

FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES

FEDEACUA

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

CONTENIDO

Estado de situación financiera clasificado  
Notas a los estados financieros

\$- Pesos colombianos

FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES DE COLOMBIA "FEDEACUA"



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
( Cifras en pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	31 de diciembre	
		2019	2018
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
Caja	3	\$ 300.000	\$ 300.000
Bancos	3	\$ 57.254.001	\$ 69.074.171
Inversiones Fiduciarias	3	\$ -	\$ -
		\$ 57.554.001	\$ 69.374.171
<b>DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>			
Clientes	4	\$ 106.276.623	\$ 107.473.494
Otros	4	\$ 6.977.492	\$ 397.427.922
		\$ 113.254.115	\$ 504.901.416
<b>OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>			
Anticipos y Avances	5	\$ 56.973	\$ 33.826.929
Gastos pagados por anticipado		\$ -	\$ -
		\$ 56.973	\$ 33.826.929
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 170.865.089</b>	<b>\$ 608.102.516</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>			
Otros activos financieros no corrientes	6	\$ 1.789.332	\$ 1.359.005.119
		\$ 1.789.332	\$ 1.359.005.119
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
Construcciones y edificaciones	7	\$ -	\$ -
Maquinaria y equipo		\$ 7.917.000	\$ 7.917.000
Equipo de oficina		\$ 20.510.994	\$ 20.510.994
Equipo de computación y comunicación		\$ 59.723.546	\$ 62.213.803
Equipo de laboratorio		\$ 39.806.510	\$ 39.806.510
Depreciación acumulada		\$ (71.198.934)	\$ (53.811.059)
		\$ 56.759.116	\$ 76.637.248
<b>INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALIA</b>			
Software	8	\$ 82.898.000	\$ 82.898.000
Depreciación acumulada		\$ (20.724.580)	\$ (12.434.740)
		\$ 62.173.420	\$ 70.463.260
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 120.721.868</b>	<b>\$ 1.506.105.627</b>
		<b>\$ 291.586.957</b>	<b>\$ 2.114.208.143</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

  
**ALEXANDER BERNAL LEON**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

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

  
**SANDRA MILENA ACEVEDO LEON**  
Revisor Fiscal delegado por SMA  
Auditoría y Consultoría SAS.  
Tarjeta profesional No.  
141,605-T  
(Ver mi dictamen adjunto)

FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES DE COLOMBIA "FEDEACUA"



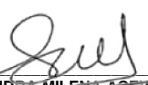
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	31 de diciembre	
		2.019	2018
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>			
PASIVOS CORRIENTES			
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
Tarjetas de Crédito	9	7.867.055	\$ 11.477.299
Préstamo Banco de Occidente	9	\$ 23.333.330	
		31.200.385	\$ 11.477.299
ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Proveedores	10	15.622.154	\$ 20.575.883
		15.622.154	\$ 20.575.883
IMPUESTOS POR PAGAR			
		-	\$ -
Retenciones por pagar		-	\$ 9.160.060
ICA por pagar	11	162.038	\$ 6.431.477
		162.038	\$ 15.591.537
BENEFICIOS A EMPLEADOS			
Prestaciones sociales	12	11.407.500	\$ 59.593.070
Retenciones y aportes laborales	12	3.902.300	\$ 7.817.100
		15.309.800	\$ 67.410.170
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS			
Anticipos y avances recibidos	13	646.546	\$ 17.421.032
		646.546	\$ 17.421.032
TOTAL PASIVO CORRIENTE		62.940.923	\$ 132.475.921
PASIVO NO CORRIENTE			
PASIVO DE USO RESTRINGIDO			
Cuentas por pagar	14	8.470.992	
		-	\$ 1.773.194.415
		8.470.992	\$ 1.773.194.415
PROVISIONES			
Otras provisiones no corrientes	15	-	\$ 1.491.156
		-	\$ 1.491.156
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		8.470.992	\$ 1.774.685.571
TOTAL PASIVO		71.411.915	\$ 1.907.161.492
PATRIMONIO			
Fondo Social	16	29.740.445	\$ 29.740.445
Excedentes acumulados		177.306.206	\$ 173.543.482
Excedentes del Ejercicio		13.128.391	\$ 3.762.724
TOTAL PATRIMONIO		220.175.042	\$ 207.046.651
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		291.586.957	\$ 2.114.208.143

