



COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024

Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas
en Colombia (NCIF)



COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT
NIT 900.160.060-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Cifras en pesos colombianos)

ACTIVOS		A 31 de Diciembre del 2025	A 31 de Diciembre del 2024	Variación
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	6	35,194,838	66,756,719	(31,561,881)
Activos Financieros	7	86,060,219	73,151,774	12,908,445
Activos no Financieros	8	1,000,000	2,882,920	(1,882,920)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		122,255,057	142,791,413	(20,536,356)
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad Planta y Equipo	9	6,786,162	9,293,891	(2,507,729)
Activos Financieros No Corrientes	10	50,922,356	68,078,090	(17,155,734)
Otros Activos	11	206,540	206,540	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		57,915,058	77,578,521	(19,663,463)
TOTAL ACTIVO		180,170,115	220,369,934	(40,199,819)
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Pasivos Financieros	12	559,248	255,957	303,291
Pasivos No Financieros	13	27,536,290	28,062,155	(525,865)
Beneficios a Empleados	14	42,107,753	52,163,321	(10,055,568)
TOTAL PASIVO CORRIENTE		70,203,291	80,481,433	(10,278,142)
PASIVO NO CORRIENTE				
Pasivos Financieros No Corrientes	15	67,987,663	67,987,663	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		67,987,663	67,987,663	-
TOTAL PASIVO		138,190,954	148,469,096	(10,278,142)
PATRIMONIO				
Capital Social	16	62,099,998	62,099,998	-
Reservas		3,624,420	2,080,315	1,544,105
Fondos de Destinación Específica		2,316,158	-	2,316,158
Excedente o Déficit Acumulados		-3,165,737	(19,631,078)	16,465,341
Déficit del Ejercicio		-22,895,677	27,351,604	(50,247,281)
TOTAL PATRIMONIO		41,979,161	71,900,838	(29,921,677)
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		180,170,115	220,369,934	(40,199,819)

Las notas 001 a 018 forman parte integral del presente Estado Financiero.

Los Suscritos Representante legal, Contador y Revisor Fiscal declaramos expresamente que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros, conforme al Reglamento, y las mismas se han tomado fielmente de los Libros de contabilidad.

GERMAN ALEXIS PEÑA MOJICA
Representante Legal

ANGELICA MARIA CARRILLO BENITEZ
Contador Publico
TP No. 111772-T

SHARONN ANDREINA BAUTISTA HERNANDEZ
Revisor Fiscal
TP No. 233795-T



COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT
NIT 900.160.060-2
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 (Cifras en pesos colombianos)

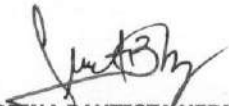
	Nota	Del 01 de Enero a 31 de Diciembre del 2025	Del 01 de Enero a 31 de Diciembre del 2024	Variación
INGRESOS OPERACIONES CONTINUAS				
Ingresos por Actividades Ordinarias Operacionales	17			
Venta de Otros Productos		-	-	-
Cuotas de Admisión y/o Afiliación		-	1,400,000	(1,400,000)
Cuota de Administración y Sostenimiento		528,470,000	626,122,000	(97,652,000)
Dev. Y Dstos en Ventas (DB)		(1,452,000)	(2,221,500)	769,500
Otros Ingresos Administrativos		-	-	-
Total Ingresos por Actividades Ordinarias Operacionales		527,018,000	625,300,500	(98,282,500)
Ingresos No Operacionales (Menos Intereses)	17			
Reintegro de Otros Costos y Gastos		-	213,460	(213,460)
Reintegro de Otros Costos y Gastos		-	13,548,318	3,178,582
Reintegro 4 x mil de Terceros		16,726,900	2,516,000	(2,516,000)
Venta de activos Fijos		-	2,083	3,509
Ajuste al peso		5,592	-	-
Total Ingresos No Operacionales (Menos Intereses)		16,732,492	16,279,861	452,631
TOTAL INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS		543,750,492	641,580,361	(97,829,869)
Costos				
Comercio al Por Mayor y Menor		-	-	-
Total Costos		-	-	-
EXCEDENTE BRUTO		543,750,492	641,580,361	(97,829,869)
Gastos				
Gastos de Administración	18	566,619,204	609,246,533	(42,627,328)
Gastos No Operacionales (Menos Intereses)	18	26,965	4,982,225	(4,955,260)
Total Gastos		566,646,169	614,228,757	(47,582,588)
RESULTADO DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		(22,895,677)	27,351,604	(50,247,281)
Ingresos Financieros		-	-	-
Gastos Financieros		-	-	-
INGRESO (COSTO) FINANCIERO NETO		-	-	-
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE IMPUESTOS A LOS EXCEDENT		(22,895,677)	27,351,604	(50,247,281)
Gasto por Impuesto a los Excedentes		-	-	-
MENOS: IMPORRENTA (Nota)		-	-	-
DEFICIT PROCEDENTE DE ACTIVIDADES CONTINUAS		(22,895,677)	27,351,604	(50,247,281)
OPERACIONES DISCONTINUADAS				
Excedente (Deficit) de operaciones discontinuadas		-	-	-
RESULTADO DEL PERIODO		(22,895,677)	27,351,604	(50,247,281)
ORI-Otros Resultados Integrales		-	-	-
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES		(22,895,677)	27,351,604	(50,247,281)

Las notas 001 a 018 forman parte integral del presente Estado Financiero.

