

COOPIAGROS

NIT: 891001125-1

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE 2018-2017

	2018	2017	VARIACION	AUMENTOS Y DISMINUCIONES	PART. %
A C T I V O S					
ACTIVOS CORRIENTES					
EFFECTIVO O EQUIVALENTE A EFFECTIVO					
CAJA	18,854,723	5,516,435	13,338,288	241.79%	
BANCOS Y OTRAS ENTIDADES	37,128,647	15,361,839	21,766,808	141.69%	
INVENTARIOS	563,419,464	658,473,525	-95,054,061	-14.44%	
DETERIORO INVENTARIO	-51,361,196	-11,658,793	-39,702,403	340.54%	
DEUDORA POR VENTA DE BIENES	1,055,728,698	1,110,957,701	-55,229,003	-4.97%	
DEUDORA POR PRESTACION DE SERVICIOS	345,014,738	291,080,832	53,933,906	18.53%	
PROVISIONES DEUDORAS	-163,078,510	-128,977,899	-34,100,611	26.44%	
ANTICIPO DE IMPUESTOS	6,643,314	0	6,643,314	100.00%	
ANTICIPO CONTRATO PROVEEDORES	49,024,414	2,918,190	46,106,224	1579.96%	
CONVENIOS POR COBRAR	136,087,662	187,943,880	-51,856,218	-27.59%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,997,461,954	2,131,615,710	-134,153,756	-6.29%	81.71%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS					
TERRENOS	12,090,000	0	12,090,000	100.00%	
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	29,022,501	29,022,501	0	0.00%	
EQUIPOS DE COMUN. Y COMPUTACION	21,224,285	21,224,285	0	0.00%	
VEHICULOS-MONTECARGAS	0	40,000,000	-40,000,000	-100.00%	
ARMAMENTO DE VIGILANCIA	2,500,000	2,500,000	0	0.00%	
MAQUINARIA Y EQUIPOS	455,478,678	455,478,678	0	0.00%	
DEPRECIACION ACUMULADA	-91,052,804	-76,639,256	-14,413,548	18.81%	
TOTAL PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO	429,262,660	471,586,208	-42,323,548	-8.97%	17.56%
OTROS ACTIVOS					
DEPOSITOS	347,904	347,904	0	0.00%	
OTRAS INVERSIONES-INSTRUMENTO DE PATRIMONIO	17,363,987	13,711,945	3,652,042	26.63%	
TOTAL ACTIVOS A LARGO PLAZO	17,711,891	14,059,849	3,652,042	25.97%	0.72%
TOTAL DEL ACTIVO	2,444,436,505	2,617,261,767	-172,825,262	-6.60%	100.00%
P A S I V O S					
PASIVOS CORRIENTES					
CREDITOS ORDINARIOS CORTO PLAZO	16,858,307	81,632,047	-64,773,740	-79.35%	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	68,163,643	5,179,153	62,984,490	1216.12%	
PROVEEDORES NACIONALES	1,017,519,838	1,294,111,407	-276,591,569	-21.37%	
RETENCION EN LA FUENTE	1,405,394	1,875,521	-470,127	-25.07%	
RETENCION Y APORTES DE NOMINA	5,003,700	3,754,700	1,249,000	33.26%	
DIVERSAS	378,095,719	186,556,488	191,539,231	102.67%	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,487,046,601	1,573,109,316	-86,062,715	-5.47%	85%
OTROS PASIVOS					
OBLIGACIONES LABORALES CONSOLIDADAS	18,486,715	29,319,301	-10,832,586	-36.95%	
ANTIPIO Y AVANCES RECIBIDOS	250,725,830	0	250,725,830	100.00%	

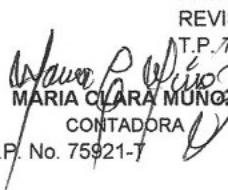
COPIAGROS
NIT: 891001125-1
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE 2018-2017

	2018	2017	VARIACION	AUMENTOS Y DISMINUCIONES	PART. %
TOTAL OTROS PASIVOS	269,212,545	29,319,301	239,893,244	818.21%	15%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS					
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	0	1,937,184	-1,937,184	100.00%	
TOTAL OTROS PASIVOS	0	1,937,184	-1,937,184	100.00%	0%
FONDOS SOCIALES					
	0	0	0	0.00%	
TOTAL FONDOS SOCIALES	0	0	0	0.00%	0%
TOTAL PASIVOS	1,756,259,146	1,604,365,801	151,893,345	9.47%	72%
PATRIMONIO					
APORTES SOCIALES	667,213,019	689,676,560	-22,463,541	-3.26%	
RES. PARA PROT. DE APORTES SOCIALES	308,532,516	308,532,516	0	0.00%	
RESERVA DE ASAMBLEA	1,830,602	1,830,602	0	0.00%	
OTRAS RESERVAS	29,428,918	29,428,918	0	0.00%	
FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTES	19,997,094	19,997,094	0	0.00%	
FONDO ESPECIAL	165,394,680	165,394,680	0	0.00%	
RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	-328,089,258	-712,660,104	384,570,846	-53.96%	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,549,722,368	-862,896,456	-686,825,912	79.60%	
RESULTADOS DE EJER. ANTER. ADOPC. NIIIFPVE	1,373,592,156	1,373,592,156	0	0.00%	
TOTAL PATRIMONIO	688,177,359	1,012,895,966	-324,718,607	-32.06%	28%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,444,436,505	2,617,261,767	-172,825,262	-6.60%	100%


