

FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES FEDACUA

Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

CONTENIDO

Estado de Situación Financiera Clasificado

Estado de Resultados Integral

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

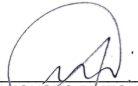
\$ - Pesos colombianos

FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES DE COLOMBIA "FEDEACUA"
NIT 830.052.020-.1
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE 2021 Y 2020
(Cifras en pesos colombianos)



	Nota	2021	2020
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES:			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
Caja		\$ 300,000	\$ 300,000
Bancos		\$ 28,183,049	\$ 67,077,730
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3	\$ 28,483,049	\$ 67,377,730
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Cientes		\$ 167,415,996	\$ 79,820,413
TOTAL DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	\$ 167,415,996	\$ 79,820,413
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS			
Anticipos y Avances		\$ 11,550,489	\$ 12,622,610
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	5	\$ 11,550,489	\$ 12,622,610
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 207,449,534	\$ 159,820,753
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Equipo de oficina		\$ 9,429,426	5,166,526
Equipo de computación y comunicación		\$ 49,892,744	54,023,546
Equipo de laboratorio		\$ 39,806,510	39,806,510
Depreciación acumulada		\$ (81,882,774)	\$ (67,290,743)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6	\$ 17,245,906	\$ 31,705,839
INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALIA			
Software		\$ 82,898,000	\$ 82,898,000
Depreciación acumulada		\$ (37,304,260)	\$ (29,014,420)
TOTAL INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALIA	7	\$ 45,593,740	\$ 53,883,580
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 62,839,646	\$ 85,589,419
TOTAL ACTIVO		\$ 270,289,180	\$ 245,410,172

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


CESAR AUGUSTO PINZON VARGAS
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN ALBERTO SANCHEZ GUTIERREZ
Contador Público
Tarjeta profesional No. 236713-T


SANDRA MILENA ACEVEDO LEON
Revisor Fiscal delegado por SMA Auditoria y
Consultoría SAS.
Tarjeta profesional No.
141605-T
(Ver mi dictamen adjunto)

FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES DE COLOMBIA "FEDEACUA"
NIT 830.052.020-1
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE 2021 Y 2020
(Cifras en pesos colombianos)



	Nota	2021	2020
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
PASIVOS CORRIENTES			
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
Tarjetas de Crédito		\$ 4,462,955	3,324,728
Préstamo Banco de Occidente		\$ -	3,333,326
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	8	\$ 4,462,955	\$ 6,658,054
ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Proveedores	9	\$ 16,138,765	1,211,396
TOTAL ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 16,138,765	\$ 1,211,396
IMPUESTOS POR PAGAR			
Retenciones por pagar		\$ 959,409	\$ 1,092,046
ICA por pagar		\$ 698,313	\$ 373,638
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	10	\$ 1,657,722	\$ 1,465,684
BENEFICIOS A EMPLEADOS			
Prestaciones sociales		\$ 22,375,656	\$ 10,523,158
Retenciones y aportes laborales		\$ 5,291,700	\$ 3,984,400
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	11	\$ 27,667,356	\$ 14,507,558
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS			
Anticipos y avances recibidos		\$ 6,609	\$ 19,000
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	12	\$ 6,609	\$ 19,000
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 49,933,407	\$ 23,861,692
PROVISIONES			
Otras provisiones no corrientes		\$ -	\$ 7,685,500
TOTAL PROVISIONES	13	\$ -	\$ 7,685,500
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ -	\$ 7,685,500
TOTAL PASIVO		\$ 49,933,407	\$ 31,547,192
PATRIMONIO			
Fondo Social		\$ 29,740,445	\$ 29,740,445
Excedentes acumulados		\$ 184,122,535	\$ 190,434,597
Resultado del Ejercicio (Déficit)		\$ 6,492,793	\$ (6,312,062)
TOTAL PATRIMONIO	14	\$ 220,355,773	\$ 213,862,980
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 270,289,180	\$ 245,410,172

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


CESAR AUGUSTO PINZON VARGAS
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


FABIAN ALBERTO SANCHEZ GUTIERREZ
Contador Público
Tarjeta profesional No. 236713-T


SANDRA MILENA ACEVEDO LEON
Revisor Fiscal delegado por SMA Auditoria
y Consultoria SAS.
Tarjeta profesional No.
141605-T
(Ver mi dictamen adjunto)

FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES DE COLOMBIA "FEDEACUA"

NIT 830.052.020-1

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

A 31 DE DICIEMBRE 2021 Y 2020

(Cifras en pesos colombianos)