Los Suscritos Representante legal, Contador y Revisor Fiscal declaramos expresamente que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros, conforme al Reglamento, y las mismas se han tomado fielmente de los Libros de contabilidad.


GERMAN ALEXIS PEÑA MOJICA
 Representante Legal


ANGELICA MARIA CARRILLO BENITEZ
 Contador Publico
 TP No. 111772-T


SHARONN ANDREINA BAUTISTA HERNANDEZ
 Revisor Fiscal
 TP No. 233795-T

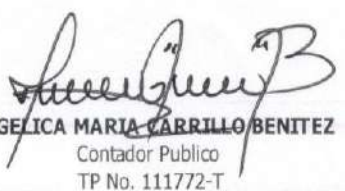
COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT
NIT 900.160.060-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 01 de Enero a 31 de Diciembre del 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

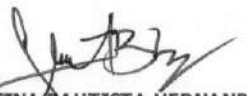
En pesos Colombianos	Nota	Aportes Sociales	Reserva Protección de Aportes	Fondos de Destinación Específica	Resultados del Ejercicio	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldo inicial a 31 de Diciembre del 2023		64,999,998	2,080,315	(0)	2,896,908	(19,084,987)	50,892,234
Saldo inicial a 01 de enero de 2024		64,999,998	2,080,315	(0)	2,896,908	(19,084,987)	50,892,234
Excedente del periodo		-	-		27,351,604	-	27,351,604
Otros Resultados Integrales		-	-		-	-	-
Total Resultados Integral a 31 de diciembre del 2024		64,999,998	2,080,315	(0)	30,248,512	(19,084,987)	78,243,838
Ingreso Aportes Ordinarios		2,100,000	-	-	-	-	2,100,000
Retiro Aportes Ordinarios		(5,000,000)	-	-	-	-	(5,000,000)
Traslado a Deficit Acumulados		-	-	-	(2,896,908)	2,896,908	-
Asignación fondo destinacion especifica		-	-	-	-	-	-
Cruce con Deficit Acumulados		-	-	-	-	-	-
Cruce Fondo de Educación		-	-	-	-	-	-
Cruce Pago Impto. De Renta 2023		-	-	-	-	(3,443,000)	(3,443,000)
Total Transacciones		(2,900,000)	-	-	(2,896,908)	(546,092)	(6,343,000)
Saldo al 31 de Diciembre de 2024		62,099,998	2,080,315	(0)	27,351,604	(19,631,079)	71,900,838

Las notas 001 a 019 forman parte integral del presente Estado Financiero.

Los Suscritos Representante legal, Contador y Revisor Fiscal declaramos expresamente que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros, conforme al Reglamento, y las mismas se han tomado fielmente de los Libros de contabilidad.


GERMAN ALEXIS PEÑA-MOJICA
Representante Legal


ANGELICA MARIA CARRILLO BENITEZ
Contador Publico
TP No. 111772-T


SHARONN ANDREINA BAUTISTA HERNANDEZ
Revisor Fiscal
TP No. 233795-T



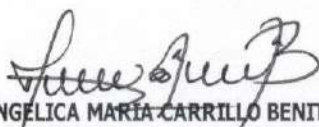
COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT
NIT 900.160.060-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 01 de Enero a 31 de Diciembre del 2025
(cifras expresadas en pesos colombianos)

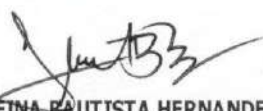
En pesos Colombianos	Nota	Aportes Sociales	Reserva Protección de Aportes	Fondos de Destinación Específica	Resultados del Ejercicio	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldo inicial a 31 de Diciembre del 2024		62,099,998	2,080,315	(0)	27,351,604	(19,631,079)	71,900,838
Saldo inicial a 01 de enero de 2025		62,099,998	2,080,315	(0)	27,351,604	(19,631,079)	71,900,838
Deficit del período		-	-		(22,895,677)	-	(22,895,677)
Otros Resultados Integrales		-	-		-	-	-
Total Resultados Integral a 31 de diciembre del 2025		62,099,998	2,080,315	(0)	4,455,927	(19,631,079)	49,005,161
Apropiación de reservas		-	1,544,105	-	-	(1,544,105)	-
Traslado a Deficit Acumulados		-	-	-	(27,351,604)	27,351,604	-
Asignación fondo Especial		-	-	2,316,158	-	(2,316,158)	-
Cruce Pago Impto. De Renta 2024		-	-	-	-	(7,026,000)	(7,026,000)
Total Transacciones		-	1,544,105	2,316,158	(27,351,604)	16,465,341	(7,026,000)
Saldo al 31 de Diciembre de 2025		62,099,998	3,624,420	2,316,157	(22,895,677)	(3,165,738)	41,979,161

Las notas 001 a 018 forman parte integral del presente Estado Financiero.

