

COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES  
 NIT. No. 900.200.248 - 2  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
 CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2020



<b>ACTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>NOTA</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	800.290	2.383.998	4
<i>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</i>	34.635.820	34.017.216	5
<i>Inventarios</i>	2.319.456.161	1.432.236.595	6
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2.354.892.271</b>	<b>1.468.637.808</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<i>Propiedades, planta y equipo - Neto</i>	6.123.665	5.448.665	7
<i>Intangibles</i>	3.178.748	2.542.988	8
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>9.302.413</b>	<b>7.991.653</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.364.194.685</b>	<b>1.476.629.461</b>	
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<i>Pasivos financieros</i>	344.549.472	215.159.197	9
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>	421.657	152.038	10
<i>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</i>	1.379.595.283	587.009.632	11
<i>Beneficios a los empleados</i>	1.381.214	-	12
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.725.947.626</b>	<b>802.320.867</b>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<i>Pasivos financieros</i>	200.981.943	236.291.423	13
<i>Fondos Sociales Mutuales y Otros</i>	50.959.884	51.498.303	14
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>251.941.827</b>	<b>287.789.726</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.977.889.452</b>	<b>1.090.110.593</b>	



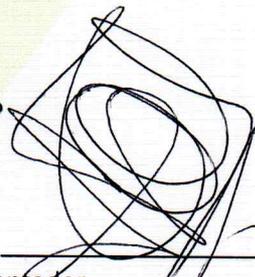
COOPERATIVA INTEGRAL  
**Agrocomodities**  
NIT. 900.200.248-2

**PATRIMONIO**

<i>Capital social</i>	258.147.000	258.147.000	<b>15</b>
<i>Reservas</i>	33.245.160	34.368.773	
<i>Resultados del ejercicio</i>	2.809.032	1.899.055	
<i>Ganancias acumuladas</i>	92.104.040	92.104.040	

<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>386.305.232</b>	<b>386.518.868</b>
-------------------------	--------------------	--------------------

<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>2.364.194.685</b>	<b>1.476.629.461</b>
----------------------------------	----------------------	----------------------

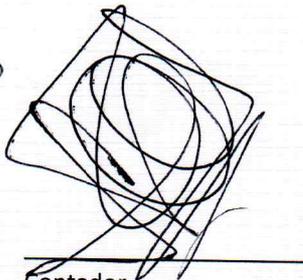
 Representante Legal Jorge Andres Garcia C.C. 94.449.668	 Contador Luis Fernando Morales TP. 140802-T	 Revisor Fiscal Hernando Madriñan 14275-T
--	---	---

**COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES**  
NIT. No. 900.200.248 - 2  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2020

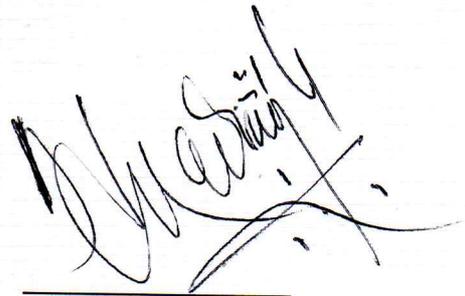
	2019	2020	NOTA
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ingresos Ordinarios	4.143.527.040	1.429.173.884	<b>16</b>
Costo de Ventas	3.924.097.022	1.291.155.054	
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>219.430.018</b>	<b>138.018.830</b>	
Gastos de administracion y ventas	85.231.295	51.206.955	<b>17</b>
Gastos Financieros	128.262.691	84.912.820	<b>18</b>
Otros Gastos	3.127.000	-	
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>2.809.032</b>	<b>1.899.055</b>	



Representante Legal  
Jorge Andres Garcia  
C.C. 94.449.668



Contador  
Luis Fernando Morales  
140802-T



Revisor Fiscal  
Hernando Madriñan  
14275-T

**COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES  
POLITICAS CONTABLES Y NORMAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**1. INFORMACION GENERAL**

La Cooperativa Integral Agrocomodities, es una empresa de economía solidaria radicada en Colombia. El domicilio de su sede principal es la ciudad de Cali; su actividad principal es la comercialización de aceite refinado y el envasado del mismo. Sus ventas principales son realizadas en el país.