		2021	2020
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Cuotas de Sostenimiento	\$	337,332,250	\$ 328,254,338
Gastos Admon Cert. Grupal	\$	24,700,000	\$ 10,000,000
Admon Aplicativo	\$	21,600,000	\$ 10,500,000
Feria Empresarial	\$	46,673,983	\$ 37,408,834
Cursos Bap	\$	-	\$ 25,550,000
Actividad USSEC	\$	156,041,571	\$ 7,757,880
Actividades Asesoría	\$	-	\$ 500,000
Reembolso Pago bap	\$	-	\$ 19,075,725
CONGRESO AUNAP	\$	-	\$ 1,000,000
DEVOLUCION FACTURACION			
	\$	(19,036,012)	\$ (10,998,662)
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15 \$	567,311,792	\$ 429,048,115
GASTOS Y COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
De personal	\$	247,716,817	\$ 168,727,767
Honorarios	\$	108,407,381	\$ 60,660,079
Arrendamientos	\$	14,179,749	\$ 42,723,182
Afiliaciones	\$	11,402,312	\$ 11,535,636
Seguros	\$	1,083,769	\$ -
Servicios	\$	32,111,828	\$ 34,178,431
Legales	\$	2,565,050	\$ 2,859,560
Adecuación e instalaciones	\$	-	\$ 700,000
De viaje	\$	18,740,134	\$ 13,455,211
Depreciaciones	\$	18,722,833	\$ 18,709,283
Amortizaciones	\$	8,289,840	\$ 8,289,840
Provisiones Cartera	\$	7,321,304	\$ 7,766,400
Gastos Actividades Fedecua	\$	53,169,633	\$ 44,724,148
Diversos	\$	28,398,001	\$ 16,199,049
TOTAL GASTOS Y COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		552,108,651	430,528,586
GANANCIA (PÉRDIDA) EN LA ACTIVIDAD ORDINARIA	16 \$	15,203,141	\$ (1,480,471)
OTROS INGRESOS			
Recuperaciones de cartera	\$	-	\$ 2,400,000
Descuentos Comerciales	\$	-	\$ 47,000
Diversos	\$	1,500,000	\$ 2,800,000
Reintegro de otros costos y gastos	\$	394,350	\$ 8,027,550
Otros	\$	561,358	\$ 6,958
TOTAL OTROS INGRESOS	17 \$	2,455,708	\$ 13,281,508
OTROS EGRESOS			
Gastos financieros	\$	7,959,116	\$ 10,176,770
Otros gastos	\$	3,206,940	\$ 7,936,330
TOTAL OTROS EGRESOS	18 \$	11,166,056	\$ 18,113,100
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		\$ 6,492,793	\$ (6,312,062)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


CESAR AUGUSTO PINZÓN VARGAS
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


FABIAN ALBERTO SANCHEZ GUTIERREZ
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 236713-T


SANDRA MILENA ACEVEDO LEON
 Revisor Fiscal delegado por SMA Auditoria y
 Consultoría SAS
 Tarjeta profesional No. 141605-T
 (Ver mi dictamen adjunto)

FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES DE COLOMBIA "FEDEACUA"

NIT 830.052.020-1

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 DE DICIEMBRE 2021 Y 2020

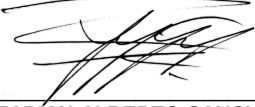
(Cifras en pesos colombianos)

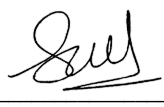


	Capital emitido	Excedente/ Déficit del Ejercicio	Ganancias acumuladas	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2020	\$ 29,740,445	\$	\$ 190,434,597	\$ 220,175,042
Ajustes adopción NCIF para PYMES				
Distribución de excedentes				
Traslado del resultado del ejercicio			0	0
Otro resultado integral del año				
Déficit del año		\$ (6,312,062)	\$ -	\$ (6,312,062)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 29,740,445	\$ (6,312,062)	\$ 190,434,596	\$ 213,862,979
Distribución de excedentes				
Traslado del resultado del ejercicio		\$ 6,312,062	\$ (6,312,062)	\$ -
Otro resultado integral del año				
Excedente del año	\$ -	\$ 6,492,793	\$ -	\$ 6,492,793
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	<u>\$ 29,740,445</u>	<u>\$ 6,492,793</u>	<u>\$ 184,122,534</u>	<u>\$ 220,355,772</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


CESAR AUGUSTO PINZÓN VARGAS
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


FABIAN ALBERTO SANCHEZ GUTIERREZ
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 236713-T


SANDRA MILENA ACEVEDO LEON
 Revisor Fiscal delegado por SMA
 Auditoria y Consultoría SAS.
 Tarjeta profesional No 141605 -T
 (Ver mi dictamen adjunto)

FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES DE COLOMBIA "FEDEACUA"

NIT 830.052.020-.1

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A31 DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras en pesos Colombianos)