Los Suscritos Representante legal, Contador y Revisor Fiscal declaramos expresamente que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros, conforme al Reglamento, y las mismas se han tomado fielmente de los Libros de contabilidad.


GERMAN ALEXIS PEÑA MOJICA
 Representante Legal


ANGELICA MARIA CARRILLO BENITEZ
 Contador Publico
 TP No. 111772-T


SHARONN ANDREINA BAUTISTA HERNANDEZ
 Revisor Fiscal
 TP No. 233795-T



COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT
NIT 900.160.060-2
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(cifras expresadas en pesos colombianos)

	Del 01 de Enero a 31 de Diciembre del 2,025	Del 01 de Enero a 31 de Diciembre del 2024
Método Indirecto		
Flujo de efectivo sobre actividades de operación		
Excedente del ejercicio:		27,351,604
Deficit del ejercicio:	-22,895,677	
Partidas que no tienen efecto en el efectivo.		
(+) Depreciaciones:	2,507,729	1,058,472
Variación en partidas relacionadas con las actividades de operación		
(+) Incremento Beneficios a empleados	0	2,959,523
(+) Incremento de Pasivo Financiero	303,291	-
(+) Disminución Activos No Financieros	1,882,920	-
(+) Disminución Activos Financieros No Corrientes	17,155,734	11,972,603
(+) Disminución de Activos No Financieros	0	1,545,080
(-) Disminución de Pasivos no Financieros	525,865	6,440,315
(-) Disminución de Pasivos Financieros	0	1,344,043
(-) Disminución Beneficios a empleados	10,055,568	-
(-) Incremento Otros Activos	0	206,540
(-) Incremento Activos Financieros	12,908,445	17,380,274
Efectivo generado en actividades de operación	-24,535,881	19,516,109
Flujo de efectivo por actividades de inversión		
Menos Aumento de propiedad planta y equipo	0	1,471,000
Total de efectivo por actividades de inversión	0	(1,471,000)
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento		
(+) Aportes Ordinarios - Ingreso Asociados	0	2,100,000
(-) Disminución patrimonial pago de impuesto de renta 2024	7,026,000	3,443,000
Total de efectivo por actividades de financiamiento	-7,026,000	(6,343,000)
Incremento (decremento) de efectivo durante el período	-31,561,881	11,702,109
Efectivo al comienzo del período	66,756,719	55,054,610
Efectivo Y Equivalente al efectivo al final del período	35,194,838	66,756,719

Las notas 001 a 018 forman parte integral del presente Estado Financiero.

Los Suscritos Representante legal, Contador y Revisor Fiscal declaramos expresamente que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros, conforme al Reglamento, y las mismas se han tomado fielmente de los Libros de contabilidad.


GERMAN ALEXIS PEÑA MOJICA
Representante Legal


ANGELICA MARIA CARRILLO BENITEZ
Contador Publico
TP No. 111772-T


SHARONN ANDREINA BAUTISTA HERNANDEZ
Revisor Fiscal
TP No. 233795-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Información General

COOPERATIVA MULTIATIVA DE PRODUCTORES DE CARBON DE LA ZONA DE RESERVA ESPECIAL DECRETO 1393 DE 2006 – COOPROCARCAT, NIT. 900160.060-2, integrada por sus fundadores, con domicilio principal en la ciudad de Sardinata, con dirección de notificación en la Calle 21AN # 1-55 Brr Prados del Norte – Cúcuta - Norte de Santander- Colombia, constituida mediante documento privado de fecha 01 de Mayo de 2007, inscrita en la Cámara de Comercio de San José de Cúcuta bajo el No. 7809 del Libro I del Registro de Entidades sin ánimo de Lucro, el día 28 de Junio de 2007 bajo el registro No. S0502989., con responsabilidad limitada, con número de asociados y patrimonio social variable e ilimitado. Se registra acta No. 72 del 23 de Marzo de 2018 ante la Cámara de Comercio de San José de Cúcuta, suscrita por la Asamblea General Ordinaria para el cambio de nombre o razón social denominándose COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT, bajo el No. 1985 del Libro III del registro de entidades de economía solidaria el 18 de Junio de 2018.

Su objeto social es "Participar en convenios y proyectos de fomento y promoción de la investigación y su aplicación, la transferencia de tecnología, la comercialización y el desarrollo de valor agregado, la creación y manejo de fondos rotatorios, ser beneficiario de las prerrogativas especiales previstas en la ley 685 de 2001, servir de instrumento empresarial para facilitar la contratación, la producción, la comercialización, el transporte del carbón de la zona de reserva especial, creada mediante decreto No. 1393 del 05 de Mayo de 2006. "Tomado del Certificado de Existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio."

Nota 2. Bases De Preparación

Los Estados Financieros de la COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT, identificada con NIT 900.160.060-2 correspondiente a los años terminados al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se han elaborado conforme al marco técnico normativo de NIIF para Pymes en Colombia, de acuerdo a los establecido en la ley para la preparación de la información financiera del grupo 2 de conformidad con lo dispuesto el decreto 3022 de 2013, ahora anexo No 2.1 del decreto 2420 de 2015.