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

  
**ALEXANDER BERNAL LEON**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

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

  
**SANDRA MILENA ACEVEDO LEON**  
Revisor Fiscal delegado por SMA  
Auditoria y Consultoria SAS.  
Tarjeta profesional No.  
141,605-T  
(Ver mi dictamen adjunto)

FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES DE COLOMBIA "FEDEACUA"



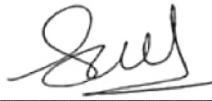
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
( Cifras en pesos Colombianos)**

		31 de diciembre	
		2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17		
Cuotas de Sostenimiento		\$ 360.099.374	\$ 312.378.142
Administración Convenio			\$ 2.500.000
Congreso Acuicultura		\$ 51.820.000	\$ -
Cursos BAP		\$ -	\$ 24.950.000
Foro Resistencia Antimicrobiana		\$ 1.600.000	
Actividades USSEC			\$ 48.778.600
Certificación Grupal BAP			\$ 97.264.000
Gastos Administrativos Certificación Grupal		\$ 17.000.000	\$ -
Administrativos Software TECNIBAP		\$ 32.000.000	\$ -
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>\$ 462.519.374</b>	<b>\$ 485.870.742</b>
DEVOLUCION FACTURACION		(4.685.300)	\$ (9.600.000)
GASTOS Y COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18		
De personal		\$ 181.886.296	\$ 226.215.972
Honorarios		\$ 83.671.647	\$ 25.886.216
Arrendamientos		\$ 71.168.568	\$ 943.900
Afiliaciones		\$ 11.347.142	\$ 10.045.904
Seguros		\$ 429.877	\$ 7.586.368
Servicios		\$ 19.749.729	\$ 11.439.904
Legales		\$ 2.916.142	\$ 2.548.604
Adecuación e instalaciones		\$ -	\$ -
De viaje		\$ 17.576.334	\$ 41.339.311
Depreciaciones		\$ 19.878.132	\$ 15.776.752
Amortizaciones		\$ 8.289.840	\$ 8.289.840
Provisiones Cartera		\$ 12.186.600	\$ 24.353.861
Gastos Actividades Fedeaqua		\$ 7.284.501	\$ 39.981.620
Diversos		\$ 25.582.167	\$ 42.545.954
<b>TOTAL GASTOS Y COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>461.966.974</b>	<b>456.954.206</b>
GANANCIA (PÉRDIDA) EN LA ACTIVIDAD ORDINARIA		\$ (4.132.900)	\$ 19.316.536
OTROS INGRESOS	19		
Financieros		\$ 2.492.440	\$ 1.717.100
Recuperaciones de cartera		\$ -	\$ 1.605.000
Descuentos Comerciales		\$ 18.210.409	\$ -
Diversos		\$ 39.883	\$ -
Reintegro de otros costos y gastos		\$ 27.722.840	\$ -
Otros		\$ 15.398.167	\$ 8.067.593
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>\$ 63.863.739</b>	<b>\$ 11.389.693</b>
OTROS EGRESOS	20		
Gastos financieros		\$ 23.522.375	\$ 26.868.068
Otros gastos		\$ 23.080.073	\$ 75.437
<b>TOTAL OTROS EGRESOS</b>		<b>\$ 46.602.448</b>	<b>\$ 26.943.505</b>
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		<b>\$ 13.128.391</b>	<b>\$ 3.762.724</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

  
**ALEXANDER BERNAL LEON**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

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

  
**SANDRA MILENA ACEVEDO LEON**  
Revisor Fiscal delegado por SMA  
Auditoria y Consultoria SAS  
Tarjeta profesional No. -T 141,605-T  
(Ver mi dictamen adjunto)

FEDERACION COLOMBIANA DE ACUICULTORES DE COLOMBIA "FEDEACUA"



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO INDIRECTO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
 ( Cifras en pesos Colombianos)