	2021	2020
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del año	6,492,793	(6,312,062)
Ajustes a conciliar la pérdida con el efectivo provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	17,913,967	18,709,283
Perdida en venta de Activos Fijos	808,866	6,343,994
Amortizaciones	8,289,840	8,289,840
Deterioro de cartera	7,321,304	7,766,400
Total	40,826,770	34,797,455
Disminuciones (aumentos) de activos y pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores y otras cuentas por cobrar	(96,416,888)	22,867,302
Otros activos no financieros	1,072,121	(12,565,637)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	14,927,369	(14,410,758)
Impuestos por pagar	192,038	1,303,646
Beneficios a empleados	13,159,798	(802,242)
Provisiones	0	(8,470,992)
Anticipos y avances	(12,391)	(627,546)
Otros pasivos financieros	(7,685,500)	7,685,500
Flujo neto de efectivo (utilizados en) procedente de actividades de la operaci	(74,763,453)	(5,020,727)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención y pago de obligaciones financieras, neto	(2,195,099)	(24,542,331)
Flujo neto de efectivo (utilizado en) actividades de financiamiento	(2,195,099)	(24,542,331)
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de propiedad, planta y equipos, neto	(4,262,900)	-
Venta propiedad, planta y equipos, neto	1,500,000	2,800,000
Flujo neto de efectivo (utilizado en) actividades de inversión	(2,762,900)	2,800,000
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(38,894,682)	8,034,397
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL AÑO	67,377,730	59,343,333
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL AÑO	\$ 28,483,049	\$ 67,377,730

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

CESAR AUGUSTO PINZON VARGAS
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

FABIAN ALBERTO SANCHEZ GUTIERREZ
Contador Público
Tarjeta profesional No. 236713-T

SANDRA MILENA ACEVEDO LEON
Revisor Fiscal delegado por SMA Auditoria
y Consultoría SAS
Tarjeta profesional No. 141605-T
(Ver mi dictamen adjunto)

NOTA 1 - INFORMACIÓN CORPORATIVA

LA FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES "FEDEACUA". Es una entidad de carácter gremial nacional, integrada por capítulos regionales que representan a los productores de la piscicultura continental del país. Fue constituida por acta del 21 de septiembre de 1998 otorgada en Asamblea Constitutiva, la cual se constituyó como persona Jurídica sin ánimo de lucro. Con patrimonio independiente, regida por las normas del derecho privado y vigilada por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

El 24 de noviembre de 2005 con el Acta No. 001 de Asamblea General Extraordinaria cambio su domicilio de Villavicencio a Neiva y el 10 de noviembre de 2011 con el Acta No. 007 de Asamblea General Extraordinaria realizó cambio de domicilio de Neiva a Bogotá y reforma parcial de los Estatutos.

El domicilio principal está ubicado en el Cl 99 # 10 57 en la ciudad de Bogotá.

La Federación Colombiana de Acuicultores es una persona jurídica de derecho privado, sin ánimo de lucro, con autonomía administrativa y financiera que se rige por el Código del Comercio y las leyes civiles colombianas.

"FEDEACUA" ha designado como organismos de Administración y Control los siguientes:

- 1- Asamblea General de Asociados
- 2- Revisoría Fiscal
- 3- Director Ejecutivo
- 4- Junta Directiva
- 5- Capítulos Regionales

La Entidad no se halla disuelta y su duración es indefinida.

NOTA 2 - CRITERIOS CONTABLES (Secciones 3 y 10)

Base de preparación y medición de los Estados Financieros

1. Declaración de cumplimiento

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES - Secciones, adoptados por el International Accounting Standards Board (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma.

Los Estados Financieros han sido confeccionados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad para PYMES - Secciones.

Los Estados Financieros reflejan fielmente la situación financiera comparativa de FEDEACUA al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 y los resultados de las operaciones, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021.

Los Estados, de Situación Financiera Clasificado al 31 de diciembre de 2021, 31 de diciembre de 2020 de Resultados Integrales, que se incluyen en el presente para efectos comparativos, también han sido preparados de acuerdo a las NIIF para PYMES (secciones) siendo los principios y criterios contables aplicados consistentes con los utilizados la adopción al 1 de enero de 2015.

2. Modelo de presentación de estados financieros

FEDEACUA cumple con emitir los siguientes Estados Financieros a corte de cada periodo al 31 de diciembre de cada año:

- Estado de Situación Financiera Clasificado
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo Indirecto
- Notas a los Estados Financieros

3. Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Peso Colombiano.

Bajo NIIF para PYMES la determinación de la moneda funcional se basa en el entorno económico principal en el que opera una entidad, normalmente es aquel en el que ésta genera y gasta el efectivo. FEDEACUA con base en los factores indicados en la sección 30 ha determinado que su moneda funcional es el Peso Colombiano.

4. Efectivo y efectivo equivalente

El Efectivo y Efectivo Equivalente reconocido en los Estados Financieros comprende los saldos bancarios y depósitos a plazo cuya principal característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos. Estas partidas se registran a costo histórico más intereses devengados.

5. Otros activos financieros corrientes

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Estos activos se valorizan a valor razonable, y la variación de éstos se registra en el Estado de Resultados por Función según sea un aumento de valor (utilidad) o como una disminución de valor (pérdida).

