecimiento 33.2% — revisar efic.   |
| Utilidad Operacional                 | 244.153.030   | 189.823.283   | 54.329.747     | 28,6%    | ✓ Mejora absoluta +28.6%              |
| Ingresos No Oper. Neto               | (6.335.667)   | 1.007.990     | (7.343.657)    | (728,5%) | ⚠ Neto negativo — gastos fin. altos   |
| Excedente Neto                       | 237.817.362   | 190.831.273   | 46.986.089     | 24,6%    | ✓ Excedente neto crece +24.6%         |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO (est.)</b>      |               |               |                |          |                                       |
| Flujo Operacional Est.               | 366.210.161   | 202.831.273   | 163.378.888    | 80,5%    | ✓ Flujo operacional positivo y sólido |
| Flujo de Inversión Est.              | (31.004.428)  | (22.118.602)  | (8.885.826)    | 40,2%    | ⚠ Inversión neta negativa — normal    |
| Flujo de Financiación                | 11.388.000    | -             | 11.388.000     | -        | ✓ Aportes de asociados positivos      |
| Variación neta efectivo              | 346.593.733   | -             | 346.593.733    | -        | ✓ Aumento neto efectivo significativo |



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com

## **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

Bogotá, D.C., 21 marzo 2026

ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS  
**COOPERATIVA MULTIACTIVA BIENES Y SERVICIOS “CONVABISER”**  
Ciudad

### **1. INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIERO**

He auditado los estados financieros de la COOPERATIVA MULTIACTIVA BIENES Y SERVICIOS “CONVABISER”, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y los correspondientes estados de resultado integral, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, junto con sus respectivas notas que incluyen el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **2. RESPONSABILIDAD DE LA DIRECCION**

Dichos Estados Financieros Individuales de Propósito General y las respectivas revelaciones, han sido preparados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y al nuevo Marco Técnico Normativo contenido en los Decretos 3022 de 2013, 2420 y 2496 de 2015 concernientes al Régimen Normativo para el grupo Dos.

Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante, para la preparación y presentación de estados financieros, que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y establecer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **3. RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL**

Una de mis funciones es expresar una opinión sobre los estados financieros antes mencionados con base en mi auditoría, para lo cual llevé a cabo mi examen de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe mi auditoría, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría de estados financieros incluye, entre otros procedimientos, el examen sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de realizar esta evaluación del riesgo, el Revisor Fiscal debe considerar los controles internos relevantes, para que la entidad prepare y presente adecuadamente los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias. Además, incluye una evaluación del uso de políticas contables apropiadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables significativas

hechas por la Dirección de la Compañía y de la presentación completa de los estados financieros en conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve me proporciona una base razonable para fundamentar la opinión, que sobre los estados financieros expreso a continuación.

#### 4. OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En mi opinión, los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo, preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de 01 enero al 31 de diciembre de 2025 y los resultados de sus operaciones de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Grupo II.

#### 5. REPORTE SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES

Además, con base en mis pruebas de auditoría, informo que:

- a) Durante el año 2025, la Cooperativa llevó su contabilidad conforme con las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea; y la correspondencia, y los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registro de acciones se llevaron y se conservaron debidamente.
- b) Existe la debida concordancia entre los estados financieros que se acompañan, sus notas explicativas y el Informe de Gestión que la Gerente, presentan a consideración del máximo órgano social.
- c) La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al Sistema General de Seguridad Social es correcta y la Compañía al 31 de diciembre de 2025, no se encuentra en mora por aportes al Sistema.
- d) No tengo evidencia de restricciones impuestas por la Administración de la Compañía a la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) En desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionados con la evaluación de si los actos de los directivos de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes e instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y de terceros en su poder.



**MARTHA LUCIA MONROY MORENO**  
REVISOR FISCAL



## NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025

### NOTA 1. – Presentación De La Cooperativa

La COOPERATIVA MULTIACTIVA BIENES Y SERVICIOS “CONVABISER”, es una organización privada, sin ánimo de lucro, con duración indefinida, domiciliada en la ciudad de Bogotá. D.C. Legalmente constituida como PRECOOPERATIVA ante DANSOCIAL, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá; el 30 de mayo de 2002 bajo el número: 00050699. Posteriormente en Junta General Extraordinaria de Asociados fue aprobada la conversión de PRECOOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO BIENES Y SERVICIOS A COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO BIENES Y SERVICIOS, autorizándose por la SUPERINTENDENCIA DE ECONOMIA SOLIDARIA mediante resolución 20093500001075 del 13/03/2009 e inscrita el 21/07/2009. El 3 de mayo del 2012, La Superintendencia de la Economía Solidaria aprobó la transformación de Cooperativa de Trabajo Asociado a Cooperativa Multiactiva, bajó la Resolución No. 20123500007285.

