



7

Gestión
Financiera
2021



Gestión Financiera 2021

Durante el año 2021, Fedepalma continuó adelantando su actividad gremial en el marco del Direccionamiento Estratégico 2019 -2023, para lo cual adelanta actividades que permitan consolidar una agroindustria palmera competitiva y sostenible, congregando, orientando, representando y defendiendo a los palmicultores colombianos en sus intereses sectoriales.

Los estados financieros son evaluados, auditados y aprobados por las siguientes instancias de control:

◆ **Dictaminados por Crowe Co S.A.S. en calidad de Revisor Fiscal.**

◆ **Aprobados por la Junta Directiva.**

La Federación, en su calidad de administradora de los Fondos Parafiscales Palmeros, cuenta con un sistema de gestión integral de riesgos y de control interno, que garantiza un adecuado seguimiento y control en la generación y consolidación de la información financiera con estándares de calidad y oportunidad.

Adicionalmente, los Fondos Parafiscales Palmeros cuentan con una auditoría interna que desarrolla su plan de trabajo, considerando entre otros, el objetivo de validar la ejecución de los recursos del Fondo de Fomento Palmero, en el marco de su competencia de acuerdo con el Decreto 2025 de 1996 y normas complementarias.

A continuación, se resumen los aspectos financieros más relevantes ocurridos durante el 2021, que permitieron alcanzar la situación robusta, estable y sólida que presenta actualmente la Federación.

Los estados financieros reflejan el fortalecimiento de la institucionalidad para el sector, de los que se destaca el volumen de activos por \$ 100.567 millones. De estos, \$ 29.022 son corrientes y presentaron una reducción del 8 % respecto al 2020; el no corriente con \$ 71.545. En cuanto a los pasivos, es importante resaltar la reducción del 38 %, representada por \$ 5.469 millones en el pago del *leasing* para la adquisición de la sede corporativa de Pontevedra. El patrimonio asciende a \$ 91.807 confirmando la solidez financiera de la organización, coherente con las perspectivas estratégicas planteadas en lo relacionado con la viabilidad y sostenibilidad de las organizaciones gremiales.

La situación financiera de Fedepalma muestra los siguientes indicadores:



El volumen de capital de trabajo refleja la liquidez de la organización para responder a compromisos y obligaciones, en el corto y mediano plazo, sin depender de fuentes externas de financiación para desarrollar el objeto misional, en condiciones normales de negocio en marcha.



Tanto la razón corriente como el nivel de endeudamiento permiten evidenciar la salud financiera de Fedepalma.

La situación planteada anteriormente, da cuenta del manejo transparente, eficiente y eficaz de los recursos, lo que ha permitido a través de los años consolidar una importante solidez financiera, cumpliendo de manera destacada con su labor de representación gremial, apoyar programas de interés sectorial, y desarrollar las inversiones en infraestructura de campos experimentales requeridas por el programa de ciencia, tecnología e innovación que adelanta Cenipalma.

Estado de resultados integrales por operación

Al cierre del 2021, el excedente consolidado ascendió a \$ 3.349 millones, superior en 15 % frente al 2020. Este corresponde a actividades asociadas con la operación gremial por \$ 821 millones, y el del Fondo Especial de Respaldo Institucional, FERI, por \$ 2.528 millones inferior en 56 % respecto del 2020, debido principalmente a la disminución de la contraprestación recibida por la administración del FEP Palmero en 46 %, menores ingresos por rendimientos del portafolio de inversión en 15 % y por la utilidad de la casa ubicada en la calle 70 que fue vendida en febrero de 2020.

Adicional a lo planteado en relación con los ingresos, se destaca que, en octubre del 2021, el Tribunal Administrativo de Cundinamarca profirió providencia, resolviendo el incidente de liquidación de perjuicios por acción de controversias contractuales del predio El Mira, reconociendo la indemnización por parte del ICA a favor de Fedepalma.

Bajo el marco expuesto, a continuación se presenta el estado de resultados consolidado y desagregado por operación gremial y FERI.

Estado de resultados integrales por operación gremial y FERI			
Expresado en millones de pesos			
Concepto	Operación gremial	Operación FERI	Total Fedepalma
Ingresos ordinarios	29.718	2.434	32.152
Costos	(11)	0	(11)
Resultado bruto	29.707	2.434	32.141
Gastos de administración	(31.458)	(660)	(32.117)
Resultado operacional	(1.751)	1.775	24
Otros gastos	(123)	0	(123)
Otros ingresos	2.802	1.341	4.143
Resultado no operacional	928	3.116	4.044
Ingresos / costos financieros, neto	(108)	(588)	(696)
Resultado del ejercicio	821	2.528	3.349



Composición de los ingresos al 31 de diciembre de 2021

En 2021 el ingreso más representativo con un 39 %, corresponde a los contratos para la ejecución de proyectos del Fondo de Fomento Palmero, por un total de \$ 12.647 millones.