6. Otros activos financieros no corrientes

Son aquellos activos que por el hecho de ser diferibles y/o amortizados en el tiempo, como son los gastos anticipados (seguros) se reconocen en este rubro.

7. Deudores comerciales y cuentas por cobrar corrientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

8. Otros activos y pasivos financieros corrientes

FEDEACUA reconoce como instrumentos financieros cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo o un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Los Activos Financieros de FEDEACUA están presentadas en:

Cuentas por cobrar asociados: Corresponde a los servicios facturados por cuotas de sostenimiento, provenientes del desarrollo de la actividad económica y se conforma.

- A corto plazo nacional 60 días.
- A largo plazo nacional mayor a 61 días.

Cuentas por Cobrar a Empleados: Obligaciones adquiridas por el personal de la empresa a corto plazo dentro de 60 días, descontables por nómina.

Deudores Varios Obligaciones adquiridas por terceros que no se encuentran clasificadas dentro de los anteriores grupos y se conforma A corto plazo 60 días y largo plazo mayor a 61 días.

Los Pasivos Financieros de FEDEACUA están representados en Obligaciones Financieras Créditos otorgados para la financiación de FEDEACUA y se conforma.

- A corto plazo entre los 360 días.
- A largo plazo más de 360 días.

Ingresos recibidos para terceros: se conforma por pasivos de recursos recibidos del Estado y/o Entidades Privadas derivados de convenios otorgados a Fedeacua.

- A corto plazo entre 0 a 30 días.
- A largo plazo más de 121 días.

9. Provisiones por beneficios a los empleados

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera representa el valor corriente de la obligación el beneficio.

10. Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

Los costos en que se incurre por mantenimientos mayores, son reconocidos como Propiedades, Planta y Equipo cuando éstos cumplen con los requisitos definidos en la sección 17. Estos activos son amortizados con cargo a resultados, en el período restante hasta, la próxima mantención mayor programada.

En el momento de enajenación de un bien, cualquier reserva existente reconocida con anterioridad es registrada como parte del costo de venta de dicho bien.

La Entidad no ha determinado valores residuales a bienes de Propiedades, Planta y Equipo ya que no es posible obtener una estimación confiable de este valor al final de su vida útil.

Los bienes clasificados en Propiedades, Planta y Equipo se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. Las estimaciones de vidas útiles son revisadas al menos anualmente. A continuación, se presenta una descripción de las estimaciones de vida útil para los rubros de Propiedades, Planta y Equipos

		Vida Mínima	Vida Máxima
Maquinaria y Equipo	Años	10	10
Equipo de cómputo y comunicaciones	Años	3	5
Muebles y enseres	Años	10	10

11. Deterioro

a) Activos financieros

La Entidad evaluará permanentemente y en especial en cada fecha de cierre, la existencia de evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros pudieran estar deteriorados. Para ello la Entidad revisará la existencia de hechos que, posteriores al reconocimiento inicial del activo, impacten en forma negativa sobre los flujos estimados del activo financiero o grupo de activos financieros analizados.

b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La Compañía evalúa permanentemente y en cada fecha de estado de situación financiera, si sus Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar presentan indicios de deterioro.

El deterioro se aplica a aquellas facturas o cuentas por cobrar que definitivamente no serán recuperadas, esto mediante evidencia concreta y objetiva.

c) Deterioro de activos no financieros

En cada fecha de reporte, FEDEACUA evalúa si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la Entidad realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo, es el monto mayor entre el valor razonable de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable.

De existir pérdidas integrales de deterioro de operaciones continuas, ellas deben ser reconocidas en el Estado de Resultados en las categorías de gastos, consistentes con la función del activo deteriorado.

12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se registran a su valor nominal. Se incluyen dentro del ítem otras cuentas por pagar honorarios, arrendamientos, servicios entre otros recibir.

13. Provisiones

Las provisiones corresponden a pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Se debe reconocer una provisión cuando, y sólo cuando, se dan las siguientes circunstancias:

- a) Una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un evento pasado;
- b) Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para cancelar la obligación; y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. En la Norma se destaca que sólo en casos extremadamente excepcionales no será posible la estimación de la cuantía de la deuda.

14. Reconocimiento de ingresos y gastos

a) Información previa

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Federación y que éstos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos que correspondan.

b) Ingresos operacionales

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello.

Los ingresos de la Federación provienen principalmente de las cuotas de sostenimiento de sus asociados y otros ingresos por las administraciones derivadas de las ejecuciones de convenios suscritos con entidades públicas.