El objeto social primordial de la Cooperativa es el de promover el desarrollo integral del ser humano, generar prácticas que consoliden una corriente vivencial de pensamiento solidario, crítico y emprendedor como medio para alcanzar el desarrollo y crecimiento económico, velar por el desarrollo y la prosperidad económica y social de todos los asociados y sus familias y la comunidad en general, mediante la producción de bienes, ejecución de obras y/o prestación de servicios, servicio de preparación y suministro de alimentos, refracción de vestuarios, aseo personal y logístico a los adultos mayores, discapacitados y menores de edad, suministro de personal calificado y no calificado, asesorías, promover actividades culturales, artísticas, lúdicas y recreacionales, servicio de aseo y mantenimiento, suministro de insumos a las empresas y/o personas jurídicas y/o naturales, particularmente en cuanto a las actividades de trabajo asociado, que busquen satisfacer las necesidades del asociado, su familia y la comunidad en general.

Con el ánimo de adquirir los recursos necesarios para cumplir su objetivo y en su condición de entidad sin ánimo de lucro vigilada por la Superintendencia de la Economía Solidaria, la Cooperativa podrá realizar entre otras las siguiente actividades: contratar con entidades públicas y privadas la prestación de servicios para la producción, comercialización y distribución de alimentos tipo desayuno, almuerzo, refrigerio y de tipo artesanal y agroindustrial, principalmente dirigido a población vulnerable, niños y niñas, familias y personas de escasos recursos económicos, así como también la atención integral a la primera infancia, familias y personas vulnerables con diferentes problemáticas. Ejecutar actividades y procesos de inclusión necesarios para el desarrollo adecuado del objeto social.



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



## **NOTA 2.- Principales Políticas Y Prácticas Contables**

Base de preparación de los Estados financieros Las políticas de contabilidad y la preparación de los estados financieros de la COOPERATIVA MULTIACTIVA BIENES Y SERVICIOS están de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia de acuerdo a la ley 1314 de 2009 y reglamentada bajo el decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015, en donde de acuerdo a la clasificación establecida allí la COOPERATIVA MULTIACTIVA BIENES Y SERVICIOS pertenece al grupo 2 siguiendo los principios de preparación, transición y adopción dando cumplimiento en su totalidad con las NORMAS INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA NIIF. La administración de la COOPERATIVA prepara y presenta sus estados financieros al 31 de diciembre de cada año y el estado de resultados por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, fecha de cierre del ejercicio. Los estados financieros se elaboran de manera anual, para ser presentado ante entes de control.

### **Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación están expresadas en millones de pesos colombianos.

### **Distinción entre partidas corrientes y no corrientes**

La cooperativa presentara los activos corrientes y no corrientes, sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada.

La cooperativa, presentará su estado de situación financiera por grado de corriente o no corriente.

## **NOTA 3.- Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo**

### **Política**

La cooperativa considera como efectivo y equivalentes al efectivo, las posiciones activas en operaciones de mercado relacionados como: caja; cuentas bancarias nacionales.

Adicionalmente, los equivalentes al efectivo tienen el propósito de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que mantenerlos como una inversión o similares.



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



La cooperativa deberá revelar cualquier valor significativo de efectivo y equivalentes de efectivo restringido que no esté disponible para ser utilizado por la misma.

## REVELACION

El efectivo y equivalente al efectivo de la Cooperativa refleja el saldo de los dineros disponibles en caja y bancos, a diciembre 31 de 2025 La Cooperativa por el momento es titular de cuatro (5) cuentas de ahorros y una (1) cuenta corriente en el banco Av Villas y caja social, Se abrió una nueva cta. banco caja social Correspondiente a un nuevo proyecto comedor Compostela. Estos recursos corresponden a los obtenidos por el giro ordinario de las actividades y contratos de prestación de servicios que se desarrollaron durante la vigencia 2025.

| <b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>       | <b>2025</b>        | <b>2024</b>        |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Caja General                                    | 30,440,258         | 25,772,622         |
| Banco av villas cta ahorros N° 084-08685-9      | 211,021,839        | 343,828,698        |
| Banco caja social cta corriente N° 21004153460  | 73,639,436         | 363,638            |
| Banco caja social cta ahorros N° 24117683121    | 60,172,991         | 847,666            |
| Banco caja social cta ahorros N° 24117683400    | 51,657,670         | 416,252            |
| Banco caja social cta ahorros N° 24117682786    | 85,130,336         | 488,722            |
| Banco caja social cta ahorros N° 24117683858    | 64,735,599         | -                  |
| <b>Total Efectivo y equivalente de efectivo</b> | <b>576,798,129</b> | <b>371,717,597</b> |

## NOTA 4.- Cuentas Por Cobrar

### POLITICA RECONOCIMIENTO

La cooperativa reconocerá un activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

### MEDICIÓN

#### Medición inicial

La cooperativa deberá reconocer al inicio las cuentas por cobrar al valor de la contraprestación por recibir que generalmente corresponde al valor razonable.

En el caso de las transacciones de financiación estas se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



### Valor razonable de las cuentas por cobrar de corto plazo

Para las cuentas por cobrar corto plazo el valor razonable será el valor del servicio prestado, el valor del bien vendido o el valor desembolsado.