JOSE DAVID RAMOS BUELVAS
 REPRESENTANTE LEGAL


PATRICIA CASTELLANOS DURANGO
 REVISORA FISCAL

T.P. 76918-T


MARIA CLARA MUÑOZ
 CONTADORA
 T.P. No. 75921-7

COPIA GROS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE ENERO 1o. A DICIEMBRE 31 DE - 2018-2017

	2018	2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
INGRESOS ORDINARIOS				
AGRICULTURA ALGODÓN Y MAIZ	1,139,756,608	241,526,340	898,230,268	371.90%
COMERCIO AL POR MYOR Y POR MENOR	1,957,942,582	2,665,909,694	-707,967,112	-26.56%
OTRAS ACTIVIDADES SERVICIOS COMUNES Y SOCIAL	293,850,405	-	293,850,405	100.00%
DEVOLUCIONES REVAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	- 61,581,360	194,028,592	132,447,232	-68.26%
RECUPERACIONES	11,770,637	3,955,923	7,814,714	197.54%
SERVICIO DE CREDITOS	66,614,485	67,259,855	-645,370	-0.96%
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	3,408,353,357	2,784,623,220	623,730,137	22.40%
MENOS:				
COSTO DE VENTAS Y DE PREST. DE SERVICIOS				
AGRICULTURA GANADERIA CAZA -ALGODÓN Y MAIZ	1,134,231,750	241,526,340	892,705,410	369.61%
COMERCIO AL POR MYOR Y POR MENOR	1,599,835,957	2,219,226,430	-619,390,473	-27.91%
OTRAS ACTIVIDADES SERVICIOS COMUNES Y SOCIAL	0	0	0	0
COSTO DE VENTA Y DE PREST. SERVICIOS	2,734,067,707	2,460,752,770	273,314,937	11.11%
EXCED. BRUTOS EN VENTAS Y SERVICIOS	674,285,650	323,870,450	350,415,200	108.20%
TOTAL EXCEDENTES BRUTOS ORDINARIOS	674,285,650	323,870,450	350,415,200	108.20%
MENOS:				
GASTOS ORDINARIOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION				
GASTOS DE PERSONAL	234,458,876	273,189,962	-38,731,086	-14.18%
GASTOS GENERALES	256,455,628	210,857,335	45,598,293	21.63%
PROVISIONES	73,803,014	0	73,803,014	100.00%
DEPRECIACIONES	36,413,548	38,346,120	-1,932,572	-5.04%
GASTOS FINANCIEROS	66,970,657	115,650,886	-48,680,229	-42.09%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	668,101,723	638,044,303	30,057,420	4.71%
GASTOS DE VENTAS				
IMPUUESTOS	5,332,946	8,738,070	-3,405,124	-38.97%
SEGUROS	13,590,945	27,131,737	-13,540,792	-49.91%
SERVICIOS	124,272,670	357,322,687	-233,050,217	-65.22%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	34,681,893	22,116,319	12,565,574	56.82%
GASTOS DE VIAJE	4,031,200	1,266,062	2,765,138	218.40%
DIVERSOS	163,245,432	666,436	162,578,996	24395.29%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	345,155,086	417,241,511	-72,086,425	-17.28%
TOTAL GASTOS ORDINARIOS DE ADMON Y VENTAS	1,013,256,809	1,055,285,814	-42,029,005	-3.98%
EXCED. POR INGRESOS ORDINARIOS	-338,971,159	-731,415,364	392,444,205	-53.66%
MAS:				
OTROS INGRESOS				
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES Y EXCEDENTES	701,174	232,102	469,072	202.10%
UTILIDAD EN VENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	0	0	0	0.00%
DIVERSOS	10,180,727	18,523,158	-8,342,431	-45.04%
TOTAL OTROS INGRESOS	10,881,901	18,755,260	-7,873,359	-41.98%
TOTAL EXCEDENTES BRUTOS OTROS INGRESOS	10,881,901	18,755,260	-7,873,359	-41.98%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-328,089,258	-712,660,104	384,570,846	-53.96%

JOSE DAVID RAMOS BUELVAS
 Representante Legal

PATRICIA CASTELLANOS DURANGO
 Revisora Fiscal
 T.P. 76918-7

Maria Clara Munoz
 Contadora
 T.P. 75921-T

COOPIAGROS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO-2018

CONCEPTO	DIC.31-2017	AUMENTO	DISMINUCION	DIC.31-2018
APORTES SOCIALES	689,676,560		22,463,541	667,213,019
RESERVA PARA PROTEC.APORTES SOC.	308,532,516			308,532,516
OTRAS RESERVAS	31,259,520			31,259,520
FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTE	19,997,094			19,997,094
FONDO ESPECIAL	165,394,680			165,394,680
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	- 712,660,104	384,570,846	-	- 328,089,258
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIOR	- 862,896,456		686,825,912	- 1,549,722,368
RESULTADOS DE EJER.ANTER.ADOP NIF	1,373,592,156		-	1,373,592,156
TOTALES	1,012,895,966	384,570,846	709,289,453	688,177,359

JOSE DAVID RAMOS BUELVAS
 Gerente

MARIA CLARA MUÑOZ
 Contadora
 T.P. 75921-T

PATRICIA CASTELLANOS DURANGO
 Revisora Fiscal
 T.P. 76918-T

C O O P I A G R O S
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PERIODO DICIEMBRE 31 2017/2018
(Método Indirecto)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Resultado del Ejercicio	-	328,089,258
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación		36,413,548
Provisiones		73,803,014
Total Partidas que no afectan el efectivo		110,216,562
Efectivo Generado en Actividades de operación	-	217,872,696