	31 de diciembre	
	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del año	13.128.391	3.762.724
Ajustes a conciliar la pérdida con el efectivo provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	19.878.132	15.776.752
Amortizaciones	8.289.840	8.289.840
Deterioro de cartera	12.186.600	24.353.861
<b>Total</b>	<b>53.482.963</b>	<b>52.183.177</b>
Disminuciones (aumentos) de activos y pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores y otras cuentas por cobrar	(113.254.115)	(433.306.978)
Otros activos no financieros	(56.973)	(28.122.256)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	24.093.146	32.031
Impuestos por pagar	162.038	8.530.859
Beneficios a empleados	15.309.800	21.866.163
Provisiones	-	1.491.156
Anticipos y avances	646.546	16.822.532
Otros pasivos financieros	(1.329.696.276)	(1.034.568.427)
Flujo neto de efectivo (utilizados en) procedente de actividades de la operación	<b>(1.402.795.834)</b>	<b>(1.447.254.920)</b>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención y pago de obligaciones financieras, neto	(19.723.086)	(3.351.703)
Flujo neto de efectivo (utilizado en) actividades de financiamiento	<b>(19.723.086)</b>	<b>(3.351.703)</b>
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de propiedad, planta y equipos, neto	-	(1.159.600)
Flujo neto de efectivo (utilizado en) actividades de inversión	-	<b>(1.159.600)</b>
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	<b>(1.369.035.957)</b>	<b>(1.399.583.046)</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL AÑO	1.428.379.290	2.827.962.336
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL AÑO	<b>\$ 59.343.333</b>	<b>\$ 1.428.379.290</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

  
**ALEXANDER BERNAL LEON**

Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**FABIAN ALBERTO SANCHEZ GUTIERREZ**

Contador  
 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"**



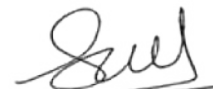
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
(Cifras en pesos colombianos)**

	Capital emitido	Excedente del Ejercicio	Ganancias acumuladas	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2018	\$ 29.740.445	\$ 81.397.581	\$ 92.145.901	\$ 203.283.927
Ajustes adopción NCIF para PYMES				
Distribución de excedentes				
Traslado del resultado del ejercicio		(81.397.581)	81.397.581	0
Otro resultado integral del año				
Excedente (déficit) del año	<u>                    </u>	<u>\$ 3.762.724</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3.762.724</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	\$ 29.740.445	\$ 3.762.724	\$ 173.543.482	\$ 207.046.651
Distribución de excedentes				
Traslado del resultado del ejercicio		\$ (3.762.724)	\$ 3.762.724	\$ -
Otro resultado integral del año				
Excedente (déficit) del año	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13.128.391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13.128.391</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	<u>\$ 29.740.445</u>	<u>\$ 13.128.391</u>	<u>\$ 177.306.206</u>	<u>\$ 220.175.042</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
**ALEXANDER BERNAL LEON**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

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

  
**SANDRA MILENA ACEVEDO LEON**  
 Revisor Fiscal delegado por SMA  
 Auditoria y Consultoría SAS.  
 Tarjeta profesional No 141.605 -T  
 (Ver mi dictamen adjunto)



## **NOTA1 - 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 la Alcaldía Mayor de Bogotá.

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 la Carrera 7 No 32-29 Of 1303 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.

## **NOTA2 - 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 2019 y 31 de diciembre de 2018 y los resultados de las operaciones, por el ejercicio terminado al 30 de diciembre de 2019.

Los Estados, de Situación Financiera Clasificado al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre de 2018 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 a 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

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 Fedeaqua.

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 incurren 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:

- 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.
- 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 .
- 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.





- 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)

#### a) 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	31/12/2019	31/12/2018
Caja menor	\$ 300.000	\$ 300.000
Cuentas corrientes de Revista	\$ -	\$ 7.452.663
Cuentas corrientes de Recursos propios	\$ 57.254.001	\$ 61.621.508
<b>Total</b>	<b>\$ 57.554.001</b>	<b>\$ 69.374.171</b>

### 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 2019 y 31 de diciembre de 2018 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	31/12/2019	31/12/2018
Cartera asociados cuotas de sostenimiento	\$ 50.682.962	\$ 66.246.494
Cartera certificación grupal	\$ 50.593.661	\$ 20.322.000
USSEC	\$ 0	\$ 20.905.000
Cuentas por cobrar Desembolsos Convenios (*)	\$ 6.977.492	\$ 397.427.922
<b>Total</b>	<b>\$ 108.254.115</b>	<b>\$ 504.901.416</b>

(\*) Se registró saldo por cobrar generado por la ejecución del convenio INNPULSA – CLUS que corresponde al desembolso final.



continuación se detalla el comportamiento de la cartera de asociados por capítulos de las cuotas de sostenimiento: facturación recaudo y temporalidad