### Medición Posterior

La cooperativa deberá, después del reconocimiento inicial, realizar las siguientes actividades:

- a) Medir las cuentas por cobrar al costo amortizado.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- b) Aplicar los requerimientos de deterioro de valor.

Adicionalmente, los intereses deben ser reconocidos como un mayor valor de la obligación.

### REVELACION

Esta cuenta refleja el saldo por cobrar a la Secretaría Distrital de Integración Social (SDIS), por los cinco (5) convenios en ejecución. Correspondientes al proyecto de comedores comunitarios: Potosí, los Alpes. Amparo, Jerusalén, Compostela.

| Tipo de documento                | Folio | Prefijo | Fecha Emisión | Nombre Receptor                            | Total                 |
|----------------------------------|-------|---------|---------------|--------------------------------------------|-----------------------|
| Factura electrónica              | 320   | FE      | 16-12-2025    | SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL | \$ 42,328,729         |
| Factura electrónica              | 319   | FE      | 16-12-2025    | SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL | \$ 37,435,633         |
| Factura electrónica              | 318   | FE      | 16-12-2025    | SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL | \$ 43,952,689         |
| Factura electrónica              | 317   | FE      | 16-12-2025    | SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL | \$ 33,163,369         |
| Factura electrónica              | 316   | FE      | 16-12-2025    | SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL | \$ 49,870,130         |
| <b>Total, cuentas por Cobrar</b> |       |         |               |                                            | <b>\$ 206,750,550</b> |



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



La cuenta por cobrar representa el 22.19 % del activo total de la compañía para el año 2025, lo que refleja una liquidez no mayor a 60 días.

#### **NOTA 5.- Activos Materiales - Propiedad, Planta Y Equipo POLITICA**

Esta política debe ser utilizada en la contabilización de los activos fijos que se describen a continuación, siempre y cuando su uso esté enmarcado por fines administrativos y operativos:

- a) Los elementos de propiedades, planta y equipo, tales como:
  - Construcciones y edificaciones,
  - Maquinaria y equipo,
  - Equipo de oficina,
  - Flota y equipo de transporte.

#### **RECONOCIMIENTO**

La cooperativa reconocerá una partida como propiedades, planta y equipo cuando:

- a) Sea probable que la cooperativa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y El costo de la partida puede ser medido confiablemente.

Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la cooperativa espera utilizar durante más de un periodo, cumplen las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como tal.

Criterios de materialidad para el reconocimiento:

La cooperativa considera que un activo de PPYE (que cumpla con los criterios de definición y reconocimiento) será reconocido como tal si su costo es igual o superior a \$500.000 (quinientos mil pesos mda. cte.), si su costo es inferior al monto anterior será reconocido directamente en el gasto del periodo.

#### **MEDICIÓN**

##### **Medición en el momento del reconocimiento**

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 -314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



## Determinación del costo de propiedades, planta y equipo

El costo de una partida del activo fijo comprende:

- El precio de compra incluye los costos de importación e impuestos no deducibles (EJ Impuesto a las ventas), honorarios y reembolsos, costos de instalación y montaje.
- Las estimaciones iniciales de los costos de desmantelamiento y reestructuración de activo.
- Los descuentos por pronto pago como un menor valor del activo. Se entiende por descuentos por pronto pago aquellos motivados por adelantar el pago sobre los plazos establecidos en la adquisición del activo (crédito).
- Los costos de los componentes se determinan mediante los montos facturados por parte del proveedor. Si no existe tal evidencia, los costos de los componentes se estiman.

Erogaciones que no se consideran componentes del costo de los elementos de propiedades, planta y equipo:

- Los costos de abrir una nueva instalación (costos administrativos relacionados con la apertura de una nueva instalación productiva).
- Los costos de introducir un nuevo producto o servicio. Los costos de llevar el negocio a una nueva localización o con un nuevo tipo de clientes (incluidos los costos de formación del personal).
- Los costos incurridos cuando los activos están en condiciones de funcionamiento, pero no ha comenzado su uso o por operar por debajo del rendimiento pleno esperado.
- Los costos por préstamo.

### **Desembolsos posteriores a la adquisición**

La realización de reparaciones mayores o extraordinarias serán reconocidos en el valor en libros del elemento de propiedad, planta y equipo siempre y cuando se cumplan las condiciones para su reconocimiento en donde su valor sea superior al 50% del valor del activo. Ejemplo de estas reparaciones podrán ser cuando se cumpla por lo menos una de las siguientes características:



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com

La vida útil del activo se debe aumentar significativamente por lo menos en un 50 % de la vida útil total del activo.

El costo de las reparaciones ordinarias que no alargan la vida útil del activo ni aumenta su productividad, sino lo mantienen en condiciones normales de funcionamiento será reconocido en los resultados del período.

### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

### **Permutas de activos**

Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Para la medición inicial del activo recibido la cooperativa deberá utilizar como norma general, su valor razonable, a menos que:

- La transacción de intercambio no tenga carácter comercial.
- El valor razonable del activo entregado y del activo recibido no se puedan medir de forma suficientemente fiable.

En el caso que el elemento de propiedad, planta y equipo cumpla las anteriores características se medirá por el valor en libros.

El activo fijo adquirido se medirá de esta forma, incluso cuando la organización no pueda dar de baja inmediata al activo entregado. Si el valor razonable del activo entregado y del activo fijo recibido no puede ser medido de forma fiable, el activo fijo adquirido se medirá por el valor en libros del activo entregado.

### **Medición posterior al reconocimiento**

La cooperativa medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



## DEPRECIACIÓN

La cooperativa deberá calcular la depreciación de todos los elementos de las propiedades, planta y equipo, excepto para los terrenos.

La cooperativa debe depreciar de forma separada cada componente que se haya definido de las propiedades, planta y equipo cuando el valor de este sea superior al 50% del total de la propiedad, planta y equipo. Lo anterior puede ser logrado obteniendo un desglose detallado de los costos de los activos, o a través de la revisión del patrón de reemplazo de partes de los mismos.

La base para el cálculo de la depreciación será el costo de adquisición o su costo atribuido del activo fijo, menos el valor residual estimado a la fecha del balance general.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

### Método de depreciación

El método de depreciación usado debe reflejar el modelo por el cual se espera que los beneficios económicos futuros del activo sean consumidos.

La cooperativa utilizará el método de línea recta. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.

El método de depreciación se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la política de Hechos ocurridos y cambios en estimaciones contables.

### Comienzo y cese de la depreciación de un activo

La depreciación de los activos comienza cuando está disponible para ser usado, es decir, cuando está en la ubicación y en las condiciones necesarias para que pueda ser capaz de operar de la manera prevista por la cooperativa. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 - 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com

## VIDA ÚTIL

La vida útil de un activo es definida en términos de la utilidad que se espera que el activo aporte a la cooperativa.

La cooperativa debe revisar las vidas útiles de todos los activos, por lo menos al final de cada período contable. Tal revisión tiene que ser realizada con base realista y deberá también considerar los efectos de cambios tecnológicos.

Los efectos de cambios en la vida estimada son reconocidos prospectivamente, durante la vida restante del activo (cambios en estimaciones), salvo que sea obvio, que en años anteriores la vida útil estaba mal estimada y no se hizo la actualización de las vidas útiles de manera adecuada [Ver política - Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se informa, y Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores].

### CONCEPTO

### VIDA UTIL

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| Maquinaria y equipo              | 5 a 10 años  |
| Muebles y Enseres                | 10 a 20 años |
| Equipo de cómputo y comunicación | 5 a 10 años  |
| Equipo de restaurante            | 5 a 10 años  |

## VALOR RESIDUAL

La cooperativa debe calcular el valor residual de los activos, el cual reduce la base de depreciación. Si algunas partidas tienen un valor residual significativo, se considera la necesidad de respaldar las estimaciones internas con una valuación profesional independiente.

El valor residual lo definirá la cooperativa por grupos de activos con base a estadísticas y valores residuales incluidos en los avalúos técnicos.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar su valor en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que, y hasta que, ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo

## RETIRO DE ACTIVOS FIJOS

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- ✓ En el momento de su disposición; o
- ✓ Cuando no se espera ningún beneficio económico futuro de su uso.



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



La utilidad o pérdida que surja por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo será determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hubiese

y el valor en libro del elemento más su reserva por valorización.

La utilidad o pérdida que surja por el retiro o baja de un elemento de propiedades y equipo será determinada por:

Ingresos netos de venta (si los hay) (-)

Valor en libros

(+) El valor registrado en otros resultados integrales

(=) Utilidad o pérdida en venta

Esta utilidad o pérdida será registrada en el estado de resultados cuando el activo sea retirado.

#### **REVELACION**

La Cooperativa Multiactiva Bienes y Servicios “CONVABISER”, en la actualidad cuenta con los activos necesarios para desarrollar su objeto social. Durante el año 2025 se adquirió Equipo de cómputo que aumentaron la variación de un año a otro, por exigencias requeridas de la secretaria de integración, en cuanto a tecnología y especificaciones técnicas de los equipos.

La propiedad planta y equipo representa el 15.90% de activo total, propiedad Que es productiva para ejercer la actividad económica de la entidad.



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



## **NOTA 6.- Pasivos Corrientes**

### **POLITICA RECONOCIMIENTO**

Dentro de las cuentas por pagar, la cooperativa registra todas las obligaciones contraídas por el ente económico en el desarrollo del giro ordinario de sus actividades, las cuales se derivan de eventos pasados y son pagaderas en el futuro.