Cambios En Partidas Operacionales:

Disminución Inventarios	95,054,061
Disminución Deudora por Venta de Bienes	55,229,003
Aumento Deudora por Prestación de Servicios	- 50,099,714
Aumento Anticipo de Impuestos	- 6,643,314
Aumento Anticipo Contrato a Proveedores	- 46,106,224
Disminucion Convenios por Cobrar	51,856,218
Aumento otros activos	- 3,652,042
Aumento Costos y Gastos por Pagar	62,984,490
Disminucion Impuestos Gravamanes y Tasas	- 1,937,184
Disminucion Proveedores	- 276,591,569
Disminucion Retefuente	- 470,127
Aumento Retención y Aportes de Nomina	1,249,000
Aumento Pasivos Diversos	191,539,231
Disminucion Obligaciones Laborales consolidadas	- 10,832,586
Aumento Anticipo y avances Recibidos	250,725,830
Total Cambios en Partidas Operacionales	312,305,073
Flujo De Efectivo Neto en Activ. De Operación	94,432,377

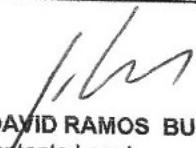
ACTIVIDADES DE INVERSION

Disminucion Propiedad planta y Equipos	27,910,000
--	------------

Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Invers.	27,910,000
---	-------------------

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Disminución Aportes Sociales	22,463,541
Disminucion Creditos Ordinarios Corto Plazo	- 64,773,740
Flujo de Efectivo Neto en Activ. de Financiación	- 87,237,281
Aumento En el Efectivo	35,105,096
Efectivo a Diciembre 31 de 2017	20,878,274
Efectivo al Finalizar el Periodo DIC 31 2018	55,983,370


JOSE DAVID RAMOS BUELVAS
 Representante Legal


PATRICIA CASTELLANOS DURANGO
 Revisora Fiscal
 T.P. 76918-T


MARIA CLARA MUÑOZ
 Contadora
 T.P. 75921-T

**COOPERATIVA DE PRODUCCION AGROPECUARIA DE
INGENIEROS AGRONOMOS DEL SINU-COPIAGROS**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos COL)

ENTIDAD REPORTANTE:

COPIAGROS fue reconocida como entidad de derecho privado, de naturaleza solidaria, sin ánimo de lucro, con número de asociados y aporte social variable e ilimitado mediante Documento Privado del 18 de Octubre de 1996 otorgado por el Departamento Administrativo Nacional de la Economía Solidaria "DANCOOP", En la actualidad su inspección, vigilancia y control está dada por la Superintendencia de La Economía Solidaria.

COPIAGROS, actúa con responsabilidad limitada, número de Asociados y patrimonio variable e ilimitado; su duración es indefinida, tiene su domicilio principal en el Municipio de Cereté departamento de Córdoba

En desarrollo del acuerdo cooperativo, COPIAGROS tiene como objetivo principal contribuir al mejoramiento social, económico y cultural de los asociados y al desarrollo de la comunidad agropecuaria en particular a la productora del Algodón, Maíz, entre otros cultivos, fomentando la ayuda mutua, la solidaridad, actuando con base principal en el esfuerzo propio y mediante la aplicación y práctica de principios y métodos cooperativos y una eficiente colaboración

INFORMACIÓN DE COPIAGROS Y DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LA NIIF

Los estados financieros de COPIAGROS, han sido preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), las normas internacionales de contabilidad (NIC) emitidas por la International Accounting Standards board (IASB) reglamentadas para Colombia, por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo. Dicha aplicación fue aceptada a través de la ley 1314 de 2009 y el decreto 2784 de 2012, el 3022 del 2013, 2420 de 2015 modificado por el 2496 de 2015 y las demás normas contables establecidas por la Superintendencia de la Economía Solidaria.

Dicho conjunto de normas tienen el objetivo de estandarizar la medición, valoración y presentación de los estados financieros a los estándares internacionales cumpliendo con los principios generales de comparabilidad, forma, materialidad y comprensibilidad.

Valorando lo anterior, COPIAGROS, ajusta sus procedimientos en cumplimiento de la normativa.

Los estados financieros a Diciembre 31 de 2018, fueron preparados, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes, con las excepciones establecidas para las Cooperativas, estos estados financieros han sido elaborados de acuerdo con las políticas descritas a continuación, información tomada del manual de políticas de COPIAGROS.



Base de contabilidad de causación

COOPIAGROS, prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Moneda funcional y de presentación

Del análisis de los factores principales enunciados en la Sección 30 de NIIF para pymes, se determinó que el peso colombiano es la moneda funcional ya que, es el utilizado en el entorno económico y en todas las operaciones de COOPIAGROS

Bases de medición

Las cuentas presentan la siguiente valoración bajo NIF

Medición inicial: Costo Histórico

Para un activo: Es el valor por el que fue adquirido – Precio de transacción

Para un pasivo: Es el valor de lo recibido en efectivo a cambio de una obligación

Aplica para: Todas las cuentas, excepto las transacciones de financiación, las cuales se medirán al costo amortizado incluyendo los intereses.

Medición posterior: Costo amortizado-Costo

Es el valor de medición inicial (Costo histórico) – reembolsos de capital +/- la amortización acumulada - valor de deterioro o valor de incobrabilidad + Costos de transacción

Aplica para: Activos y pasivos financieros básicos

Medición posterior: Valor Razonable

Es el valor por el cual puede ser intercambiado un activo o pasivo (Valor de mercado o valor comercial)

Aplica Para: Demás activos y pasivos financieros no medidos con costos amortizados y activos y pasivos no financieros

Hechos ocurridos después del periodo en que se informa

Básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material.