**2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF**

Los estados financieros de la Cooperativa Integral Agrocomodities correspondientes a los años terminados a 31 de diciembre de 2017 y 2018 se prepararon de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y, las que se consideran necesarias de acuerdo a los criterios contables de las NIIF para pymes.

**3. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES**

Estas políticas contables deberán cumplir con cada una de las secciones aplicables a la COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES, de las NIIF para pymes vigente en la fecha de presentación de los mismos y usará las mismas políticas contables en su balance de apertura y a lo largo de todos los ejercicios contables.

Para cumplir con la sección 3 Presentación de Estados Financieros, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF para pymes de la empresa incluirán, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF para pymes.

**Moneda funcional y de presentación:** Los estados financieros de la cooperativa se presentan en pesos, que a la vez es la moneda funcional.

**Instrumentos Financieros**

La entidad reconoce activos financieros y pasivos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos y se acoge a la aplicación de los requerimientos de la sección 11.

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con un vencimiento original de tres meses o menor.

**Préstamos y cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de

las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **Inventarios.**

La cooperativa medirá sus inventarios al costo de adquisición, que incluirá todos los costos necesarios para poner del producto para su venta.

Se clasificarán e incluirán en el estado de situación financiera los inventarios como activo corriente, ya que se mantiene con fines de negociación.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición.

La fórmula de costo para Materia prima: PROMEDIO PONDERADO.

La Gerencia evalúa al cierre del ejercicio o al final del periodo en que se informa el deterioro de los inventarios.

El deterioro de los inventarios puede originarse por la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable.

#### **Propiedades, planta y equipo**

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción de bienes, en la prestación de servicios o en actividades mercantiles; asimismo se prevé usarlo más de un período contable.

Se reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

Se medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas).

**Valor razonable como costo atribuido.** La entidad en la adopción por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

La entidad medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

### **Depreciación de la Propiedad Planta y Equipo**

Se determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

<b>GRUPO</b>	<b>METODO</b>	<b>PATRON DE DEPRECIACIÓN</b>
Vehículos	Línea recta	15 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	20 años
Muebles y enseres	Línea recta	20 años
Construcciones y edificaciones	Línea recta	100 años
Equipos de cómputo y comunicación	Línea recta	10 Años
Equipos de oficina	Línea recta	20 Años

El factor de depreciación, será revisado anualmente, vigilando que este esté ajustado a la realidad financiera de la entidad, de no ser así deberá ajustarse a dicha realidad.

La entidad registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.

### **Arrendatario Financiero.**

La entidad reconocerá los derechos (el activo) y obligaciones (un pasivo) de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, en su estado de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si esté fuera menor.

La entidad repartirá los pagos mínimos de la propiedad, planta y equipo en arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo.

Depreciará el activo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a su condición

Deberá depreciar el activo totalmente a lo largo de su vida útil o al plazo del arrendamiento, el que fuere menor, si no posee la convicción razonable de que la propiedad, planta y equipo se obtendrá al finalizar el vencimiento del arrendamiento.

### **Activos intangibles distintos de la plusvalía**

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

a. *Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o*

b. *Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.*

La entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La entidad distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, a menos que otra sección

de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades planta y equipo.

### **Programas informáticos**

Las licencias adquiridas de programas informáticos serán capitalizadas, al valor de los costos incurridos en adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

Los costos de mantenimiento de programas informáticos, se reconocerán como gasto del ejercicio en que se incurren.

La entidad registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.

Una entidad dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

(a) en la disposición; o

(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

### **Pasivos Financieros**

Son las obligaciones contractuales, directas o indirectas, de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente desfavorables.

La entidad medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él, no obstante, estos últimos, así como las comisiones financieras que se carguen a la entidad cuando se originen las deudas con terceros, podrán registrarse en la cuenta de resultados en el momento de su reconocimiento inicial.

La entidad medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

### **Documentos y cuentas por pagar**

La entidad reconocerá una cuenta como documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

Se medirá inicialmente como cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

### **Beneficios a empleados:**

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo.

Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor pactado como sueldo básico.

### **Provisiones y Contingencias**

La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Se reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable.