Un pasivo financiero se reconoce únicamente cuando se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento, la cooperativa reconoce los pasivos financieros cuando realicen transacciones como las indicadas a continuación:

- (a) Las partidas por pagar se reconocen como pasivos cuando la cooperativa se convierten en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.
- (b) Los pasivos a ser incurridos como resultado de un compromiso en firme de comprar bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.
- (c) Un contrato a término se reconoce como pasivo a la fecha del compromiso y no en la fecha de liquidación. Cuando la cooperativa se convierte en parte del contrato a término, los valores razonables de las obligaciones son frecuentemente iguales, así que el valor razonable neto del contrato a término es cero. Si el valor razonable neto de las obligaciones es distinto de cero, el contrato se reconocerá como un pasivo.
- (d) Los contratos de opción se reconocerán como pasivos cuando el emisor se conviertan en parte del contrato.
- (e) Las transacciones futuras planeadas, con independencia de la probabilidad de que ocurran, no son pasivos porque la cooperativa no se ha convertido en parte de ningún contrato.

### **MEDICIÓN**

#### **Medición inicial**

La cooperativa deberá medir al precio de la contraprestación recibida los pasivos financieros. (Excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.) En el caso de las transacciones de financiación estas se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

#### **Medición posterior**

La cooperativa deberá, después del reconocimiento inicial, medir un pasivo financiero al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



Cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación, la cooperativa deberá medir el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

### **Al costo amortizado**

El costo amortizado de un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes valores:

- El valor al que se mide en el reconocimiento inicial el pasivo financiero.
- Menos los reembolsos del principal.
- Menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.

El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado. Según el método de interés efectivo:

- El costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagos descontados a la tasa de interés efectiva.
- El gasto por intereses en un periodo es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

### **REVELACION**

Las cuentas de pasivo están conformadas por Cuentas por Pagar y otras, distribuidas así: las obligaciones que tiene la Cooperativa con los proveedores, Impuestos corrientes por pagar donde se incluyen retención en la fuente y retención de ICA y las retenciones y aportes laborales, donde se incluyen los pagos pendientes por seguridad social y parafiscales. También comprende el saldo de los fondos de educación y fondo de solidaridad de la Cooperativa y las obligaciones laborales por beneficios a empleados, tales como prestaciones sociales, las cuales serán canceladas a corto plazo después del cierre del ejercicio 2025, por tal razón hacen parte del pasivo corriente.



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com

### 6.1 Impuestos corrientes por pagar

| Impuestos corrientes por pagar              | 2025              | 2024              |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Retencion en la Fuente                      | 5.927.825         | 7.007.172         |
| Retenciones en la Fuente ICA                | 5.899.000         | 3.295.776         |
| Iva por pagar                               | -                 | 129.500           |
| <b>TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR</b> | <b>11.826.825</b> | <b>10.432.448</b> |

### 6.2 Fondos sociales

| Fondo sociales, mutuales y otros              | 2025               | 2024              |
|-----------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Fondo de Educacion                            | 5.070.505          | 9.351.847         |
| Fondo social solidario                        | 693.564            | 4.110.437         |
| Fondo amortizacion de aportes                 | 169.949.181        | 74.533.544        |
| <b>TOTAL FONDO SOCIALES, MUTUALES Y OTROS</b> | <b>175.713.250</b> | <b>87.995.828</b> |

La entidad Tuvo agotamiento de los fondos de educación, solidario y fondo amortización siempre bajo el reglamenta el Comité y Fondo de Educación, solidario y amortización de aportes.

### 6.3 obligaciones Laborales

Dentro de los pasivos a empleados se contempló los sueldos, cesantías, intereses de cesantías y vacaciones, Las prestaciones sociales de los empleados se liquidan teniendo en cuenta lo contemplado en la legislación laboral en Colombia.

| Obligaciones Laborales              | 2025              | 2024              |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cesantias                           | 23,298,311        | 13,246,266        |
| Intereses de cesantias              | 3,444,721         | 1,689,844         |
| vacaciones                          | 11,779,745        | 10,724,761        |
| <b>Total Obligaciones Laborales</b> | <b>38,522,777</b> | <b>25,660,871</b> |



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com

## NOTA 7. Patrimonio

El Patrimonio de la Cooperativa está conformado por los aportes ordinarios y extraordinarios de los asociados. El valor de las reservas estatutarias para la protección de aportes y el valor del Fondo para revalorización de aportes, así como también por los excedentes obtenidos.

Los nuevos aportes de asociados (\$11,388,000) corresponden a la variación neta de la cuenta de aportes sociales ordinarios y extraordinarios.