INGRESOS POR CUOTA DE SOSTENIMIENTO											
CAPITULOS FEDEACUA	Cuotas de Sostenimiento 2019						Cartera anterior a diciembre 2018				TOTAL CARTERA
	Facturación a DICIEMBRE 2019	% Cumplimiento	Cuota Extraordinaria	Recaudo cartera 2019	% Recaudo	Saldo Cartera Movimiento 2019	Cartera Antigua	Recaudo cartera Antigua	Saldo Cartera Antigua	%	
<b>Surcolombiano</b>	217.853.024	105%	18.537.505	198.103.931	84%	38.292.598	44.215.710	44.215.710	-	100%	38.292.598
Nuevos o reingresos						-	-				-
<b>Andino</b>	66.253.664	91%	5.703.431	57.234.001	80%	14.723.094	16.299.484	16.299.484	-	100%	14.723.094
Nuevos o reingresos						-					-
<b>Caribe</b>	34.057.800	102%	2.787.270	34.177.800	93%	2.667.270	494.500	494.500	-	100%	2.667.270
Nuevos o reingresos						-					-
<b>Llanos</b>	13.764.780	101%	1.135.900	14.900.680	100%	-	158.000	158.000	-	100%	-
Nuevos o reingresos						-					-
<b>Total</b>	<b>331.935.268</b>	<b>101%</b>	<b>28.164.106</b>	<b>304.416.412</b>	<b>85%</b>	<b>55.682.962</b>	<b>61.167.694</b>	<b>61.167.694</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>55.682.962</b>

#### 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
<b>Surcolombiano</b>	14.931.399	8.190.888	9.607.431	5.562.880	-	38.292.598
<b>Andino</b>	5.879.728	4.013.456	3.793.110	1.036.800	-	14.723.094
<b>Caribe</b>	2.667.270	-	-	-	-	2.667.270
<b>Llanos</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>23.478.397</b>	<b>12.204.344</b>	<b>13.400.541</b>	<b>6.599.680</b>	<b>-</b>	<b>55.682.962</b>
<b>% TEMPORALIDAD</b>	<b>42%</b>	<b>22%</b>	<b>24%</b>	<b>12%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>



NOTA 5– OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS (Sección 11)

El detalle de los otros activos no financieros corrientes corresponde a anticipos a proveedores, el detalle es el siguiente:

Otros Activos No Financieros	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos proveedores	\$ 56.973	\$277.000
Anticipos PTP - BMC	\$ 0	\$ 33.549.929
<b>Total</b>	<b>\$ 526.500</b>	<b>\$ 29.620.537</b>

NOTA 6– OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES (Sección 11)

El detalle de los otros activos financieros corrientes corresponde al saldo de la cuenta corriente con la entidad financiera GNB Sudameris S.A., con destinación específica para la de ejecución del convenio INNPULSA – CLUS 2021-2018; Los demás saldos de cuentas bancarias terminaron su ejecución en el transcurso del año 2019.

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	31/12/2019	31/12/2018
Cuenta Cte. Convenio ATGII001-17 Huila PTP 720	\$ 0	\$ 140.465.372
Cuenta Cte. Convenio ATGII012-17 Boyacá PTP 720	\$ 0	\$ 294.614.785
Cuenta Cte. Convenio ATGII013-17 Antioquia PTP 720	\$ 0	\$ 225.739.910
Cuenta Cte. Convenio ATGII028-17 Nariño PTP 720	\$ 0	\$ 36.910
Cuenta Cte. Convenio ATGII044-17 Cauca PTP 720	\$ 0	\$ 222.760.461
Cuenta Ahorro Contrapartida Gobernación Antioquia	\$ 0	\$ 10.678
Cuenta Cte. Contrato Innpulsa Clus 2021-2018	\$ 1.789.332	\$ 100.000.000
Cuenta Corriente Bolsa Mercantil 029-2018	\$ 0	\$ 375.377.004
<b>Total</b>	<b>\$ 1.789.332</b>	<b>\$ 1.359.005.119</b>





#### NOTA 7 - 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 incremento en los rubros de equipo de oficina, cómputo y de laboratorio (equipos para trabajo en campo) se debe a la subvención de equipos otorgados por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural en el marco de los convenios liquidados 193-14 y 542-15 por valor de \$90.107.039 registrados en el año 2017

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

Activos Fijos	31/12/2019	31/12/2018
Maquinaria y Equipo	\$ 7.917.000	\$ 7.917.000
Equipo de Oficina	\$ 20.510.994	\$ 20.510.994
Equipo de Computo	\$ 59.723.546	\$ 62.213.803
Equipo de Laboratorio (trabajo en campo)	\$ 39.806.510	\$ 39.806.510
Depreciación acumulada	-\$ 71.198.934	-\$ 53.811.059
<b>Total</b>	<b>\$ 56.759.116</b>	<b>\$ 76.637.248</b>

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

#### NOTA 8 – INTANGIBLES DIFERENTES A LA PLUSVALIA (Sección 17)

El registro en el rubro de diferidos 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 amortizara durante 10 años de acuerdo a la política establecida registrado en el año 2017.