Por otra parte, el ingreso por la administración del Fondo de Fomento Palmero, alcanzó los \$ 8.347 millones con un incremento del 61 % respecto al 2020, debido al aumento del recaudo de los recursos correspondientes a la Cuota de Fomento Palmero. Este se vio influenciado por el incremento en la producción del aceite crudo de palma (1.565 mil toneladas en 2020 a 1.747 mil toneladas en 2021) y de la almendra de palmiste (289 mil toneladas a 313 mil toneladas). De igual manera, los precios de referencia para el cálculo de la Cuota de Fomento Palmero aumentaron en un 46 % para el aceite crudo de palma, y un 68 % para la almendra de palmiste, explicado por el comportamiento en los precios internacionales y la tasa de cambio del dólar.

El ingreso por administración del FEP Palmero presentó una reducción del 46 %, al pasar de \$ 8.937 millones a \$ 4.869 millones, como resultado de la disminución del recaudo por concepto de cesiones de estabilización. Las cesiones de noviembre y diciembre del 2021, serán recaudadas en el 2022.

A continuación, se presenta el desagregado de los ingresos de Fedepalma al cierre del 2021.



Estado de situación financiera por operación

Activo

Al 31 de diciembre de 2021, los activos de Fedepalma totalizaron \$ 100.567 millones, registrando un decrecimiento del 2 % respecto al 2020. El activo está distribuido en \$ 24.331 millones que le corresponden a la operación gremial y \$76.236 millones al FERI. La composición del activo es la siguiente:

Activo corriente por \$ 29.022 millones, con una participación del 29 % en el total, que disminuyó 8 % frente al saldo registrado en 2020 con \$ 31.393 millones. Dentro de este grupo de cuentas se incluyen:

- ◆ Efectivo y equivalentes de efectivo por \$ 1.612 millones (2 % del total), y una reducción de \$ 7.200 millones respecto al año anterior, ya que dadas las condiciones del mercado financiero se cambió la estructura del portafolio de inversiones, disminuyendo los fondos de inversión colectiva, y concentrando los recursos en títulos de renta fija.
- ◆ Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes por \$ 7.971 millones (8 % del total), con un incremento de \$ 3.009 millones en comparación con el año anterior, debido al cobro del quinto pago equivalente al 20 % del valor de los contratos con el Fondo de Fomento Palmero, cuyo recaudo se ejecutará en 2022.
- ◆ Activos financieros a valor razonable por \$ 19.385 millones (19 % del total), y un aumento del 12 % equivalente a \$ 2.030 millones con respecto al 2020. Del total, \$ 19.136 estaban invertidos en CDT de bancos con calificación igual o superior a AA+; \$ 63 millones en inversiones de renta fija; y \$ 186 millones en acciones en la Bolsa Mercantil de Colombia, que son ajustadas periódicamente al valor razonable con cargo a resultado.

Activo no corriente por \$ 71.545 millones (71 % del total), rubro que se incrementó en \$ 251 millones. De este grupo se destacan:

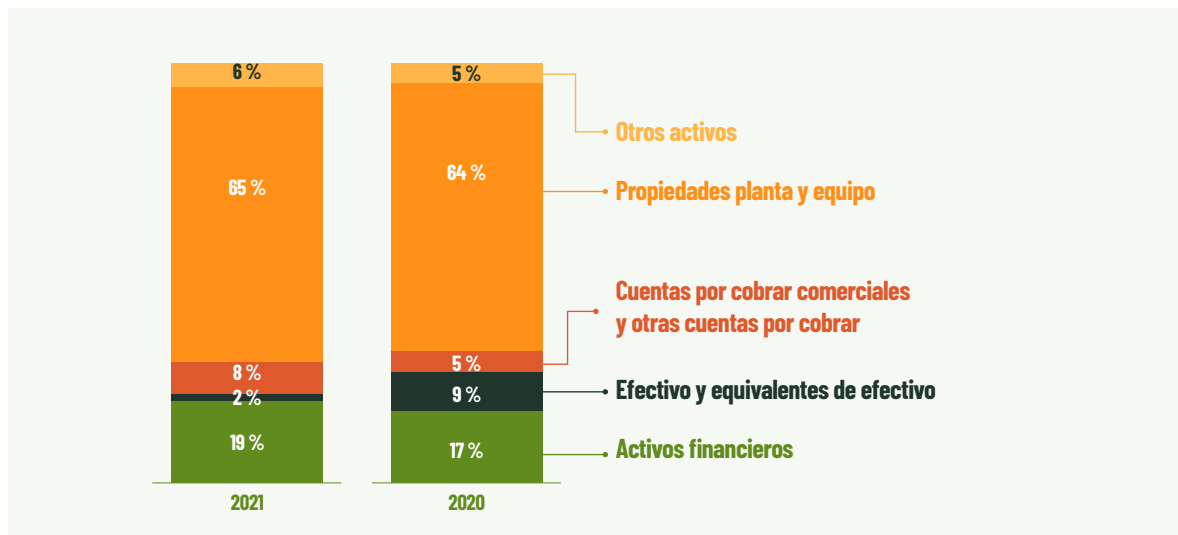
- ◆ Propiedad, planta y equipo por \$ 65.723 millones, con una participación en los activos de 65 % y un aumento de 0,1 % frente al saldo registrado en 2020, generado principalmente por la compra de equipos de cómputo y de transporte.