Nota 3. Moneda funcional y de Presentación

Estos estados financieros son presentados y expresados en Pesos Colombianos (COP), la cual es la moneda funcional de la Cooperativa.

Nota 4. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de estados financieros bajo NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y la medición de las partidas.

Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas retrospectivamente.

Los juicios realizados que tienen un impacto más relevante en la presentación de la información financiera son:

4.1. Partidas Corrientes y No Corrientes.



La clasificación de los activos y pasivos en las categorías de Corriente y No Corriente. Se tuvo en cuenta la definición oficial del glosario de la NIIF para activo y pasivo corriente.

4.2. Deterioro Cuentas por Cobrar.

La Cooperativa revisa anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro y para determinar si un déficit por deterioro debe ser registrado en los resultados. La Cooperativa realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de La Cooperativa.

Nota 5. Resumen de las Principales Políticas y Prácticas Contables.

COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT prepara sus estados financieros comparativos conforme a las NIIF dando cumplimiento a lo establecido a la normatividad actual vigente.

En la preparación de estos estados financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación:

5.1. Cambio en Políticas Contables.

Cuando COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT cambie una de sus políticas contables revisará el cumplimiento de los criterios contenidos en los marcos técnicos normativos para la preparación de información financiera en Colombia y se aplicará la política con carácter retroactivo.

5.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales e inferiores a tres meses.

5.3. Propiedades, Planta y Equipo.

Este rubro representa la inversión de COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT en activos tangibles para el uso, necesarios para desarrollar su actividad económica. Todos los elementos de propiedades, planta y equipo son valorados al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier déficit por deterioro de valor acumulado.

El costo incluye el precio de compra más otros costos atribuibles a la adquisición, menos los descuentos por pronto pago o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, y las mejoras o adiciones incrementan el costo siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando se vende o se retira uno de estos activos, el costo y la depreciación acumulada hasta la fecha del retiro se cancelan y cualquier déficit o excedente se incluye en los resultados del período.

La depreciación de las Propiedades, Planta y Equipos se inicia a partir del periodo en que el activo esté disponible para su uso. Esta se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil real estimada para cada uno de los activos considerando las características particulares de cada bien. Solo en caso de impracticabilidad para estimar la vida útil de



un activo en particular, la entidad acudirá a la aplicación de vidas útiles genéricas definidas para cada categoría de la Propiedad Planta y Equipo.

Las propiedades, planta y equipo comprenden:

- Terrenos.
- Construcciones y Edificaciones.
- Maquinaria y Equipo.
- Equipo de Oficina.
- Equipos de computación y comunicación.
- Flota y Equipo de Transporte.

Las vidas útiles estimadas por la Cooperativa son como sigue:

Clase	Años
Construcciones y edificaciones	45
Muebles y Enseres	10
Flota y Equipo de Transporte	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de computo	5
Equipo de comunicaciones	5

Al establecer las vidas útiles económicas, los principales factores que La Cooperativa tiene en cuenta son los avances tecnológicos esperados, las exigencias del mercado para el uso de los activos y la intensidad con que sean utilizados los activos.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada balance.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

5.4. Activos Intangibles.

Se entiende por Activo intangible todo activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y perdidas por deterioro.

La empresa comenzará a amortizar el activo intangible, cuando éste se encuentre disponible y en las condiciones previstas por la Gerencia para su utilización. El cargo por amortización de cada periodo es reconocido como parte del Estado de Resultados.

5.5. Activos Financieros.

Cuentas por cobrar a terceros se consideran activos financieros corrientes y se contabilizan al precio de la transacción. El deterioro sobre los activos financieros solo se contabiliza cuando existen indicios de deterioro.

5.6. Activos No Financieros.

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos: i) que sea probable que la empresa, obtenga beneficios económicos futuros derivados de este y ii) el importe pueda ser valorado fiablemente. Las partidas de gastos pagados por anticipado de las cuales es probable que COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT., obtenga un beneficio económico futuro son las que, por acuerdo con el tercero, se puede obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto del prepago no sea utilizado por todo el tiempo del prepago pactado.

Los gastos pagados por anticipado que realiza la Cooperativa en desarrollo de sus actividades se consideran activos no financieros porque no representan el derecho a recibir dinero en el futuro. Mientras no se reciba el bien o el servicio que se pagó anticipadamente la entidad reconocerá la partida como un activo y lo amortizan de acuerdo a las condiciones de negociación o cuando expire el derecho. Los activos no financieros se reconocerán al precio de la transacción.

5.7. Beneficios a Empleados.

COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la empresa iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

En esta política se indica como la Cooperativa, maneja contablemente los beneficios que se otorgan a los empleados, trabajadores y familiares de estos:

5.7.1. Beneficios de Corto Plazo. Los salarios y beneficios de corto plazo para los empleados actuales se reconocen en la cuenta de resultados cuando los empleados prestan sus servicios.