15. Estado de flujos de efectivo directo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método indirecto, para lo cual se consideran:

- a) Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

b) Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento, incluyendo flujos de dineros provenientes de clientes y representados.

c) Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

d) Y finalmente como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

16. Contingencias

En relación con posibles hechos económicos favorables o desfavorables que pudieran ocurrir después de la fecha de balance, la Federación, no se ven afectadas a riesgos financieros que ameriten considerar la ocurrencia de pérdidas futuras o posteriores al cierre de sus estados financieros, dejando en claro que de ocurrir algún evento negativo o futuro que sea significativo previo a la publicación de los estados financieros será reconocido contable y financieramente, en el año comercial respectivo.

17. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Director de la Federación, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Dirección, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

Estas estimaciones pueden referirse básicamente a:

- La valoración de activos y plusvalía adquirida para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- La vida útil de las propiedades, plantas y equipos e intangibles.
- Las estimaciones utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes.

Estas estimaciones se realizan con base a la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos futuros hagan aconsejable modificarlas en los próximos períodos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los estados financieros futuros.

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros la Entidad no contemplan situaciones de incertidumbre que lleven asociado un riesgo significativo que supongan cambios materiales en el valor de sus activos o pasivos dentro del ejercicio próximo.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE (Sección 3 y 7)

Composición del Efectivo y Efectivo Equivalente

El Efectivo y el Equivalentes al Efectivo en el Estado de Situación Financiera Clasificado comprende: disponible, banco y depósitos a corto plazo que son disponibles con un vencimiento original menor a tres meses y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	2021/12/31	2020/12/31
Caja menor	\$ 300,000	\$ 300,000
Cuentas corrientes de Recursos propios	\$ 28,183,049	\$ 67,077,727
Total	\$ 28,483,049	\$ 67,377,727

NOTA 4 -DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (Sección 7)

La composición de los Deudores y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2021 se originan a partir de las cuotas de sostenimiento de los asociados siendo común dar como plazo prudencial de pago 60 días a contar de la fecha de facturación, estas deudas no devengan intereses.

A si mismo se registra el saldo por cobrar de Certificación Grupal.

Deudores y otras cuentas por cobrar	2021/12/31	2020/12/31
Cartera asociados cuotas de sostenimiento (*)	\$ 47,190,640	\$ 46,166,836
Cartera certificación grupal	\$ 926,413	\$ 12,230,697
Congreso Acuicultura	\$ 0	\$ 11,003,680
Cuentas por cobrar Desembolsos Convenios (**)	\$ 8,104,442	\$ 8,000,000
Actividad USSEC	\$ 111,194,501	\$ 0
Total	\$ 167,415,996	\$ 77,401,213

(**) Se registró saldo por cobrar generado por la ejecución del convenio AUNAP -354 que corresponde al desembolso final.

(*) A continuación, se detalla el comportamiento de la cartera de asociados por capítulos de las cuotas de sostenimiento: facturación recaudo y temporalidad.

CAPITULOS FEDEACUA	PRESUPUESTO PROYECTADO 2021		Cuotas de Sostenimiento 2021				
	Presupuesto Anual 2021	Presupuesto a diciembre 2021	Facturación a diciembre	% Cumplimiento	Recaudo cartera 2021	% Recaudo	Saldo Cartera Movimiento 2020
Surcolombiano	209,213,266	209,213,266	224,594,483	107%	196,482,959	87%	28,111,524
Nuevos o reingresos		-					-
Andino	67,187,681	67,187,681	67,956,031	101%	61,457,701	90%	6,498,330
Nuevos o reingresos		-					-
Caribe	34,015,586	34,015,586	32,154,313	95%	19,573,527	61%	12,580,786
Nuevos o reingresos		-					-
Llanos	14,754,667	14,754,667	12,627,423	86%	12,627,423	100%	-
Nuevos o reingresos							-
Total	325,171,200	325,171,200	337,332,250	104%	290,141,610	86%	47,190,640

CARTERA POR TEMPORALIDAD

CAPITULOS FEDEACUA	0 A 30 DIAS	31 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS 360 DIAS	TOTAL
Surcolombiano	10,828,292	4,642,519	11,867,987	772,726	-	28,111,524
Andino	2,572,467	1,428,507	2,497,356	-	-	6,498,330
Caribe	1,247,302	1,247,302	10,086,182	-	-	12,580,786
Llanos	-	-	-	-	-	-
Total	14,648,061	7,318,328	24,451,525	772,726	-	47,190,640
% TEMPORALIDAD	31%	16%	52%	2%	0%	100%

Durante el año 2021 se realizó el castigo de cartera por Valor de \$ \$7.321.304, cumpliendo con las Políticas Contables.

NOTA 5- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El detalle de los otros activos no financiero corriente corresponde a anticipos y depósitos a proveedores, el detalle es el siguiente:

Otros Activos No Financieros	2021/12/31	2020/12/31
Anticipos proveedores (*)	\$ 455,000	\$ -
Anticipos Certificación Grupal (**)	\$ 11,095,489	\$ 9,122,610
Depósitos	\$ 0	\$ 3,500,000
Total	\$ 11,550,489	\$ 12,622,610

(*) Anticipo realizado a la empresa Fature Sas, correspondiente al manejo de la plataforma de facturación electrónica y nomina electrónica, legalizado en enero de 2022

(**) Gastos pendientes por facturar, correspondiente a la segunda cuota de la certificación grupal 2021, se legaliza en el primer cuatrimestre del año 2022 con cargo a cada uno de los integrantes de la certificación grupal 2021.