Que implica ajuste

COOPIAGROS ajustará sus Estados Financieros o reconocerá nuevos eventos que no tenía reconocidos con anterioridad, para reflejar la incidencia de hechos que implican ajustes, tales como:

- Litigios y demandas que a la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera se encontraban provisionados y que antes de la fecha de aprobación de estos Estados Financieros, se conoce una nueva información relacionada con el valor a provisionar, que modifica el valor reconocido inicialmente.



- Litigios y demandas que a la fecha de cierre del estado de Situación Financiera se encontraban provisionados por considerarse probable la pérdida y que antes de la fecha de aprobación de este Estado Financiero, se conoce que la demanda deja ser probable y por tanto no es necesario el reconocimiento del pasivo.
- Litigios y demandas que a la fecha de corte estaban aún en proceso y se habían catalogado como pasivo contingente, pero que la nueva información indica que se modificó su evaluación de remota o posible a probable y/o que el monto ahora es cuantificable y en consecuencia se debe reconocer una provisión.
- El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los Estados Financieros eran incorrectos. .

Estas nuevas situaciones podrán afectar los Estados Financieros y las revelaciones del período contable correspondiente al año en que se está presentando dicha información.

Que no implican ajuste

COPIAGROS no ajustará los valores reconocidos en sus Estados Financieros para reflejar hechos ocurridos después del cierre contable anual que no impliquen ajustes, tales como:

- Reducción en el valor de mercado de las inversiones, ocurrida entre el final del período sobre el que se informa y la fecha de autorización de los Estados Financieros.
- El anuncio o el comienzo de una reestructuración importante.

Cambios en las políticas contables

Se contabilizará los cambios de política contable de acuerdo a cualquiera de los sucesos siguientes:

- a) Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación
- b) Cuando la organización haya elegido seguir la sección 11 de NIIF para pymes y cambian los requerimientos de dicha NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la sección 11 de NIIF para pymes.
- c) La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos.

COPIAGROS, no realizó cambios en políticas contables y estimaciones, tampoco presentó errores.

Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros son elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir la administración al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene COOPIAGROS para continuar en funcionamiento de los aspectos económicos, financieros, legales y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad de COOPIAGROS, deberá revelarse:

El representante Legal, manifiesta los siguiente: Es una realidad que la cooperativa atraviesa una difícil situación desde hace unos años atrás lo que se evidencia en las cifras de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018. La principal razón es la crisis que ha vivido el sector algodonero en nuestro país, lo que ha llevado al descenso en las áreas cultivadas y en la producción, sobre todo en el departamento de Córdoba, en donde pasamos de sembrar tan sólo hace una década 22.000 hectáreas a 3.300 hectáreas hace dos años. Esto nos ha golpeado muy fuertemente debido a que las principales fuentes de ingreso de la cooperativa están relacionadas con el cultivo de la fibra, siendo el año 2017 en donde reflejamos la carencia de ingresos por concepto de desmote y cuota de mercadeo. Si bien las cifras de 2018 no son las mejores, creo que es necesario leerlas a la luz de los últimos acontecimientos y proyectarlas a los años futuros.

Consideraciones actuales:

- Aunque el ejercicio dejé pérdidas, ésta es menor a la del ejercicio anterior.
- Se reflejan ingresos por desmote de algodón y cuota de mercadeo, cosa que no pasó en el ejercicio anterior.
- No tenemos deudas de carácter financiero. Terminamos de cancelar crédito con banco de Bogotá.
- La reducción del personal y sus respectivas indemnizaciones y liquidaciones ya concluyó.
- Se realizó una exhaustiva adecuación de la desmotadora de manera que se garantiza su funcionamiento para varias cosechas.
- No presentamos Demanda Jurídicas, en Contra de la Cooperativa

Planes:

- Seguir impulsando el cultivo de algodón a través de la financiación y la búsqueda de producción propia para garantizar la puesta en marcha de la desmotadora y el servicio de mercadeo de la fibra.
- El incremento de las áreas finanziadas garantiza mayor producción de algodón y maíz y mayor venta de insumos y semillas.
- Realizar acuerdos de pagos con proveedores para garantizar el suministro de los insumos agrícolas, semillas y fertilizantes para las cosechas de maíz y algodón.
- Realizar gestión de cartera y brindar la posibilidad a los deudores de realizar acuerdos de pago.
- Seguir reduciendo costos a través de programas de ahorro de servicios públicos e insumos.



- Continuar con la Gestión de Cobro de los Aportes periódicos de los asociados con el fin de incrementar los aportes y no se vea afectado el capital mínimo irreducible
- Incrementar la Base Social, que además se dé en parte el relevo generacional en la Cooperativa.

Por lo anteriormente expuesto, se espera que la Cooperativa salga adelante, en el desarrollo de sus actividades, manteniéndose en el mercado, por más de un año.

RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES

(Esta información se tomó del manual de políticas de COOPIAGROS)

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS

POLÍTICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Normas referencia

Sección 11 NIIF PYMES

El disponible está conformado por las cuentas: caja y bancos.

Política

Los valores de caja y bancos se registran a valor nominal y se presentan en la moneda funcional en Colombia que es el peso.

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros, para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de COOPIAGROS

La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas de. Las diferencias se contabilizarán como cuentas por cobrar, al empleado encargado de dicha caja.