5.7.2. Beneficios por Terminación. Las indemnizaciones por despido se pagan en caso de terminación de contrato antes de la fecha normal de terminación, o cuando un empleado acepta voluntariamente su baja a cambio de estos beneficios. La Cooperativa reconoce indemnizaciones por terminación de contrato, cuando se pueda demostrar su compromiso de poner fin al contrato de sus empleados de acuerdo a un plan formal detallado, o como resultado de una oferta hecha para fomentar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera se descuentan a su valor presente.

5.8. Pasivos No Financieros.

La mayor representatividad de este grupo está en los anticipos y depósitos recibidos de los clientes para ser utilizados en las fechas posteriores, los cuales son reintegrados cuando se cancelan los reportes de ventas de carbón a los clientes.

También se incluyen en este grupo los ingresos recibidos de Terceros y los ahorros que tienen algunos asociados.

5.9. Reconocimiento de Ingresos.

Los Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o aumento de valor de los activos, o bien como disminución del valor las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con los aportes de los asociados.

Se reconocerán ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y que éstos se puedan medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier valor por concepto de rebajas y descuentos.

La empresa no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar.
- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

5.10. Presentación de Estados Financieros.

En esta política contable se establecen los criterios generales para la presentación de Estados Financieros Individuales de Propósito General, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido.

Presentación razonable

COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT reflejará en sus Estados Financieros el efecto razonable de sus transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Adicionalmente, realizarán una declaración explícita en las notas a los Estados Financieros señalando el cumplimiento de NIIF.

Hipótesis de negocio en marcha

Los Estados Financieros serán elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la gerencia al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad deberá revelarse.

Base contable de causación

Para la elaboración de los Estados Financieros se utilizará la base contable de acumulación (o devengo), es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF.



Uniformidad en la presentación

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

- Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de la empresa o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF.

- Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.

- Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

La Cooperativa presenta un conjunto completo de estados financieros (incluida la información comparativa) anualmente. Un conjunto completo de Estados Financieros que incluye:

- a) Un Estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa, clasificado en partidas corrientes y no corrientes.
- b) Un Estado del resultado Integral total presentado bajo el enfoque de presentación de dos estados: Un estado de resultados y el Otro resultado Integral.
- c) Un Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

5.11. Importancia Relativa y materialidad.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0.12% del total de los activos o el 0.12% de los ingresos totales se consideran inmateriales; sin embargo, se tendrá en cuenta la naturaleza de la transacción para considerar la materialidad y no solo el monto de la misma.

Nota 6. Efectivo y Equivalentes al efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo, se medirá por el valor nominal en la fecha sobre la que se informa. Los recursos disponibles no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad, en lo correspondiente al saldo de los periodos 2025 y 2024 son de liquidez inmediata, y disponible para el desarrollo del objeto social de la empresa.

El efectivo y equivalente de efectivo presentado en el estado de situación financiera comprenden los saldos en caja y cuentas corrientes.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
Caja	1,435,450	3,641,250	(2,205,800)
Bancos	33,759,388	63,115,469	(29,356,081)
Total	35,194,838	66,756,719	(31,561,881)

Nota 7. Activos Financieros.

Los activos financieros reflejan las cuentas por cobrar a 31 de diciembre 2025 por concepto de cuota de administración, carbón de terceros pendiente por cobrar.

Activos Financieros	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
Cuotas de Administración	79,485,087	59,506,784	19,978,303
YAÑEZ MARTINEZ GERARDO ENRIQUE	1,300,000	1,000,000	300,000
VILLAMARIN CASTILLO WILLIAM	1,200,000	1,000,000	200,000
LINDARTE GUTIERREZ ALEXIS	1,200,000	300,000	900,000
YAÑEZ BOTELLO GERARDO.	9,956,000	35,000	9,921,000
MORENO ANGARITA MARIA ALIX	100,000	200,000	(100,000)
MARTINEZ MARTINEZ BLANCA HAYDEE	1,300,000	1,000,000	300,000
CARBONES AGUA BUENA DEL NORTE S.A.S.	-	2,221,500	(2,221,500)
CARBONES EL PROGRESO CONQUISTA DOS S.A.S.	5,996,471	-	5,996,471
OPERADORES DE MINAS DE CUCUTA S.A.S	1,487,000	1,540,000	(53,000)
CARBONES Y EXPLOTACIONES LAS DELICIAS S.A.S	27,510,538	22,104,800	5,405,738
CARBON MINERAL EL DIAMANTE SAS	26,531,078	13,534,092	12,996,986
MINA LOS MIRANDA ROLON S.A.S.	2,904,000	-	2,904,000
J & F LA MILAGROSA S.A.S.	-	16,571,392	(16,571,392)
Cuentas Por Cobrar de Terceros	6,575,132	13,262,190	(6,687,058)
ENGINEERING MARKETING OF MINERALS S.A.S	-	13,262,190	(13,262,190)
C.I EXCOMIN S.A.S	6,575,132	-	6,575,132
Incapacidades y Licencias por Cobrar	-	382,800	(382,800)
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	-	382,800	(382,800)
Total	86,060,219	73,151,774	12,908,445

Nota 8. Activos No Financieros

Los activos no financieros están representados por Depósitos dados por el contrato de arriendo de la oficina, el cual será reintegrado en el momento de entrega del inmueble dejando todo a paz y salvo.