De estos, \$ 63.037 millones corresponden al FERI, representados en los terrenos y construcciones de los campos experimentales, y pisos 14 y 15 del Centro Empresarial Pontevedra donde opera la sede corporativa.

- ◆ Propiedades de inversión por \$ 4.409 millones (4 % del total), representado en las oficinas 1401 a 1405 y 1416 a 1417, y ocho parqueaderos ubicados en el Centro Empresarial Pontevedra.

Composición del activo

A continuación se presenta la estructura del activo, así como su evolución en el periodo 2020 y 2021.





Pasivo

El pasivo consolidado asciende a \$ 8.760 millones, menor en \$ 5.469 millones frente al cierre del 2020. Dentro de las obligaciones se destacan:

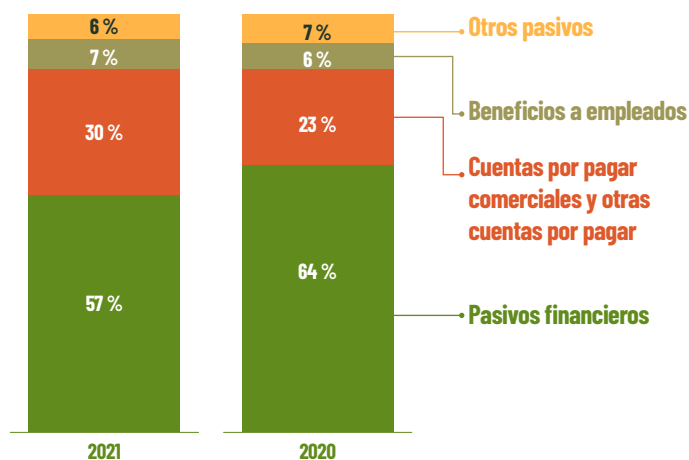
Los pasivos corrientes por \$ 5.166 millones, que representan un 59 % del total, disminuyeron en un 20 % (\$ 1.264 millones) con respecto al 2020, discriminado en:

- ◆ Obligaciones financieras por \$ 1.376 millones, valor que incluye el saldo de porción corriente e intereses del *leasing* financiero otorgado por el Banco de Bogotá, para la adquisición y adecuación de la sede corporativa de Pontevedra, los intereses corrientes y tarjetas de crédito.
- ◆ Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar por \$ 2.933 millones, conformada por los proveedores, costos y gastos por pagar.
- ◆ Pasivo por impuestos corrientes, que comprende el impuesto de industria y comercio (ICA) del sexto bimestre del 2021, por \$ 75 millones.
- ◆ Beneficios a empleados, que corresponden al saldo de las prestaciones sociales consolidadas, aportes a la seguridad social de salud, pensión y los aportes parafiscales, por \$ 585 millones.
- ◆ Otros pasivos no financieros por \$ 196 millones, sobre los que se destaca una disminución de los ingresos recibidos por anticipado para la ejecución de proyectos del Fondo de Fomento Palmero, que pasaron de \$ 643 millones en 2020 a \$ 93 millones en 2021.

Los pasivos no corrientes (41 % del total) por \$ 3.595 millones, presentaron una disminución de \$ 4.204 millones, es decir 54 % con respecto al 2020, como resultado del pago anticipado en septiembre de 2021, del *leasing* para la adquisición de la sede corporativa de Pontevedra junto con los aportes a capital en cada una de las cuotas.

Composición del pasivo

A continuación se presenta la estructura del pasivo, así como su evolución en el periodo 2020 y 2021.