POLÍTICAS DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Normas referencia

Sección 17 NIIF PYMES

Definiciones

Se clasifican como "Propiedad, planta y equipos" o simplemente "Activos fijos" aquellos activos tangibles que posee COOPIAGROS: Para su uso en el suministro de servicios o para fines administrativos, y que se espera que duren más de un período económico.

Política

Criterios de reconocimiento general para COOPIAGROS



Un activo fijo sólo se reconocerá como activo si, y sólo si:

Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo;

Que el costo del activo para la organización pueda ser valorado con fiabilidad, que tenga una vida útil de por lo menos tres años y que el valor de costo neto sea superior a los montos estipulados en las tablas mayores al monto.

La adquisición de activos que duren menos de un año se reconocerá como inventario de consumo, afectando directamente el estado de resultados.

Los costos en que se incurra para el mantenimiento regular, preventivos, correctivos, reparaciones, conservaciones de dichos activos se reconocerán en el resultado del ejercicio.

COOPIAGROS realiza su depreciación bajo el método de línea recta y los activos iguales o menores a 50 UVT se deprecian de manera acelerada en el mes de compra.

Medición inicial:

COOPIAGROS medirá un elemento de propiedades planta y equipos por su valor revaluado en el momento del reconocimiento inicial.

Medición Posterior: al Costo.

COOPIAGROS, dará de baja en cuentas un activo de propiedad planta y equipo que no se encuentra en disposición ó no se espera obtener beneficios económicos futuros por uso del activo o por el deterioro de los mismos.

POLÍTICAS CARTERA

Normas referencia

Circular Básica y contable 004 de 2008

Definiciones

La cartera de créditos es un activo de COOPIAGROS, compuesto por operaciones de crédito otorgadas y desembolsadas a sus asociados bajo distintas modalidades, aprobadas de acuerdo con los reglamentos y expuestas a un riesgo crediticio que debe ser permanentemente evaluado.

La Cartera de Crédito se encuentra clasificada de conformidad con la Circular Básica Contable y Financiera Nº 004 de 2008, emanada de la Superintendencia de Economía Solidaria. De igual manera, la evaluación del riesgo crediticio, se realiza conforme lo previsto en la citada norma. La causación de intereses por este concepto se efectúa en el periodo a que corresponden, atendiendo lo dispuesto en la norma mencionada y se realiza la medición al costo amortizado. En el estado de la situación financiera de 2016 los intereses pasaron a ser parte de la cartera en el rubro de la cuenta 14, antes estos intereses eran registrados en la cuenta 16, denominada cuentas por cobrar.

COOPIAGROS no posee un portafolio de cartera estimado a tasa variable, por lo tanto no aplicará, re-estimación de flujos al método de interés efectivo, aplica costo amortizado.

La tasa de interés que cobra COOPIAGROS para los créditos, siempre está controlada por la tasa de usura expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia, Los créditos otorgados a los Asociados se encuentran respaldados con garantías personales y garantías admisibles.

Los dineros utilizados en la colocación de los créditos provienen de recursos propios de COOPIAGROS, y de los recibidos de los asociados por aportes.

COOPIAGROS clasifica, califica y deteriora la cartera de crédito con base en las disposiciones establecidas por la Superintendencia de la economía solidaria en la Circular Básica Contable y Financiera en su capítulo II, estas disposiciones así como todas las prácticas que realiza COOPIAGROS en materia de créditos se encuentran plasmadas en los reglamentos internos de cartera de COOPIAGROS.

La cartera de COOPIAGROS es de consumo y su calificación de acuerdo al numeral 4 del capítulo II la circular básica, contable y Financiera es la siguiente manera

CATEGORÍA	CONSUMO
A	0-30 días
B	31-60 días
C	61-90 días
D	91-180 días
E	> 180 días

PROVISIONES INDIVIDUALES – DETERIORO

COOPIAGROS debe mantener como mínimo una provisión individual para la protección de sus créditos en los porcentajes que se relacionan a continuación, según el numeral 6, del capítulo II de la circular básica, contable y financiera:

	CONSUMO	
	DÍAS	PROVISIÓN
A	0-30	0%
B	31-60	1%
C	61-90	10%
D	91-180	20%
E	181-360	50%
	>360	100%

Medición inicial:

El valor de medición inicial (Costo histórico) – reembolsos de capital +/- la amortización acumulada - valor de deterioro o valor de incobrabilidad.

Medición Posterior:

Cuando se constituya efectivamente una transacción financiera, es decir, cuando se financie al asociado, se descontará el valor de la cuenta por cobrar utilizando las tasas de interés establecidas por COOPIAGROS para cada línea de crédito.

Reversión:

Si en períodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor),

COOPIAGROS revertirá la perdida por deterioro reconocida con anterioridad ya sea directamente o mediante ajuste de una cuenta correctora. La organización reconocerá el importe en reversión en los resultados inmediatamente.

POLÍTICA CUENTAS POR COBRAR

En la cuentas por cobrar se registran los aumentos y las disminuciones derivados de la venta bienes y de prestación de servicios, por venta de productos agrícolas y servicio de desmote y comercialización de fibra, están garantizada por letras de cambio, pagarés y/o soporte según reglamento) a favor de COOPIAGROS

Reconocimiento:

COOPIAGORS reconocerá cuentas por cobrar cuando se hayan prestado los servicios, cuando se realicen préstamos, pagos anticipados o gastos anticipados y, en general, cuando se presenten derechos de cobro. (Deudores por venta de bienes y de Prestación de Servicios, entre otras cuentas por cobrar)

Se reconocerá un deterioro de cuentas por cobrar, individualmente consideradas o en grupo si, y sólo si, existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia de la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del periodo normal de crédito. COOPIAGROS después de 360 días de vencida una cuenta por cobrar realiza su deterioro gradualmente hasta llegar al 100%.

INTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS

Normas referencia
Sección 11 NIIF PYMES

CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

Valores registrados con Proveedores nacionales y del exterior, obligaciones financieras Corresponde a todos los saldos por pagar con proveedores, entidades financieras impuestos, entre otros.

Política

Clasificar el tipo de pasivo, en el tipo de obligación y plazos.

Las acreencias, los pagos a los proveedores e impuestos son obligaciones a corto plazo por lo tanto no requieren de ajustes de intereses.

Se valoraran a valor razonable, aquellas obligaciones contraídas con plazos mayores a un año serán llevadas a estado de resultados.

FONDOS SOCIALES

Definiciones

Se consideran fondos sociales los recursos comprometidos con una destinación específica, generados a partir de la apropiación de los excedentes del ejercicio, del periodo aprobado en asamblea general, realización de actividades o programas con tal fin y contribución directa de los asociados.

Política

En cuanto al fondo de educación y el fondo de solidaridad, creados por ley, no son sujetos a cambio de destinación ni se pueden agotar arbitrariamente, mientras que los fondos creados en la asamblea pueden cambiar su destinación previa aprobación del mismo órgano que los creó, se consideran de carácter agotable y deben ser reglamentados.

Los fondos que COOPIAGROS, tiene se encuentran reglamentados para la asignación del recurso y su ejecución.

POLÍTICA DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprenderán todos los tipos de obligaciones que COOPIAGROS, tiene hacia los empleados, como: cesantías, vacaciones, primas legales, aguinaldo, entre otros pagos laborales.

COOPIAGROS, no tiene subvenciones a empleados como quinquenios o primas de antigüedad, por tanto para las prestaciones que normalmente paga, hará las provisiones pertinentes dentro del periodo fiscal en que se genera y su pago no será en periodos mayores a doce meses de su causación. Dichas provisiones irán con cargo al estado de resultados generando la cuenta pagar al trabajador en forma respectiva.

Medición inicial.

La medición inicial del pasivo financiero será al valor razonable con efectos en los resultados.

Medición posterior

La medición posterior será al valor razonable.



INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PATRIMONIO

POLÍTICAS CONTABLES PARA LA CUENTA DE CAPITAL SOCIAL.

Medición inicial.

- a) En el capital social se reconocerá al valor de los aportes sociales mínimos irreductibles definidos en el estatuto de la organización y los temporalmente restringidos
- b) Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.
- c) El capital institucional acumulado en las reservas legales y aportes sociales propios serán medidos a valor razonable y/o su importe en efectivo y tendrán carácter de irrepatriables en el patrimonio.

Medición posterior

- a) La organización reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones de excedentes con destino a los fondos sociales, de conformidad con las disposiciones legales y estatutarias
- b) Los excedentes serán reconocidos al final del ejercicio contable.

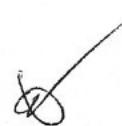
POLÍTICAS PARA LA CUENTA DE RESERVAS PATRIMONIALES

La reserva de protección de aportes se hará de conformidad con lo establecido en las leyes Colombianas.

POLÍTICAS DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Los ingresos serán reconocidos mediante el método de causación o devengo, se consideran ingresos de operaciones ordinarias los siguientes:

- a) Venta de productos de Insumos Agrícolas, Servicio de desmote, Actividades de comercialización de las Cosechas de Algodón y Maíz, intereses por servicio de crédito
- b) Actividades conexas



POLÍTICAS DE OTROS INGRESOS

Se registraran como otros ingresos, cuando la administración presenta otros ingresos, con documentos adjuntos de percepción del ingreso eventual, generalmente es llevado por procesos administrativos. Con aumento a cuenta de otros Ingresos con cargo a la cuenta efectivo y equivalente o derechos de cobro.

Como otros ingresos tenemos:

- a) Inversiones del efectivo de uso restringido y los excedentes de tesorería.
- b) Otros ingresos derivados de transacciones no habituales diferentes al objeto social de COOPIAGROS, pero que su ejecución representan beneficios económicos para la Cooperativa.

REVELACIONES EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FIANCIEROS

Las Notas de revelación de la información contable y Financiera son preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, las normas internacionales de contabilidad (NIC) emitidas por la International Accounting Standards board (IASB) reglamentadas para Colombia, por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo. Dicha aplicación fue aceptada a través de la ley 1314 de 2009 y el decreto 2784 de 2012. Estas notas detallan cada una de las cuentas contables y se presentan en orden de liquidabilidad de estas. Para efectos de la evaluación del año 2018 expresado bajo NIIF.

NOTA N° 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Corresponde a los dineros disponibles en caja, y bancos, con los que cuenta COOPIAGROS para atender las operaciones inmediatas, en efectivo o en depósitos en cuentas de ahorro o corrientes en entidades vigiladas por la superfinanciera, las cuales están debidamente conciliadas con los extractos emitidos por dichas entidades.

Al cierre del ejercicio los recursos fueron constatados; COOPIAGROS tiene cuentas bancarias. De ahorros y Corrientes, su valor en libros es igual al valor razonable las cuales están debidamente conciliadas al cierre de ejercicio.

El efectivo de COOPIAGROS no tiene ninguna restricción jurídica ni económica que la afecte, tales como pignoraciones, embargos o litigios.