### **Políticas contables para el patrimonio:**

Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

La compañía debe considerar las reservas que por estatutos según el art 49 dice:

Los excedentes que se obtengan en el ejercicio se aplicaran de la siguiente forma;

- a- 20% Reserva de protección a los aportes sociales
- b- 20% Fondo de educación
- c- 10% Fondo de solidaridad
- d- 50% Remanente a disposición de la asamblea general, la cual lo podrá destinar para; revalorización de aportes, fondos especiales, retorno a asociados o fondo especial para amortización parcial o total de aportes sociales de los asociados.

### **Políticas contables para los ingresos:**

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores o socios de la entidad.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

### **Política contable para los costos y gastos**

Costos o gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados.

Se reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

### **Impuestos:**

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto a las ganancias del período corriente se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

**Impuesto a las ganancias diferido**

Las cooperativas no contemplan el calculo del impuesto diferido.

**Impuesto sobre las ventas**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe del impuesto sobre las ventas, salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o servicios no resulta recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso el impuesto sobre las ventas se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida del gasto, según corresponda.

**HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Los eventos después del fin de periodo del informe son aquellos eventos, favorables o no favorables, que ocurren entre el final del periodo del informe y la fecha en que los estados financieros se autorizan para ser emitidos.

Dos tipos de eventos después del fin del periodo del informe:

Eventos ajustables, aquellos que brindan evidencia de las condiciones que existieron al final del periodo del informe

Eventos no ajustables, aquellos que son indicativos de condiciones que surgieron después del fin del periodo del informe.

**CUENTAS DE ORDEN**

La cooperativa manejara cuando se requiera cuentas de orden para los bienes y valores dados en garantía o en su defecto su control se realizara a través del estado de revelaciones.

2019

2020

**4- Efectivo y equivalentes del efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2020 incluyen los siguientes componentes:

Caja	5.005	1.064.836
Bancos	-	497.238
Equivalentes al efectivo	795.285	821.924
	800.290	2.383.998

**5- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Clientes	5.908.234	-
Anticipo de Impuestos	24.334.137	6.852.992
Otras cuentas por cobrar	4.393.449	27.164.224
	34.635.820	34.017.216

**6- Inventarios**

El saldo de los inventarios a 31 de Diciembre 2020 incluye:

Materias Primas	1.830.453.018	866.131.404
Mercancias no fabricadas por la empresa	465.457.706	540.221.937
Envases y empaques	23.545.437	25.883.253
	2.319.456.161	1.432.236.595

**7- Propiedad planta y equipo**

La propiedad planta y equipo cuenta con el siguiente saldo:

Maquinaria y Equipo	3.000.000	3.000.000
Equipo de Oficina	2.500.000	2.500.000
Equipo de computacion y comunicaci3n	4.000.000	4.000.000
Depreciacion Maquinaria y Equipo	(750.000)	(900.000)
Depreciacion Equipo de Oficina	(625.000)	(750.000)
Depreciacion equipo de computo y comun.	(2.001.335)	(2.401.335)
	6.123.665	5.448.665

**8- Intangibles**

El saldo de los intangibles para el 2020 fue:

Licencias	2.857.548	2.857.548
Programas para computador - Siigo	2.857.548	2.857.548
Amortizacion licencias	(1.493.028)	(1.750.020)
Amortizacion programa computador	(1.685.772)	(1.422.088)
	2.536.296	2.542.988

No hubo compras ni adiciones durante el año.

**9- Pasivos Financieros (Corrientes)**

El saldo de los pasivos financieros a 31 de diciembre de los años en mencion son:

Prestamo Bancolombia	92.352.787	41.135.929
Prestamo Banco de Occidente	252.139.543	174.023.268
Sobregiro Banco de Occidente	54.771	-
Sobregiro Bancolombia	2.371	-
	344.549.472	215.159.197

**10- Pasivos por impuestos corrientes**

El saldo de impuestos a pagar en el 2020 son:

De Industria y comercio	155.429	-
De Renta (Retefuente)	266.228	-
IVA	-	152.038
	421.657	152.038

**11- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar- (Corriente)**

El saldo de las cuentas por pagar comerciales a cierre de año fueron las siguientes:

Proveedores	542.990.660	2.000.000
Adquisicion de bienes y servicios nacionales	13.147.464	6.710.163
Otros Acreedores	823.457.159	578.299.469
	1.379.595.283	587.009.632

Otros acreedores:deuda a Agrocomodities SAS por \$ 578.299.469

**12- Beneficios a empleados**

El saldo de las deudas con empleados para el año 2020 son:

Salarios	-	-
Cesantias consolidadas	925.148	-
Intereses sobre cesantias	111.018	-
Prima	-	-
Vacaciones consolidadas	345.048	-
	1.381.214	-

**13- Pasivos Financieros (No Corrientes)**

El saldo de los pasivos financieros a 31 de diciembre de los años en mención son:

Credito Bancolombia	27.704.170	44.508.624
Creditos Banco de Occidente	173.277.773	191.782.799
	200.981.943	236.291.423

**14- Fondos sociales mutuales y otros**

Fondo Social de educacion	33.682.017	34.243.823
Fondo Social de solidaridad	17.277.867	17.254.480
	50.959.884	51.498.303

De acuerdo a los estatutos en su artículo 49 las utilidades son distribuidas en un 20% para un fondo de educación y en un 10% para un fondo de solidaridad.

**15- Capital Social**

Aportes ordinarios	258.147.000	258.147.000
--------------------	-------------	-------------

El Capital social inicial el cual es considerado **CAPITAL MINIMO IRREDUCTIBLE**, es de \$250.000.000.

**16- Ingresos Ordinarios**

Los ingresos ordinarios de la empresa en los años 2019 y 2020 son los siguientes:

Ventas Netas - Productos	4.071.652.623	1.427.563.564
Otros ingresos	10.328.817	488.020
Servicios (maquilas)	61.545.600	1.122.300
	4.143.527.040	1.429.173.884

Otros ingresos: este rubro contiene los ingresos de transporte y reintegro de costos.

Las ventas estan distribuidas en los siguientes productos:

Venta de aceite refinado	1.544.506.756	342.755.300
Venta de aceite crudo	1.728.378.500	1.082.024.620
Venta de Harina	-	88.331.900
Venta de azucar	432.756.000	-
Empaques	209.780.749	11.417.370
Otros (Maquila)	158.278.000	1.610.320
	4.073.700.005	1.526.139.510
Devoluciones	2.047.382	96.965.626
	4.071.652.623	1.429.173.884

**17- Gastos de administración y distribución**

A continuacion el detalle de la cuenta de gastos de administracion:

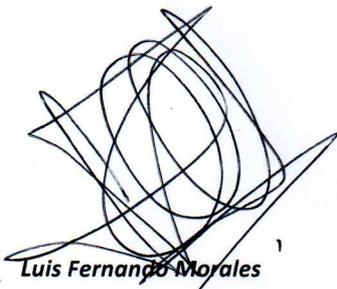
Gastos de personal	19.872.319	6.785.820
Honorarios	18.039.000	9.600.000
Seguros	471.622	477.150

Mantenimiento y reparaciones	1.973.126	1.279.000
Reparaciones locativas	57.622	-
Aseo y elementos	35.000	-
Transportes	-	11.503.326
Papeleria y utiles de oficina	235.800	80.300
Contribuciones y afiliaciones	2.128.512	619.420
Gastos legales	6.268.800	1.773.200
Depreciaciones	676.334	675.000
Gravamen 4 x 1000	5.256.927	2.373.287
Industria y comercio	934.000	8.458.000
Telefono	6.583.716	6.426.731
Correo	68.200	-
Transporte	21.816.590	-
Registro en Bolsa	124.257	-
Amortizacion Licencias	635.760	635.760
Otros	53.710	519.961
	85.231.295	51.206.955

**18- Gastos financieros**

Detalle de los gastos financieros:

Gastos bancarios	2.417.862	1.654.167
Comisiones	12.607.521	2.938.223
Intereses	98.139.491	73.054.530
4 x 1000	5.256.927	2.373.287
Otros	9.840.888	4.892.614
	128.262.691	84.912.820



**Luis Fernando Morales**  
 Contador  
 140802-T