NOTA 6 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (Sección 17)

En general, las Propiedades, Planta y Equipo son los activos tangibles de la entidad destinado al uso administrativo.

El método utilizado es depreciación en línea recta y la vida útil aplicada es la siguiente: Equipos de Laboratorio: 8 años; Equipos de Oficina: 5 años; Equipos de Cómputo: 3 años

La composición de las propiedades Planta y Equipo y la depreciación acumulada son los que se detallan a continuación:

Activos Fijos	2021/12/31	2020/12/31
Equipo de Oficina	\$ 9,429,426	\$ 5,166,526
Equipo de Computo	\$ 49,892,744	\$ 54,023,546
Equipo de Laboratorio (trabajo en campo)	\$ 39,806,510	\$ 39,806,510
Depreciación acumulada	-\$ 81,882,774	-\$ 67,290,743
Total	\$ 17,245,906	\$ 31,705,839

Durante el año 2021 el comportamiento de la propiedad planta y equipo fue el siguiente:

- Adquisición de un portátil y una impresora
- Venta de tres (3) equipos de computo (equipos sin uso localizados en Bodega)

NOTA 7 – INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALIA (Sección 17)

El registro en el rubro de diferido software se debe a la subvención de otorgado por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural en el marco de los convenios liquidados 193-14 y 542-15 por valor de \$82.898.000 para el desarrollo de TECNIBAP y AQUAGAP, el cual se amortizará durante 10 años de acuerdo a la política establecida registrado en el año 2017.

Diferidos	2021/12/31	2020/12/31
Software	\$ 82,898,000	\$ 82,898,000
Amortización	-\$ 37,304,260	-\$ 29,014,420
Total	\$ 45,593,740	\$ 53,883,580

NOTA 8 – OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES (Sección 11)

Corresponde al saldo del consumo realizado Tarjeta de Crédito Master Card Bancolombia,

Obligaciones Financieras	2021/12/31	2020/12/31
Bancolombia Tc Master Card	\$ 4,462,955	\$ 3,324,728
Préstamo 24200277360 del Banco de Occidente (*)	\$ 0	\$ 3,333,326
Total	\$ 4,462,955	\$ 6,658,054

NOTA 9 – ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Sección 11)

Corresponde al saldo de las cuentas por pagar de la Federación a 31 de diciembre de 2021:

Acreedores y otras cuentas por pagar	2021/12/31	2020/12/31
Proveedores	\$ 2,958,706	\$ 1,211,396
Honorarios diciembre 2021	\$ 13,180,059	\$ 0
Total	\$ 16,138,765	\$ 1,211,396

NOTA 10 – PASIVOS POR IMPUESTOS (Sección 11)

Corresponde a la Retención en la fuente a título de renta del periodo de diciembre de 2021 y a título de industria y comercio practicado del bimestre noviembre a diciembre 2021, y se cancela en las fechas establecidas por las entidades del Estado.

Impuestos por pagar	2021/12/31	2020/12/31
Retención en la fuente periodo 12	\$ 959,409	\$ 1,092,046
Rete ICA Bimestre 6	\$ 698,313	\$ 373,638
Total	\$ 1,657,722	\$ 1,465,684

NOTA 11- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (Sección 28)

Corresponde a las provisiones laborales y de seguridad social y parafiscales del personal de nómina de la Federación y, la cual es registrada al valor corriente y son cancelados a corto plazo, el detalle es el siguiente:

Beneficios a los Empleados	2021/12/31	2020/12/31
EPS, Pensión, ARL	\$ 4,063,600	\$ 3,065,500
Caja de Compensación, ICBF, Sena	\$ 1,228,100	\$ 918,900
Cesantías	\$ 13,613,631	\$ 7,146,917
Intereses de Cesantías	\$ 1,633,606	\$ 857,630
Vacaciones	\$ 7,128,419	\$ 2,518,611
Total	\$ 27,667,356	\$ 14,507,558

NOTA 12- OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Corresponde a los rendimientos generados de la cuenta de ahorros del convenio AUNAP 354, estos se devolvieron a la entidad correspondiente el día 05-01-2022.

Otros Pasivos Financieros	2021/12/31	2020/12/31
Anticipo cuotas de sostenimiento Asociados	\$ 0	\$ 19,000
Rendimientos financieros diciembre convenio 354	\$ 6,609	\$ 0
Total	\$ 6,609	\$ 19,000

NOTA 13- PROVISIONES (Sección 21)

Durante el ejercicio del año 2021 no se realizaron provisiones.