Diferidos	31/12/2019	31/12/2018
Software	\$ 82.898.000	\$ 82.898.000
Amortización	-\$ 20.724.580	-\$ 12.434.740
<b>Total</b>	<b>\$ 62.173.420</b>	<b>\$ 70.463.260</b>



NOTA 09 – OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES (Sección 11)

Corresponde al saldo de los consumos realizados con Tarjeta de Crédito Visa y MasterCard de la entidad bancaria Banco de Occidente y Tarjeta de Crédito Visa Bancolombia, (\*) Corresponde al saldo del préstamo adquirido en marzo de 2019 para el pago de la liquidación del anterior Director, se registra a corte de 31 de diciembre de 2019; Estos pasivos se miden al valor razonable

Obligaciones Financieras	31/12/2019	31/12/2018
Banco de Occidente TC Master Card	\$ 3.339.816	\$ 5.707.425
Banco de Occidente TC Visa	\$ 3.395.998	\$ 5.755.612
Banco de Bogotá TC Avianca	\$ 0	\$ 14.262
Bancolombia TC Visa	\$ 1.131.241	\$ 0
Préstamo 24200277360 del Banco de Occidente (*)	\$ 23.333.330	\$ 0
<b>Total</b>	<b>\$ 31.200.385</b>	<b>\$ 11.463.037</b>

NOTA 10 – ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Sección 11)

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

Acreedores y otras cuentas por pagar	31/12/2019	31/12/2018
Arrendamiento OF 1303 (Diciembre 16 al 17 de Enero de 2020)	\$ 6.303.174	\$ 0
Honorarios Revisoría Fiscal (Diciembre)	\$ 1.101.430	\$ 1.039.083
Servicios Técnicos (*)	\$ 8.027.550	\$ 16.055.100
Otros	\$ 190.000	\$ 3.481.700
<b>Total</b>	<b>\$ 15.622.154</b>	<b>\$ 20.575.883</b>

(\*)Servicios Técnicos: **Continua** el pasivo con la empresa Idon Consulting pendiente definir entregables a satisfacción.



#### NOTA 11 – PASIVOS POR IMPUESTOS (Sección 11)

Corresponde a la Retención en la fuente a título de industria y comercio practicado del bimestre noviembre a diciembre 2019, y se cancela en las fechas establecidas por las entidades del Estado.

Impuestos por pagar	31/12/2019	31/12/2018
Retención en la fuente	\$ 0	\$ 9.160.060
Rete- Ica	\$ 162.038	\$ 6.431.477
<b>Total</b>	<b>\$ 162.038</b>	<b>\$ 15.591.537</b>

#### NOTA 12- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (Sección 28)

Corresponde a las provisiones laborales y de seguridad social y parafiscal 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	31/12/2019	31/12/2018
EPS, Pensión, ARL	\$ 3.002.300	\$ 6.059.100
CCF, ICBF y SENA	\$ 900.000	\$ 1.758.000
Salarios	\$ 0	\$ 46.728.618
Cesantías	\$ 7.041.667	\$ 0
Intereses de Cesantías	\$ 845.000	\$ 0
Vacaciones	\$ 3.520.833	\$ 12.864.452
<b>Total</b>	<b>\$ 15.309.800</b>	<b>\$ 67.410.170</b>



#### NOTA 13- OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Corresponde a anticipos recibidos de asociados pendientes de aplicar a facturas de cuotas de sostenimiento.

Otros Pasivos Financieros	31/12/2019	31/12/2018
Anticipo Cuota de Sostenimiento ASOCIADOS	\$ 656.546	\$ 8.538.000
Anticipo SOLLA pauta publicitaria Revista	\$ 0	\$ 7.449.432
Otros Anticipos	\$ 0	\$ 1.433.600
<b>Total</b>	<b>\$ 656.546</b>	<b>\$ 17.421.032</b>

#### NOTA 14- OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Sección 11)

El saldo a 31 de diciembre de 2019, se registraron saldos por pagar correspondiente al convenio Clus-2021-2018.