El excedente del ejercicio 2025 (\$237,817,362) proviene del Estado de Resultados Integral.

| #  | NOMBRE                         | FECHA INGRESO | FECHA DE RETIRO | CEDULA     | VR APORTES ORDINARIOS | VR. APORTES EXTRAORDINARIOS | TOTAL APORTES      | % PARTICIPACION |
|----|--------------------------------|---------------|-----------------|------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|
| 1  | ALBA DIELA TEJADA TORRES       | 7/02/2011     |                 | 26599006   | 4.491.808             | 28.745.608                  | 33.237.416         | 8,87%           |
| 2  | ANDRES FELIPE CESPEDES TEJADA  | 5/01/2015     |                 | 1013652200 | 3.500.974             | 22.954.908                  | 26.455.881         | 7,06%           |
| 3  | EDWIN DIAZ ANDRADE             | 1/07/2021     |                 | 7721967    | 1.733.172             | 11.189.750                  | 12.922.923         | 3,45%           |
| 4  | FREDDIE ALEKSEI PRIETO SUAREZ  | 20/12/2015    |                 | 74244256   | 2.582.117             | 18.196.755                  | 20.778.873         | 5,54%           |
| 5  | JACKELINE MEDINA CAPACHO       | 10/11/2009    |                 | 51876630   | 4.070.617             | 13.546.755                  | 17.617.373         | 4,70%           |
| 6  | JEIYILU CERON CALDERON         | 7/04/2006     |                 | 36291163   | 5.818.101             | 22.987.121                  | 28.805.223         | 7,69%           |
| 7  | LADY MIREYA TEQUIA CRUZ        | 1/04/2009     |                 | 1022931064 | 4.268.917             | 12.396.755                  | 16.665.673         | 4,45%           |
| 8  | LEANDRO INFANTE GONZALEZ       | 5/01/2015     |                 | 80205474   | 2.699.817             | 19.396.755                  | 22.096.573         | 5,90%           |
| 9  | LEIDY JOHANA CESPEDES TEJADA   | 16/02/2018    |                 | 1013638597 | 2.285.817             | 15.896.755                  | 18.182.573         | 4,85%           |
| 10 | LEONOR CERON ESPAÑA            | 1/04/2009     |                 | 36274299   | 4.268.917             | 13.196.755                  | 17.465.673         | 4,66%           |
| 11 | MAIRA YULIETH MANCERA OCAMPO   | 1/07/2021     |                 | 1073678221 | 1.733.172             | 11.189.750                  | 12.922.923         | 3,45%           |
| 12 | MARIA AURORA HERNANDEZ FONSECA | 1/04/2009     |                 | 52183244   | 4.268.917             | 13.196.755                  | 17.465.673         | 4,66%           |
| 13 | MARIA ZOYLA PIDACHE YUNADO     | 16/02/2018    |                 | 53165044   | 2.285.817             | 8.696.755                   | 10.982.573         | 2,93%           |
| 14 | MARTHA LORENA CHICA            | 1/04/2009     |                 | 52831827   | 4.268.917             | 13.196.755                  | 17.465.673         | 4,66%           |
| 15 | MARTHA LUCIA LOPEZ MONTENEGRO  | 1/04/2009     |                 | 51628583   | 4.268.917             | 13.596.755                  | 17.865.673         | 4,77%           |
| 16 | NANCY STELLA TORRES ORDOÑEZ    | 20/01/2017    |                 | 65745437   | 2.445.717             | 16.196.755                  | 18.642.473         | 4,97%           |
| 17 | ROSA DILMA CABRERA ARISTIZABAL | 1/04/2009     |                 | 51723216   | 4.268.917             | 13.896.755                  | 18.165.673         | 4,85%           |
| 18 | SULITH MILENA RINCON CARDENAS  | 5/01/2015     |                 | 35353235   | 2.699.817             | 19.396.755                  | 22.096.573         | 5,90%           |
| 19 | TRINA MARISOL CRUZ RAMIREZ     | 1/03/2015     |                 | 51880665   | 2.678.417             | 10.196.755                  | 12.875.173         | 3,44%           |
| 20 | VALERIA IDARRAGA ROJAS         | 5/01/2015     |                 | 1053800254 | 2.699.817             | 9.396.755                   | 12.096.573         | 3,23%           |
|    | <b>TOTAL APORTES</b>           |               |                 |            | <b>67.338.688</b>     | <b>307.468.466</b>          | <b>374.807.154</b> | <b>100,00%</b>  |



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



## NOTAS Y REVELACIONES AL ESTADO DE RESULTADOS

### NOTA 8

#### Ingresos Operacionales POLITICA

Esta política debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) Venta de bienes.
- b) La prestación de servicios.
- c) El uso, por parte de terceros, de activos de la cooperativa que produzcan intereses, regalías o dividendos.

#### MEDICIÓN DE LOS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la cooperativa.

Una compañía incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la cooperativa, por su cuenta propia.

#### Intercambios de bienes o servicios

La cooperativa reconocerá ingresos de actividades ordinarias cuando los bienes se vendan o los servicios se intercambien por bienes o servicios de naturaleza diferente en una transacción de carácter comercial. En ese caso, la cooperativa medirá la transacción:

- a) Al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalentes al efectivo transferidos; o
- b) Si el importe anterior, no se puede medir con fiabilidad, entonces por el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalentes al efectivo transferidos; o
- c) Si no se puede medir con fiabilidad el valor razonable ni de los activos recibidos ni de los activos entregados, entonces por el valor de los activos entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo equivalentes al efectivo transferidos.