Otros Pasivos Financieros	31/12/2021	31/12/2020
Anticipos y avances convenios	\$ 0	\$ 7.685.500
Total	\$ 0	\$ 7.685.500

NOTA 14 –PATRIMONIO (Sección 22)

A continuación, se presenta el Patrimonio de FEDEACUA

Patrimonio	31/12/2021	31/12/2020
Fondo Social	\$ 29.740.445	\$ 29.740.445
Excedentes Ejercicios Anteriores	\$ 184.122.534	\$ 190.434.597
Excedente del ejercicio/ Déficit	\$ 6.492.794	\$ -6.312.066
Total Patrimonio	\$ 220.355.773	\$ 213.862.977

NOTA 15 -INGRESOS (Sección 23)

El resumen de los ingresos por los períodos 2021 y 2020 es el siguiente compuesto principalmente por cuotas de sostenimiento:

Ingresos	31/12/2021	31/12/2020
Ingresos Cuotas de sostenimiento (*)		
Sur Colombiano	\$ 224.594.483	\$ 221.818.489
Andino	\$ 67.956.031	\$ 61.951.342
Caribe	\$ 32.154.313	\$ 31.005.000
Llanos	\$ 12.627.423	\$ 13.479.507
Subtotal	\$ 337.332.250	\$ 328.254.338
Otros Ingresos Operacionales		
Cursos	\$ 0	\$ 25.550.000
Certificación Grupal	\$ 46.300.000	\$ 20.500.000
Congreso Acuicultura/Feria Empresarial	\$ 46.673.983	\$ 37.408.834
Programa promoción consumo USSEC	\$ 156.041.571	\$ 7.757.880
Reembolso pago BAP	\$ 0	\$ 19.075.725
Otros	\$ 0	\$ 1.500.000
Subtotal	\$ 249.015.554	\$ 111.792.439
Devoluciones en Facturación	\$ -19.036.012	\$ -10.998.662
Total	\$ 567.311.792	\$ 429.048.115

(*) La participación en los ingresos de cuota de sostenimiento por capítulo a diciembre de 2021 y 2020 fue la siguiente:

Ingresos Cuotas de Sostenimiento	2021/12/31	TOTAL	Incremento 2021 vs 2020	2020/12/31
Surcolombiano	\$ 224,594,483	67%	1%	\$ 221,818,489
Andino	\$ 67,956,031	20%	10%	\$ 61,951,342
Caribe	\$ 32,154,313	10%	4%	\$ 31,005,000
Llanos	\$ 12,627,423	4%	-6%	\$ 13,479,507
Total	\$ 337,332,250	100%		\$ 328,254,338

NOTA 16 -GASTOS (Sección 23)

Corresponde al total de gastos ejecutados por la entidad a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Gastos	2021/12/31	2020/12/31	Variación %
Gastos de Personal	\$ 247,716,817	\$ 168,727,797	46.81%
Honorarios	\$ 108,407,381	\$ 60,660,079	78.71%
Arrendamientos	\$ 14,179,749	\$ 42,723,182	-66.81%
Contribuciones y afiliaciones	\$ 11,402,312	\$ 11,535,636	-1.16%
Seguros Pólizas (Convenios)	\$ 1,083,769	\$ 0	
Servicios (*)	\$ 32,111,828	\$ 34,178,431	-6.05%
Adecuaciones	\$ 0	\$ 700,000	-100.00%
Gastos Legales	\$ 2,565,050	\$ 2,859,560	-10.30%
Gastos de Viaje	\$ 18,740,134	\$ 13,455,211	39.28%
Diversos (**)	\$ 28,398,001	\$ 16,199,049	75.31%
Subtotal gastos Administrativos	\$ 464,605,041	\$ 351,038,945	32.35%
Depreciaciones	\$ 18,722,833	\$ 18,709,283	0.07%
Amortizaciones	\$ 8,289,840	\$ 8,289,840	0.00%
Castigo Cartera	\$ 7,321,304	\$ 7,766,400	-5.73%
Eventos	\$ 53,169,633	\$ 44,724,148	18.88%
Total Gastos Administrativos	\$ 552,108,651	\$ 430,528,616	28.24%

(*) Gastos Servicios: a continuación, se detalla a que corresponden los gastos de servicios a diciembre de 2021-2020,

Servicios	2021/12/31	2020/12/31	Variación
Servicios Generales	\$ 0	\$ 105,000	-100%
Alquiler Bodega	\$ 11,984,219	\$ 3,836,834	212%
Asistencia Técnica	\$ 160,000	\$ 12,405,750	-99%
Procesamiento de Datos	\$ 5,763,597	\$ 7,568,932	-24%
Servicios Públicos (Acueducto- Energía Eléctrica)	\$ 0	\$ 541,880	-100%
Telefonía e Internet	\$ 2,820,796	\$ 2,999,241	-6%
Envíos	\$ 313,700	\$ 4,720,794	-93%
Publicidad	\$ 11,069,515	\$ 2,000,000	453%
Total gastos Administrativos	\$ 32,111,827	\$ 34,178,431	-6.05%

(**) Gastos diversos: a continuación, se detalla a que corresponden los gastos diversos a diciembre de 2021- 2020.