Otras cuentas por pagar (ingresos terceros)	31/12/2019	31/12/2018
Convenio ATGII012-17 Boyacá PTP 720	\$ 0	\$ 59.985.429
Convenio ATGII013-17 Antioquia PTP 720	\$ 0	\$ 1.704.210
Convenio WAS	\$ 0	\$ 1.545.083
Convenio 029-18 Bolsa Mercantil	\$ 0	\$ 379.024.531
Convenio Clus 2021-2018 Innpulsa	\$ 8.474.992	\$ 100.000.000
Convenio 057-18 Acuapez	\$ 0	\$ 24.465.619
<b>Total</b>	<b>\$ 8.474.992</b>	<b>\$ 566.724.872</b>



NOTA 15- PROVISIONES (Sección 21)

El saldo a 31 de diciembre de 2019 no se registran provisiones

Otros Pasivos Financieros	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos y avances convenios	\$ 0	\$ 1.491.156
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.491.156</b>

NOTA 16 –PATRIMONIO (Sección 22)

a) Patrimonio de la entidad

A continuación, se presenta el Patrimonio de FEDEACUA

Patrimonio	31/12/2019	31/12/2018
Fondo Social	\$ 29.740.445	\$ 29.740.445
Excedentes Ejercicios Anteriores	\$ 177.306.206	\$ 173.543.482
Excedente del ejercicio/ Deficit	\$ 13.128.391	\$ 3.762.724
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 220.175.042</b>	<b>\$ 207.046.651</b>





NOTA 17 -INGRESOS Y GASTOS (Sección 23)

a) El resumen de los ingresos por los períodos 2019 y 2018 es el siguiente compuesto principalmente por cuotas de sostenimiento:

Ingresos	31/12/2019	31/12/2018
<b>Ingresos Cuotas de sostenimiento (1)</b>		
SurColombiano	\$ 236.396.529	\$ 201.095.816
Andino	\$ 71.957.095	\$ 67.949.084
Caribe	\$ 36.845.070	\$ 30.474.000
Llanos	\$ 14.900.680	\$ 12.859.242
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 360.099.374</b>	<b>\$ 312.378.142</b>
Asesoría TROUTCO		\$ 2.500.000
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 2.500.000</b>
Otros Ingresos Operacionales		
Cursos	\$ 1.600.000	\$ 24.950.000
Certificación Grupal	\$ 49.000.000	\$ 97.264.000
Congreso Acuicultura	\$ 51.820.000	
Programa promoción consumo USSEC		\$ 48.778.600
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 102.420.000</b>	<b>\$ 170.992.600</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 462.519.374</b>	<b>\$ 485.870.742</b>

La participación en los ingresos de cuota de sostenimiento por capítulo a diciembre de 2019 presentó la siguiente participación:

Ingresos Cuotas de Sostenimiento	31/12/2019	Cuota Extraordinaria	TOTAL	% Participación	31/12/2018	Incremento 2019 vs 2018
Surcolombiano	\$ 217.859.024	\$ 18.537.505	\$ 236.396.529	66%	\$ 201.095.816	15%
Andino	\$ 66.253.664	\$ 5.703.431	\$ 71.957.095	20%	\$ 67.949.084	6%
Caribe	\$ 34.057.800	\$ 2.787.270	\$ 36.845.070	10%	\$ 30.474.000	17%
Llanos	\$ 13.764.780	\$ 1.135.900	\$ 14.900.680	4%	\$ 12.859.242	14%
<b>Total</b>	<b>\$ 331.935.268</b>	<b>\$ 28.164.106</b>	<b>\$ 360.099.374</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 312.378.142</b>	<b>13%</b>



- (1) En Asamblea General Ordinaria No 14 de 2017 se aprobó un nuevo esquema tarifario de cuotas de sostenimiento que comenzó a regir a partir de abril, el cual sigue vigente para el año 2018; En Asamblea General Ordinaria No 16 de 2019 se acordó un incremento del 6% a todas las cuotas de sostenimiento, adicionalmente una la aprobación de una cuota extraordinaria.