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



## **IDENTIFICACIÓN DE LA TRANSACCIÓN DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

La cooperativa aplicará los criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción cuando sea necesario para reflejar la esencia de ésta.

### **PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Sea probable que la cooperativa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden al objeto social y principal de la empresa: Servicios de comedores (actividad social), con la SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL.

Para el año 2025 sus ingresos Por actividades de servicio fueron de: \$ 4.903.083.595 que corresponden a la siguiente facturación



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



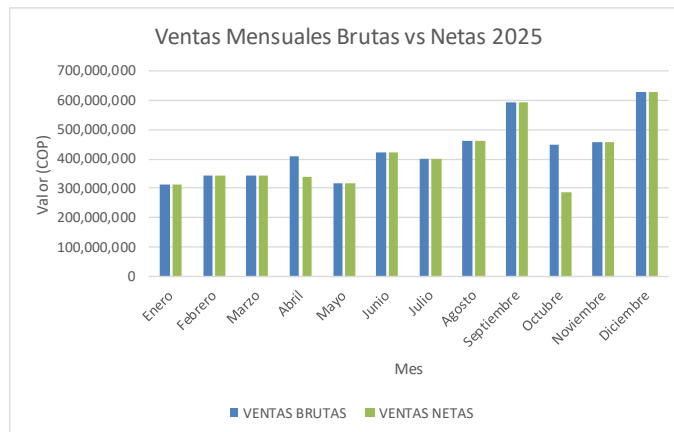
311 2764617 - 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com

## ANÁLISIS GRÁFICO DE VENTAS 2025

| MES          | VENTAS BRUTAS | VENTAS NETAS         |
|--------------|---------------|----------------------|
| Enero        | 313,975,745   | 313,975,745          |
| Febrero      | 342,733,979   | 342,733,979          |
| Marzo        | 342,547,826   | 342,547,826          |
| Abril        | 407,140,295   | 338,108,690          |
| Mayo         | 319,385,437   | 319,385,437          |
| Junio        | 424,139,766   | 424,139,766          |
| Julio        | 399,650,852   | 399,650,852          |
| Agosto       | 462,663,784   | 462,663,784          |
| Septiembre   | 592,765,404   | 592,765,404          |
| Octubre      | 446,336,677   | 284,774,856          |
| Noviembre    | 455,090,931   | 455,090,931          |
| Diciembre    | 627,246,325   | 627,246,325          |
| <b>TOTAL</b> |               | <b>4,903,083,595</b> |



| Ingresos por venta de bienes o servicios              | 2025                 | 2024                 |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ingresos por venta de bienes o servicios              | 4,903,083,595        | 3,631,570,080        |
| <b>Total Ingresos por venta de bienes o servicios</b> | <b>4,903,083,595</b> | <b>3,631,570,080</b> |

### NOTA 9.- Costo de Ventas

Corresponde a las compras de materias primas y costos indirectos (productos de aseo y utensilios necesarios), relacionados con la preparación de almuerzos en los comedores comunitarios, representa el 54.7 % En el estado de resultados manteniéndose sin variación con relación al año 2025.

| COSTO DE VENTAS                             | 2025                 | 2024                 | 2024         | 2025         |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|--------------|
| Materias primas — ejecución proyectos       | 2,510,941,668        | 1,847,952,593        | 51.2%        | 50.9%        |
| Materiales indirectos — ejecución proyectos | 169,066,307          | 108,396,241          | 3.4%         | 3.0%         |
| <b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>                | <b>2,680,007,975</b> | <b>1,956,348,834</b> | <b>54.7%</b> | <b>53.9%</b> |



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com

## NOTA 10.- Gastos

Dentro de los gastos se encuentran los gastos operacionales de administración y los gastos no operacionales, de conformidad con el catálogo de cuentas bajo Niif para entidades del Sector Solidario la cooperativa ha agrupado sus Gastos, así:

### 10.1 Gastos de ejecución de proyectos

Los gastos de ejecución de proyectos al 31 de diciembre 2025 comprenden:

| <b>Gastos</b>                        | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Beneficio empleados                  | 281,590,199          | 274,192,471          |
| Honorarios y servicios               | 1,026,466,259        | 786,127,429          |
| impuestos                            | 39,355,088           | 12,243,729           |
| arrendamientos                       | 79,931,745           | 71,601,745           |
| Transporte fletes y acarreos         | 17,417,800           | -                    |
| seguros                              | 18,886,259           | 16,156,733           |
| Mantenimientos                       | 99,692,807           | 25,058,157           |
| Servicios publicos                   | 94,672,140           | 70,962,223           |
| Papeleria y suministros de cafeteria | 18,953,960           | 13,262,983           |
| Suministros                          | 2,631,075            | 7,010,960            |
| Gastos financiero                    | 1,831,686            | 4,581,438            |
| Gastos varios                        | 879                  | 2,842,721            |
| Depreciaciones                       | 8,404,379            | 10,280,291           |
| <b>Gastos De administracion ESAL</b> | <b>1,689,834,276</b> | <b>1,294,320,881</b> |

Los Gastos por impuestos incrementaron ya que la entidad incurrió por el año 2025 en el Impuesto de Timbre por Contratos, Convenios y Adiciones con cuantía superior a 6.000 UVT. Acorde los artículos 515 y 519 del Estatuto Tributario, el hecho generador es la suscripción de los "...instrumentos públicos y documentos privados, incluidos los títulos valores, que se otorguen o acepten en el país.