Diversos	2021/12/31	2020/12/31	Variación
Suscripciones (contable-hosting.)	\$ 1,295,000	\$ 1,403,050	-8%
Gastos de representación	\$ 18,105,387	\$ 7,433,202	144%
Elementos de aseo y cafetería	\$ 174,080	\$ 81,251	114%
Útiles y papelería	\$ 2,145,378	\$ 3,181,072	-33%
Transportes (parqueaderos, taxis)	\$ 6,358,636	\$ 4,082,818	56%
Otros	\$ 319,520	\$ 17,656	1710%
Total gastos Administrativos	\$ 28,398,001	\$ 16,199,049	75.31%

NOTA 17 –OTROS INGRESOS (Sección 23)

Corresponde a otros ingresos ejecutados por la entidad a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Ingresos No operacionales	31/12/2021	31/12/2020
Otros-recuperación de cartera	\$ 0	\$ 2.400.000
Descuentos comerciales	\$ 0	\$ 47.000
Diversos	\$ 1.500.000	\$ 2.800.000
Reintegro de otros costos y gastos	\$ 394.350	\$ 8.027.550
Otros	\$ 561.358	\$ 6.959
Total	\$ 2.455.708	\$ 13.281.509

NOTA 18 –OTROS GASTOS FINANCIEROS (Sección 23)

Corresponde a otros gastos ejecutados por la entidad a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020,

Gastos Financieros	31/12/2021	31/12/2010
Financieros	\$ 7.545.253	\$ 7.568.228
Intereses TC	\$ 64.630	\$ 729.617
Intereses Préstamo	\$ 49.233	\$ 1.878.927
Diferencia en Cambio (*)	\$ 842.887	\$ 1.240.618
Otros Gastos (*)	\$ 2.364.053	\$ 6.695.713
Total	\$ 11.166.056	\$ 18.113.103

(*) Diferencia en Cambio, pérdida de valor en facturación de clientes del Exterior, debido al cambio contante del dólar.

NOTA 19 - CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la entidad no presenta contingencias y restricciones.

NOTA 20 - POLÍTICA Y GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Información previa:

La Política y Gestión del riesgo financiero de la entidad tiene por objeto establecer los principios y directrices para asegurar que los riesgos relevantes, que pudieran afectar a los objetivos y actividades de FEDEACUA sean identificados, analizados, evaluados, gestionados y controlados, y que estos procesos se realicen de forma sistemática y con criterios uniformes.

Las directrices principales, contenidas en esta política, se pueden resumir en:

El Director es responsable de establecer y supervisar las políticas de gestión de riesgo. Para ello, en conjunto con la Administración, se encargará de gestionarlos, identificando los principales riesgos financieros y definiendo las actuaciones sobre los mismos en base al establecimiento de distintos escenarios financieros.

- Política de Deterioro: Se entiende por deterioro el monto de dinero por cobrar que definitivamente no se va a recuperar por no pago o por insolvencia.
- Riesgo de liquidez: Periódicamente se prepara presupuesto de flujo, que permite determinar y analizar las necesidades de caja o superávit de la misma, además

también se cuenta con líneas de crédito y de sobregiro vigentes que puedan solventar.

NOTA 23 – REMUNERACIONES DE PERSONAL CLAVE

El personal clave de la gerencia comprende a las personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, directa o indirectamente, incluyendo cualquier administrador (sea o no ejecutivo) u órgano de gobierno equivalente de esa entidad. Remuneraciones son todos los beneficios a los empleados

NOTA 24- HECHOS POSTERIORES

A la fecha del presente informe, la Entidad no presenta otros Hechos Posteriores que puedan afectar significativamente la Situación Financiera y de Resultados al 31 de diciembre de 2021.

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

A los Señores Asociados de

LA FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES FEDEACUA.

Bogotá, D.C.

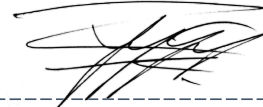
Los suscritos Representante Legal y Contador de **LA FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES FEDEACUA**, certificamos que los estados financieros de la Federación al 31 de diciembre de 2021 y 2020 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 y 2020 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b. Todos los hechos económicos, realizados por la Federación durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera aceptadas en Colombia para PYMES.
- e. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
- f. Los estados financieros y otros informes relevantes para el público, no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.

Dado en Bogotá, D.C. a 24 días del mes de febrero del año 2022



CESAR AUGUSTO PINZÓN VARGAS
Representante Legal



FABIAN ALBERTO SANCHEZ GUTIERREZ
Contador Público
Tarjeta Profesional 236713 - T