Activos No Financieros	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
Depositos	1,000,000	1,000,000	-
SANCHEZ MONTOYA CLODOMIRO	1,000,000	1,000,000	-
Anticipos A Proveedores	-	1,882,920	(1,882,920)
CARBONES AGUA BUENA DEL NORTE S.A.S.	-	1,882,920	(1,882,920)
Total	1,000,000	2,882,920	(1,882,920)

Nota 9. Propiedades, Planta y Equipo.

COOPERATIVA MINERA COOPROCARCAT reconoce como propiedad planta y equipo todos los activos que cumplan: la definición de activo y la definición de propiedades, planta y equipo, no se reconoce como activo los bienes que, aunque estén a nombre de la empresa no generen beneficios económicos para la entidad.

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, la Propiedad, planta y equipo, en su medición posterior se realizó a costo histórico. La empresa estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante el mismo.

Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas:

Clase	Años
Construcciones y edificaciones	45
Muebles y Enseres	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computo	5
Equipo de Comunicaciones	5

La vida útil de un activo requerirá de revisión sólo cuando exista algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

Para todos los activos la empresa se ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta. Los saldos al 31 de diciembre 2025 son los siguientes:

Propiedad planta y Equipo	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
Muebles	14,541,539	14,541,539	-
Equipos De Oficina	692,000	692,000	-
Equipos de Computo	25,769,800	25,769,800	-
Equipos de Comunicación	1,024,900	1,024,900	-
Equipos Mineros	12,834,465	12,834,465	-
Deprec. Muebles y Equipos de Oficina	(15,233,539)	(15,233,539)	-
Deprec. Equipo de Computo y Comun.	(21,846,538)	(20,486,536)	(1,360,002)
Deprec. Maquinaria y Equipo	(10,996,465)	(9,848,738)	(1,147,727)
Total	6,786,162	9,293,891	(2,507,729)

SALDO	EQUIPO DE OFICINA	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	TOTALES
SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2024	-	4,136,598	4,744,765	8,881,363
ADICIONES	-	-	7,418,000	7,418,000
BAJAS	-	-	6,150,000	6,150,000
DEPRECIACION	-	1,150,871	1,895,015	3,045,886
AJUSTE DEP. ACUMULADAS	-	-	(2,190,414)	(2,190,414)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024	-	2,985,727	6,308,164	9,293,891
ADICIONES	-	-	-	-
BAJAS	-	-	-	-
DEPRECIACIONES	-	1,147,727	1,360,002	2,507,729
AJUSTE DEP. ACUMULADAS	-	-	-	-
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	-	1,838,000	4,948,162	6,786,162

Nota 10. Activos Financieros No Corrientes.

Los activos Financieros No corrientes está compuesto por la provisión de Cuentas de difícil cobro – Administración y Otras cuentas de Difícil cobro, Una vez analizada éstas partidas, se presentó propuesta de deterioro por el periodo 2025 a la Gerencia, siendo ésta aprobada por el Consejo de administración generando el castigo de la cartera.

Activos Financieros No Corrientes	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
Cuentas de Difícil Cobro-Administración	29,847,334	26,547,901	3,299,433
EWO CARBONES S.A.S.	13,275,942	26,547,901.00	(13,271,959)
J & F LA MILAGROSA S.A.S.	16,571,392	-	16,571,392
Otras Cuentas de Difícil Cobro	21,075,022	41,530,189	(20,455,167)
EWO CARBONES S.A.S.	21,075,021.71	41,530,188.71	(20,455,167)
Total	50,922,356	68,078,090	(17,155,734)

Nota 11. Otros Activos

La Cooperativa ha recibido una recuperación de una cuenta incobrable que ya había sido deteriorada de Coal North Energy S.A.S., mediante una liquidación judicial según Exp. No. 91706 el cual consiste en la participación del 0.069% de un bien inmueble (Apto. 701 ubicado en la Av 12 Este No. 5A-46 Edif. Gaudi Brr Colsag según Mat. Inm. No. 260-268468. Participación que será negociada en la próxima vigencia, teniendo en cuenta que el valor no es significativo.

Otros Activos	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
BIENES INMUEBLES	206,540	206,540	-
Apto. Colsag - Partic. del 0.069%	206,540	206,540	-
Total	206,540	206,540	-

Nota 12. Pasivos Financieros.