## CUOTA MENSUAL DE SOSTENIMIENTO FEDEACUA

### Laboratorio de semilla

Pequeño : **0,25** SMMMLV

Mediano - Grande: **0,50** SMMMLV





### Sistema de engorde (cultivo)

Criterio	Valor x tonelada
Hasta 300 tn	\$1.000
De 301 a 1000 tn	\$800
Superior a 1000 tn	\$600

*Nota: Valor mínimo \$120.000 Valor Máximo \$1.500.000*

### Plantas de Procesamiento

Con HACCP: **1** SMMMLV

Sin HACCP: **0,5** SMMMLV



Esquema tarifario aprobado por Asamblea General Ordinaria del 13 de marzo de 2017.

### Cuotas Especiales

Asociación de pequeños productores: **1** SMMMLV ANUAL

Gremios Regionales: **2** SMMMLV ANUAL



NOTA 18 -GASTOS (Sección 23)

Corresponde al total de gastos ejecutados por la entidad a 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018:

Gastos	31/12/2019	31/12/2018
<b>Gastos de Personal</b>		
Nómina Director	\$ 95.529.402	\$ 120.519.597
Nómina Coordinadora Gremial	\$ 0	\$ 7.296.223
Nómina Coordinador Nacional	\$ 15.166.667	
Prestaciones sociales	\$ 20.388.047	\$ 7.474.285
Seguridad Social y Parafiscales	\$ 39.538.180	\$ 33.415.867
Bono gestión	\$ 11.264.000	\$ 57.510.000
<b>Subtotal Gastos de Personal</b>	<b>\$ 181.886.296</b>	<b>\$ 226.215.972</b>
<b>Gastos Administrativos</b>		
Honorarios	\$ 83.671.647	\$ 25.886.216
Contribuciones y afiliaciones (SAC-Analdex)	\$ 11.347.142	\$ 10.045.904
Seguros Pólizas (Otro si PTP.BMC-Innpulsa-Activos)	\$ 429.877	\$ 7.586.368
Servicios Públicos (servicios generales-correos)	\$ 19.749.729	\$ 11.439.904
Eventos	\$ 7.284.501	\$ 39.981.620
Gastos Legales	\$ 2.916.142	\$ 2.548.604
Gastos de Viaje	\$ 17.576.334	\$ 41.339.311
Diversos (1)	\$ 25.582.167	\$ 42.545.954
<b>Subtotal gastos Administrativos</b>	<b>\$ 168.557.538</b>	<b>\$ 181.373.881</b>
Otros gastos		
Arrendamientos Of Bogota	\$ 58.940.568	\$ 0
Arrendamientos Of Neiva	\$ 0	\$ 943.900
Administración Oficinas	\$ 12.228.000	\$ 0
<b>Subtotal otros gastos</b>	<b>\$ 71.168.568</b>	<b>\$ 943.900</b>
Depreciaciones	\$ 19.878.132	\$ 15.776.752
Amortizaciones	\$ 8.289.840	\$ 8.289.840
Cástigo Cartera (2)	\$ 12.186.600	\$ 24.353.861
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>\$ 461.966.974</b>	<b>\$ 456.954.206</b>





(1) Gastos diversos: a continuación, se detalla a que corresponden los gastos diversos a diciembre de 2019

Gastos Diversos	31/12/2019	31/12/2018
Suscripciones (contable-hosting.)	\$ 2.413.498	\$ 3.931.936
Gastos de representación	\$ 14.624.916	\$ 17.585.680
Elementos de aseo y cafetería	\$ 761.926	\$ 1.509.955
Útiles y papelería	\$ 4.760.951	\$ 1.534.703
Transportes (parqueaderos, taxis)	\$ 2.514.550	\$ 7.483.178
Contrapartida PTP	\$ 0	\$ 7.211.788
Otros	\$ 506.326	\$ 3.288.714
<b>Total gastos Administrativos</b>	<b>\$ 25.582.167</b>	<b>\$ 42.545.954</b>

(2) Detalle Castigo de Cartera: a continuación, se detalla el castigo de cartera aprobado en 2019