Las liquidaciones se realizaron asi: Pago Impuesto Timbre Tarifa 0,5%

| <b>COVENIO</b>                        | <b>VALOR DEL CONTRATO</b> | <b>VALOR A PAGAR</b> |
|---------------------------------------|---------------------------|----------------------|
| Convenio de Asociación Nro. 7877-2025 | \$ 961,460,296            | \$ 4,807,301         |
| Convenio de Asociación Nro. 7889-2025 | \$ 631,067,928            | \$ 3,155,340         |
| Convenio de Asociación Nro. 7893-2025 | \$ 844,583,288            | \$ 4,222,916         |
| Convenio de Asociación Nro. 7908-2025 | \$ 767,069,720            | \$ 3,835,349         |
| Convenio de Asociación Nro. 8006-2025 | \$ 883,946,728            | \$ 4,419,734         |
| <b>TOTAL IMPUESTO DE TIMBRE</b>       |                           | <b>\$ 20,440,640</b> |



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



## 10.2 Gastos de Administración Esal

Los gastos de Administración Esal al 31 de diciembre 2025 comprenden:

| <b>Gastos De administracion ESAL</b>                | <b>2025</b>        | <b>2024</b>        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Beneficio empleados                                 | 192,711,130        | 119,585,720        |
| Honorarios y servicios                              | 45,650,000         | 28,000,000         |
| impuestos                                           | 800,915            | 3,504,829          |
| Reuniones, conferencias y actividades de recreacion | 18,760,989         | 9,693,722          |
| gastos legales                                      | 3,296,252          | 2,782,236          |
| sistematizacion y suscripciones                     | 1,793,925          | 833,776            |
| depreciaciones                                      | 1,172,344          | 1,316,137          |
| servicios publicos                                  | 357,690            | 6,160,662          |
| Arriendo oficina                                    | 15,000,000         | 19,200,000         |
| Mejoras y areglos locativos                         | 320,000            | -                  |
| Dotacion administrativa                             | 8,356,700          | -                  |
| Elementos de aseo Y cafeteria                       | 673,410            | -                  |
| Papeleria y utiles de Oficina                       | 2,026,646          | -                  |
| <b>Gastos De administracion ESAL</b>                | <b>290,920,000</b> | <b>191,077,082</b> |

## NOTA 11.- Ingresos No Operacionales

**11.1** Los ingresos no operacionales para el año 2025 corresponden al valor de rendimientos financieros generados en la cuenta Bancarias.

### 11.2 Otros ingresos

Corresponden a ajuste al peso, en beneficio a la entidad.

## 12. GASTOS NO OPERACIONALES

Los Gastos Financieros corresponden a aquellos generados por el uso de la cuenta de ahorros del Banco Av Villas, tales como comisiones por la plataforma virtual, comisiones por retiros, entre otros. Los gastos varios comprenden el valor de impuestos asumidos por la entidad.



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



### NOTA 13.-Control Y Vigilancia

La Cooperativa Multiactiva bienes y servicios “Convabiser” pertenece al sector solidario y se encuentra vigilada por la Superintendencia de la Economía Solidaria (Supersolidaria), dentro del nivel 3 de supervisión.

La Cooperativa cuenta con Revisor Fiscal y con una Junta de Vigilancia, encargada de regular el flujo de los recursos económicos y en la parte administrativa además del Representante Legal se cuenta con un Consejo de Administración. Tanto la Junta de vigilancia como el consejo de administración están integrados por socios de la cooperativa.

Así mismo, esta Cooperativa ha venido cumpliendo con todos los pagos al Sistema de Seguridad Social Salud, Pensión, Riesgos Profesionales y Aportes Parafiscales, de conformidad con las normas vigentes.

Las presentes Notas revelan la situación contable y financiera de la Cooperativa Multiactiva Bienes y Servicios y hacen parte integral de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2025.

### NOTA 13.-Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido aprobados y autorizados para su divulgación por el Consejo de Administración y el Representante Legal, los cuales van a ser puestos a consideración del máximo órgano social para su respectiva aprobación.

CAROLINA GUTIERREZ TICORA  
contador(a) TP  
271390-T

MARTHA LUCIA MONROY MORENO  
revisor(a) fiscal  
TP. 133034-T

ALBA DIELA TEJADA  
Representante Legal



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 -314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com



**CONVABISER**  
COOPERATIVA MULTIACTIVA  
BIENES Y SERVICIOS



Carrera 34ª # 27ª – 53 Sur, Bogotá D.C.



311 2764617 – 314 2865129.



Multiactivaconvabiser@gmail.com