La Cooperativa ha contraído pasivos financieros corrientes o a corto plazo, comprenden las obligaciones contractuales que nos obligan a entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, entre ellas está el pago de Servicios Públicos y otras cuentas por pagar, los cuales tienen como saldo a 31 de diciembre de 2025 lo siguiente:

Pasivos Financieros	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
Servicios Públicos	210,607	255,957	(45,350)
CENTRALES ELECTRICAS DEL NORTE DE SANTAND	203,567	237,387	(33,820)
GASES DEL ORIENTE S.A. E.S.P.	7,040	3,370	3,670
AGUAS KPITAL CUCUTA S.A. E.S.P	-	15,200	(15,200)
Otras Cuentas por Pagar	348,641	-	348,641
MAHECHA ACOSTA LENIS RUTH	-	0	(348,641)
Total	559,248	255,957	303,291

Nota 13. Pasivos No Financieros.

Este rubro contiene la parte corriente de los valores recibidos para terceros por concepto de: Fondo de vías, mantenimiento de la Luz, anticipos y avances recibidos y retenciones en la fuente por pagar.

Pasivos No Financieros	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
Compra carbón de Terceros	-	12,978,190	(12,978,190)
COMERCIALIZADORA LA YULIETH COAL SAS	-	12,978,190	(12,978,190)
Valores Recibidos Para Terceros	11,772,290	12,577,790	(805,500)
Ingresos Recibidos Para Terceros Fondo de Vías	11,772,290	11,772,290	-
MINA SANTA LUCIA S.A.S.	1,756,000	1,756,000	-
CARBONES Y EXPLOTACIONES LAS DELICIAS S.A.S	981,440	981,440	-
CARBON MINERAL EL DIAMANTE SAS	2,278,000	2,278,000	-
CARBONES LOS TORRES S.A.S	1,075,410	1,075,410	-
COMERCIALIZADORA LA YULIETH COAL SAS	3,181,440	3,181,440	-
CARBOROAL SAS	2,500,000	2,500,000	-
Ingresos Recibidos para terceros -Mantenimiento de Luz	-	805,500	(805,500)
CAMACHO FLOREZ LUIS ALONSO	-	490,000.00	(490,000)
YAÑEZ BOTELLO GERARDO	-	70,000.00	(70,000)
CARBONES AGUA BUENA DEL NORTE S.A.S.	-	245,500.00	(245,500)
Anticipos y Avances Recibidos	14,000,000	981,175	13,018,825
Anticipo de Clientes	-	981,175	(981,175)
ENGINEERING MARKETING OF MINERALS S.A.S	-	981,175	(981,175)
Anticipo de Asociados	14,000,000	-	14,000,000
YAÑEZ BOTELLO GERARDO	14,000,000	-	14,000,000
Retenciones Por Pagar	1,764,000	1,525,000	239,000
Total	27,536,290	28,062,155	(525,865)

Nota 14 Beneficios a Empleados.

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Beneficios a Empleados	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
Aportes a Salud	878,700	917,000	(38,300)
Aportes a Pensión-Trabajador	878,260	968,410	(90,150)
Aportes a Pensión-Patron	3,849,040	4,073,790	(224,750)
Aportes ARL	1,087,300	1,255,800	(168,500)
Aporte Caja de Compensación	887,800	901,600	(13,800)
Salarios Por Pagar	-	1,274,240	(1,274,240)
Cesantías Consolidadas	20,129,205	23,685,996	(3,556,791)
Intereses sobre Cesantías	2,324,040	2,842,322	(518,282)
Vacaciones Consolidadas	12,073,408	16,244,163	(4,170,755)
Total	42,107,753	52,163,321	(10,055,568)

Nota 15. Pasivos Financieros No Corrientes.

Los Pasivos Financieros No Corrientes comprenden los ahorros de algunos asociados, en Diversos están otras cuentas por pagar a Asociados, las cuales se estiman cancelar en la medida que se realice el recaudo de las cuentas por cobrar. Los saldos al 31 de diciembre de 2025 son los siguientes:

Pasivos Financieros No Corrientes	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
Depósito Ahorros Asociados	37,920,284	37,920,284	-
Ahorros Asociados	10,701,394	10,701,394	-
MIRANDA ROLON LUIS GERARDO	3,868,374	3,868,374	-
CAMACHO FLOREZ LUIS ALONSO	5,250,289	5,250,289	-
YANEZ BOTELLO GERARDO	1,582,731	1,582,731	-
Ahorro para imprevistos	7,218,890	7,218,890	-
PEÑALOZA GUERRERO JOSE MERCEDES	291,164	291,164	-
MIRANDA ROLON LUIS GERARDO	716,057	716,057	-
CAMACHO FLOREZ LUIS ALONSO	716,057	716,057	-
AREVALO NAVARRO LEDY	291,164	291,164	-
CARBONES AGUA BUENA DEL NORTE S.A.S.	716,057	716,057	-
CARBONES Y EXPLOTACIONES LAS DELICIAS S.A.S	942,097	942,097	-
CARBON MINERAL EL DIAMANTE SAS	1,182,097	1,182,097	-
MINA EL GUAMO AMG S.A.S	1,182,097	1,182,097	-
CARBONES LOS TORRES S.A.S	1,182,097	1,182,097	-