Asociado	31/12/2019	31/12/2018
HUGO PINILLA Y/O SINUPEZHUGO PINILLA	\$ 0	\$ 2.159.000
GERMAN BARRERA HERRERA	\$ 0	\$ 120.000
ASOPISAN	\$ 0	\$ 1.427.172
AQUAPRIMAVERA LTDA	\$ 0	\$ 1.519.500
ACUICA	\$ 0	\$ 1.475.434
PESCAO FRESCO SAS	\$ 0	\$ 1.513.600
TAIPEZ LTDA	\$ 0	\$ 1.300.000
PISCICOLA EL ROSARIO S.A.S	\$ 0	\$ 4.486.000
ASOCIACION DE PRODUCTORES DE ALEVINOS	\$ 0	\$ 553.287
THE AMAZON'S INTERNATIONAL TRS	\$ 0	\$ 814.000
HUFACA S.A.S	\$ 0	\$ 737.717
QUIMBO FISH S.A.S	\$ 0	\$ 1.842.500
RIOPEZ SAS	\$ 0	\$ 67.000
ASOPISNEIVA	\$ 0	\$ 737.717
FEDERACION DE ACUICULTURA Y PESCA	\$ 0	\$ 1.475.434
AGROPECUARIA PARAISO SAS	\$ 0	\$ 4.125.500
AGROPECES SOCIEDAD LTDA	\$ 1.810.800	\$ 0
PISCICOLA LOS CAIMOS SAS	\$ 2.400.000	\$ 0
PISCICOLA MEGAPEZ SAS	\$ 2.000.000	\$ 0
IVAN DARIO CORAL SANTANDER	\$ 868.800	\$ 0
TRUCHAS SINDAMANDY SAS	\$ 1.474.000	\$ 0
TRUCHERA EL OASIS	\$ 1.080.000	\$ 0
PRODUCTORA DE TRUCHA LAGO DE TOTA SAS	\$ 540.000	\$ 0
TRUCHAS BELMIRA S.A.S	\$ 1.605.000	\$ 0
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 12.186.160</b>	<b>\$ 24.353.861</b>



#### NOTA 19 –OTROS INGRESOS (Sección 23)

Corresponde a otros ingresos ejecutados por la entidad a 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018:

Ingresos No operacionales	31/12/2019	31/12/2018
Financieros	\$ 2.492.440	\$ 1.717.100
Otros-recuperación de cartera	\$ 0	\$ 1.605.000
Descuentos comerciales (1)	\$ 18.210.409	\$ 0
Diversos	\$ 39.883	\$ 0
Reintegro de otros costos y gastos (2)	\$ 27.722.840	\$ 0
Otros (3)	\$ 15.398.167	\$ 8.067.593
<b>Total</b>	<b>\$ 63.863.739</b>	<b>\$ 11.389.693</b>

- (1) Descuentos Comerciales: Nota Crédito generada de acuerdo a variación en precios por parte del proveedor RM Gráficos, se registró en diciembre de 2019.
- (2) Reintegro Costos y Gastos: Se Genera de acuerdo a un mayor valor registrado en provisiones que se contemplaron para la ejecución de proyectos en 2019.
- (3) Otros: Corresponde a Facturas de proveedores no reconocidas de un periodo a otro.



#### NOTA 20 –OTROS GASTOS FINANCIEROS (Sección 23)

Corresponde a otros gastos ejecutados por la entidad a 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2017,

<b>Gastos Financieros</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Financieros	\$ 11.385.539	\$ 14.282.586
Gmf Proyectos (1)	\$ 6.011.422	\$ 12.585.482
Intereses TC	\$ 2.277.572	\$ 0
Intereses Préstamo	\$ 3.847.842	
Otros Gastos (2)	\$ 19.097.405	\$ 75.437
Costos Y Gastos De Ejercicios Anteriores	\$ 3.982.668	\$ 0
<b>Total</b>	<b>\$ 46.602.448</b>	<b>\$ 26.943.505</b>

- (1) GMF Proyectos: Es el gasto bancario por concepto de gravamen a los movimientos financieros de la ejecución de los convenios PTP-Alianza El Agro Exporta, BMC e INNPULSA.
- (2) Otros Gastos: Corresponde a la ejecución no aprobada de los convenios PTP-Alianza El Agro Exporta, y el GMF de los desembolsos del Convenio BMC.

#### NOTA 21 - CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la entidad no presenta contingencias y restricciones.



## NOTA 22 - POLÍTICA Y GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

### a) 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.

a) 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.

b) Riesgo de liquidez

### c.2 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 2019.



## 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 2019 y 2018 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 2019 y 2018 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 2019 y 2018, 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 2019 y 2018.
- 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 25 días del mes de marzo del año 2020

---

**ALEXANDER BERNAL LEON**  
Representante Legal

---

**FABIAN ALBERTO SANCHEZ GUTIERREZ**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 236713 - T