EFECTIVO O EQUIVALENTE A EFECTIVO	A DICIEMBRE 31 DE 2018
Caja Menor	0
Caja General	18.854.723
Bancos Comerciales	37.128.647
TOTAL	55.983.370

NOTA N°2. INVERSIONES

Inversiones en instrumentos del patrimonio

Corresponde a las aportaciones Sociales en entidades sin ánimo de carácter gremial o organismos de segundo grado que prestan servicios al sector Solidario en desarrollo del principio de Integración.

Esta revalorización se registra como ingreso incrementando el valor de la inversión, cuando la misma es decretada por la Asamblea. Por lo anterior el saldo refleja el costo histórico que sería reintegrado en caso de que COOPIAGROS se retire. En caso de que el valor patrimonial de dichos aportes sea inferior al valor efectivamente aportado más sus revalorizaciones, se procede a ajustarlo mediante la constitución de un deterioro en cuenta correctora independiente.

Aportes en Seguros la Equidad, saldo al corte 31 de Diciembre de 2018 \$17.363.987.00

NOTA N°3. INVENTARIOS

Representa los Inventarios de Productos e Insumos Agrícolas, a costo histórico, que se tienen en el almacén disponible para la venta a los agricultores de la región, e inventario de materiales y suministro para la desmotadora.

INVENTARIOS	
PRODUCTOS AGRICOLAS -INVEN NOT TRANSFOR.ENTIDAD	166.395.427
MATERIALES Y SUMINISTROS-INVENT.NO TRANSX ENTIDAD	397.024.037
DETERIORO INVENTARIOS	(51.361.196)
TOTAL INVENTARIOS	\$512.058.267

NOTA N°4. CARTERA DE CREDITO

Registra los saldos de los créditos otorgados por COOPIAGROS bajo la modalidad de crédito de consumo, Convenios por cobrar, autorizada por la ley, de acuerdo a las

diferentes líneas de crédito establecidas por COOPIAGROS, en el Reglamento de Crédito. Los créditos se encuentran amparados en primera instancia con los aportes de los asociados, los pagarés y la constitución de las debidas garantías según el reglamento de crédito. El original de los pagarés y las libranzas se encuentran debidamente custodiados.

CARTERA DE CREDITOS

CREDITOS A EMPLEADOS

CONVENIOS POR COBRAR

136.087.662

TOTAL CARTERA DE CREDITOS

136.087.662

NOTA N°5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS:

DEUDORA POR VENTA DE BIENES Y DEUDORA POR PRESTACION DE SERVICIOS

Registra los saldos de los créditos otorgados por COOPIAGROS bajo la modalidad de facturas por venta de Productos agrícolas y factura por servicios de Desmote entre otros, al costo amortizado, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Créditos y Cuentas por cobrar. Los créditos se encuentran amparados en primera instancia con los aportes de los asociados, los pagarés y la constitución de las debidas garantías según el reglamento de crédito y Cuentas por cobrar. El original de los pagarés se encuentran debidamente custodiados.

La Deudoras por Venta de Bienes y Servicios han sido clasificadas de acuerdo a lo establecido en la circular Básica Contable de 2008, a la resolución 1507 de 2001 y circular 03 de 2013.

La Deudora por Venta de Bienes y Servicios al corte 31 De Diciembre de 2018, presenta la siguiente calificación:

DEUDORA POR VENTA DE BIENES A DICIEMBRE 31 DE 2018

VENCIMIENTOS	SALDOS	PROVISION
POR VENCER	723.283.668	
VENCIDA 91-180	17.225.457	861.273
VENCIDA 181-360	33.952.112	2.708.391
MAS DE 360	281.267.461	126.240.728
TOTALES	1.055.728.698	129.810.392



DEUDORA POR PRESTACION DE SERVICIOS A DICIEMBRE 31 DE 2018

VENCIMIENTOS	SALDO DE LA OPERACIÓN	PROVISIONES
POR VENCER	55.473.751	
VENCIDA 91-180		
VENCIDA 181-360	104.452.488	
MAS DE 360	185.088.499	33.268.118
TOTALES	345.014.738	33.268.118

NOTA N°6 ACTIVOS MATERIALES

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS:

Bienes para uso de la Cooperativa, el método de depreciación utilizado es el sistema de línea recta.

Los bienes de COOPIAGROS, no poseen restricciones como gravámenes, hipotecas o pignoraciones.

Medición Posterior al Costo.

DESCRIPCION	SALDO
TERRENOS	12.090.000
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	29.022.500
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	21.224.286
ARMAMENTO DE VIGILANCIA	2.500.000
MAQUINARIA Y EQUIPOS	455.478.678
DEPRECIACION ACUMULADA	(91.052.804)
TOTAL	\$429.262.660

NOTA N° 7 OTROS ACTIVOS

Registra el valor de línea telefónica por valor de \$347.904.oo.

NOTA N° 8 OBLIGACIONES FINANCIERAS

OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS CP

TARJETA CREDITO BANCO DE BOGOTA	16.858.307
SOBREGIRO EN LIBROS BANCOS	
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS	16.856.307

NOTA N° 9 CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

Registra los saldos de las transacciones realizadas con Proveedores, gastos causados, y otras cuentas por pagar al costo.

CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

COSTOS Y GASTOS X PAGAR	68.163.643
PROVEEDORES NACIONALES	1.017.519.838
RETENCION EN LA FUENTE	1.405.394
VALORES POR REINTEGRAR-DIVERSAS	378.095.719
RETENCION Y APORTES LABORALES	5.003.700
TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	\$1.470.188.294

NOTA N° 10

Se registran las Obligaciones Laborales por beneficios a Empleados causados, Ingresos Recibidos para Terceros y Anticipo y Avances Recibidos

OTROS PASIVOS

OBLIG. LAB POR BENEFICIO EMPLEADOS	\$18.486.715
------------------------------------	--------------

Obligaciones Laborales por beneficios: En esta cuenta se registra el valor que COPIAGROS, adeuda a sus empleados por concepto de cesantías, intereses sobre Cesantías, Vacaciones; todo el personal vinculado a COPIAGROS se encuentra en el régimen laboral de la ley 100/93, por lo tanto las cesantías se transfieren a los fondos en el mes de febrero de 2019, los intereses se pagan a los empleados en el mes de enero y

las vacaciones se otorgan en el periodo de cumplimiento anual, de acuerdo a la fecha de ingreso de cada empleado.

Anticipos y Avances Recibidos:

Representa los anticipos y Avances recibidos, a Diciembre 31 de 2018 el saldo es \$250.725.830:

GEOCAPITAL S.A. , Anticipo par compra de fibra de algodón por \$225.725.830
ALYAMSA DEL SINU LTDA., Anticipo para compra de semilla motosa por \$25.000.000

NOTA N° 11 CAPITAL SOCIAL

Son los valores que en forma ordinaria los asociados desde su ingreso entregan como compromiso de ser asociado a COOPIAGROS, están afectados desde su origen a favor de COOPIAGROS, como garantía de las obligaciones que el asociado contraiga con esta, son inembargables excepto por obligaciones alimentarias y no pueden ser gravados ni ser transferibles a otros asociados o a terceros; se reintegran en el evento de su desvinculación por cualquier causa, conforme lo establece los actuales Estatutos

Saldo a Diciembre 31 de 2018 de aportes por la suma de \$667.213.019.oo

NOTA N° 12 RESERVAS Y FONDOS

RESERVAS

RESERVA PROTECCION DE APORTES	308.532.516
OTRAS RESERVAS	31.259.520
TOTAL RESERVAS	339.792.036

FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA

FONDO PARA AMORTIZACION DE APORTES	19.997.094
FONDO ESPECIAL	165.394.680
TOTAL FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	185.391.774

Son apropiaciones realizadas de acuerdo a la Ley Cooperativa.

NOTA N° 13 EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO

El Resultado del ejercicio, corresponde al resultado neto de los ingresos menos los costos y gastos del presente ejercicio, por -\$328.089.259.oo



NOTA N°14 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION NIF

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION	1.373.592.156
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION	
NIIF	1.373.592.156

EXCEDENTE Y/O PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES

La pérdida del ejercicio, corresponde al resultado de ejercicios anteriores de los ingresos menos los costos y gastos de ejercicios anteriores, las pérdida que se presentan generados por el objeto social, los cuales ascienden a \$-1.549.722.368.00

Las pérdidas reincidentes, se han presentado a raíz de la crisis económica que en los últimos años se ha vivido en el gremio de los agricultores de la Región.

TOTAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-176.130.212.00
--	------------------------

NOTA N° 15 INGRESOS

Son ingresos que COOPIAGROS, percibe como resultado de las actividades que desarrolla dentro de su objeto social

INGRESOS ORDINARIO

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

AGRICULTURA, GANADERIA Y CASA	1.139.756.608
COMERCIO AL POR MAYOR Y POR MENOR	1.957.942.582
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	(-61.581.360)
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS	293.850.405
INTERESES POR DEUDORA POR VENTA DE BIENES	66.614.485
RECUPERACIONES	11.770.637

TOTAL INGRESOS ORDINARIOS

\$3.408.353.357

OTROS INGRESOS

RECUPERACIONES	0
DIVIDENDO Y PARTICIPACIONES	701.174
DIVERSOS	10.180.727
TOTAL OTROS INGRESOS	10.881.901

TOTAL INGRESOS \$3.419.235.258

NOTA N° 16 COSTOS Y GASTOS:

Representa el registro de los gastos realizado para el cumplimiento de su objeto social, al igual que los costos representa el precio de compra para la venta de los bienes y servicios.

COSTOS Y GASTOS	
GASTOS ORDINARIOS	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	234.458.876
GASTOS GENERALES	256.455.628
PROVISIONES	73.803.014
DEPRECIACIONES	36.413.548
TOTAL GASTOS ORDINARIOS -ADMINITRACION	601.131.066
OTROS GASTOS	
GASTOS FINANCIEROS	66.970.657
TOTAL OTROS GASTOS	66.970.657
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	668.101.723
GASTOS DE VENTAS	
IMPUESTOS	5.332.946.
SEGUROS	13.590.945
SERVICIOS	124.272.670
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	34.681.893
GASTOS DE VIAJES	4.031.200
DIVERSOS	163.245.432
TOTAL GASTOS DE VENTAS	345.155.086
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	
AGRICULTURA, GANADERIA, CAZA Y SERVICULTURA	1.134.231.750
COMERCIO AL POR MAYOR Y POR MENOR	1.599.835.958
TOTAL COSTO DE VTA /PREST DE SERVICIOS	\$2.734.067.708

Las presentes Notas Generales, hacen parte integra de los Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2018, dejando constancia que se han verificado las afirmaciones contenidas en los mismos.

Para constancia, firman,

JOSE DAVID RAMOS BUELVAS
Gerente

MARIA CLARA MUÑOZ MUÑOZ
Contadora
T.P. 75921-T

PATRICIA CASTELLANOS DURANGO
Revisora Fiscal
T.P. 76918-T