Proyecto de Luz de Terceros	20,000,000.00	20,000,000.00	-
MIRANDA ROLON LUIS GERARDO	3,077,433	3,077,433	-
CAMACHO FLOREZ LUIS ALONSO	3,077,433	3,077,433	-
YAÑEZ BOTELLO GERARDO	2,973,084	2,973,084	-
AREVALO NAVARRO LEDY	1,639,751	1,639,751	-
CARBONES AGUA BUENA DEL NORTE S.A.S.	3,077,433	3,077,433	-
CARBON MINERAL LA PLAYA S.A.S.	3,077,433	3,077,433	-
MINA SANTA LUCIA S.A.S.	3,077,433	3,077,433	-
Diversos - Otros	30,067,379	30,067,379	-
CAMACHO FLOREZ LUIS ALONSO	918,004	918,004	-
YAÑEZ BOTELLO GERARDO	6,817,777	6,817,777	-
AREVALO NAVARRO LEDY	97,653	97,653	-
CARBON MINERAL LA PLAYA S.A.S.	11,874,987	11,874,987	-
MINA EL GUAMO AMG S.A.S	10,358,958	10,358,958	-
Total	67,987,663	67,987,663	-

Nota 16. Patrimonio.

El Patrimonio a 31 diciembre de 2025 lo compone las siguientes partidas:

Patrimonio	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
Capital Social	62,099,998	62,099,998	-
Reservas	3,624,420	2,080,315	1,544,105
Fondo de Destinación Especifica	2,316,158	-	2,316,158
Excedente o Déficit Acumulados	(3,165,737)	(19,631,078)	16,465,341
Excedente del Ejercicio	(22,895,677)	27,351,604	(50,247,281)
Total	41,979,161	71,900,838	(29,921,677)

Nota 17. Ingresos Por Actividades Ordinarias.

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias reconocidos durante el periodo es:

Ingresos Por Actividades Ordinarias	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
Cuotas de Afiliación	-	1,400,000	(1,400,000)
Cuota de Administración y Sostenimiento	528,470,000	626,122,000	(97,652,000)
Dev. Y Dstos en Ventas (DB)	(1,452,000)	(2,221,500)	769,500
No Operacionales (Menos Intereses)			-
Reintegro de Otros Costos y Gastos	-	213,460	(213,460)
Reintegro 4x1000	16,726,900	13,548,318	3,178,582
Venta de activos Fijos	-	2,516,000	(2,516,000)
Ajuste al Peso	5,592	2,083	3,509
Total	543,750,492	641,580,361	(97,829,869)



Nota 18. Gastos de Administración

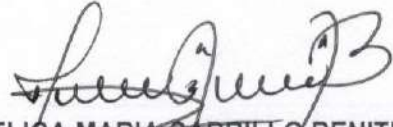
Los gastos ordinarios al 31 de diciembre de 2025 comprenden:

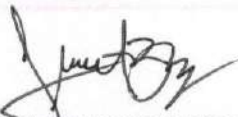
Gastos de Administración	31/12/2025	31/12/2024	Diferencia
Gastos de personal	437,603,908	510,063,742	(72,459,833)
Gastos Generales	70,980,369	72,485,886	(1,505,517)
HONORARIOS	22,200,000	29,520,000	(7,320,000)
IMPUESTOS	90,833	56,601	34,232
ARRENDAMIENTOS	12,468,000	12,428,000	40,000
SEGUROS	3,950,800	3,950,800	-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	11,686,000	3,017,000	8,669,000
ADECUACION E INSTALACION	112,600	2,799,502	(2,686,902)
ASEO Y ELEMENTOS	2,119,720	2,086,504	33,216
CAFETERIA	671,550	548,900	122,650
SERVICIOS PUBLICOS	4,181,664	4,995,101	(813,437)
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	800,000	900,000	(100,000)
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	7,615,671	9,290,656	(1,674,985)
SUMINISTROS	2,721,031	190,690	2,530,341
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	248,000	200,555	47,445
GASTOS LEGALES	1,757,000	2,033,177	(276,177)
GASTOS VARIOS	357,500	468,400	(110,900)
Provisiones	33,727,126	4,092,410	29,634,716
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	2,507,729	3,248,886	(741,157)
Gastos Bancarios	21,800,072	19,154,245	2,645,827
Contribuciones y Afiliaciones	-	201,364	(201,364)
Gastos No Operacionales	26,965	4,982,225	(4,955,260)
Perdida en Venta y Retiro de Bienes-Calidad Car	-	3,959,586	(3,959,586)
Gastos extraordinarios	19,801	-	19,801
Gastos diversos	7,164	1,022,639	(1,015,475)
Total	566,646,169	614,228,757	(47,582,588)

Las Notas 1 a la 18 forman parte integral del presente Estado Financiero.

Los Suscritos Representante legal, Contador y Revisor Fiscal declaramos expresamente que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros, conforme al Reglamento, y las mismas se han tomado fielmente de los Libros de contabilidad.


GERMAN ALEXIS PEÑA MOJICA
Representante Legal


ANGELICA MARIA CARRILLO BENITEZ
Contador Público
TP No. 111772-T


SHARONN ANDREINA BAUTISTA HERNANDEZ
Revisor Fiscal
TP No. 233795-T