Fondo Social

El Fondo Social consolidado de Fedepalma alcanzó un valor patrimonial de \$ 91.807 millones con un aumento de 4 % en el año 2021, distribuido en \$ 20.462 millones de la operación gremial y \$ 71.345 millones del Fondo Especial para Respaldo Institucional (FERI), los valores mencionados incluyen los excedentes generados de cada una de las operaciones en 2021. Su conformación es la siguiente:

- ◆ El Fondo Especial para Respaldo Institucional, representado por los terrenos de los campos experimentales Palmar de la Vizcaína, Palmar de las Corocoras y Palmar de la Sierra, los terrenos de la Estación Experimental La Providencia, el módulo de oficinas y de biotecnología del CEPV, el módulo de oficinas y laboratorio del CEPC, el módulo de oficinas del CEPS, oficinas de la sede corporativa y las 1401 a 1405 y 1416 a 1417, con ocho parqueaderos, ubicadas en el Centro Empresarial Pontevedra, y portafolio de inversiones. El valor en libros al 31 de diciembre del 2021 asciende a \$ 67.897 millones.

El superávit por revaluación en la propiedad, planta y equipo por \$ 920 millones, corresponde al avalúo de los terrenos y construcciones de los campos experimentales del FERI realizado en 2019.

- ◆ El Fondo para el Desarrollo Gremial, que abarca las cuentas por cobrar y otros activos de la Federación, fue de \$ 19.641 millones más el excedente generado en su operación a lo largo del 2021 por \$ 821 millones.

Una vez planteada la estructura financiera de Fedepalma a continuación se presenta el estado de situación financiera al cierre de 2021 comparado con el 2020.

Estado de situación financiera por operación gremial y FERI				
Expresado en millones de pesos				
	Operación gremial	Operación FERI	Total Fedepalma	
Activo	2021	2021	2021	2020
Activo corriente	20.232	8.790	29.022	31.393
Activo no corriente	4.099	67.446	71.545	71.294
Total activo	24.331	76.236	100.567	102.687
Pasivo				
Pasivo corriente	3.869	1.296	5.166	6.430
Pasivo no corriente	-	3.595	3.595	7.799
Total pasivo	3.869	4.891	8.760	14.229
Patrimonio				
Fondo Especial para Respaldo Institucional	-	67.897	67.897	62.172
Fondo para el Desarrollo Gremial	19.641	-	19.641	22.458
Revaluación del patrimonio	-	920	920	920
Resultado del periodo	821	2.528	3.349	2.908
Total patrimonio	20.462	71.345	91.807	88.458
Total pasivo y patrimonio	24.331	76.236	100.567	102.687



Ejecución presupuestal consolidada

Durante el 2021, la Junta Directiva de Fedepalma aprobó un presupuesto de ingresos de \$ 37.981 millones y uno de egresos de \$ 37.074 millones, para llevar a cabo sus actividades misionales. Los ingresos se ejecutaron en un 98 % con \$ 37.010 millones. Las mayores fuentes de recursos fueron los contratos para proyectos del Fondo de Fomento Palmero por \$ 12.647 millones con un 34 % de participación; la contraprestación por administración del FFP por \$ 8.347 millones con un 23 %; y la contraprestación del FEP Palmero por \$ 4.869 millones, con un 13 %.

Los ingresos operacionales en 2021, que ascendieron a \$ 32.152 millones, se ejecutaron en un 89 % sobre el valor presupuestado de \$ 36.173 millones. Se destaca la menor ejecución por eventos, dado que inicialmente se consideró realizar el Congreso Nacional de Cultivadores de Palma de manera presencial. Sin embargo, debido a las restricciones por la pandemia, se llevó a cabo de manera virtual. Adicionalmente, se dio una mayor ejecución de la contraprestación del FFP y el FEP Palmero, por las razones explicadas anteriormente.

Los egresos operacionales sumaron \$ 32.128 millones, equivalentes al 88 % del valor presupuestado de \$ 36.946 millones, menor ejecución especialmente por eficiencias y ahorros en los rubros de honorarios, servicios y gastos de viaje.

En lo relacionado con los ingresos no operacionales, estos fueron de \$ 4.858 millones frente a \$ 1.808 millones presupuestados, debido a los ingresos por indemnización recibida del ICA. Esta situación generó que el resultado no operacional se ejecutara en \$ 3.325 millones, superior en 270 % frente a lo presupuestado de \$ 1.229 millones.

Como resultado de los ingresos y gastos, se obtuvo un excedente para la vigencia 2021 de \$ 3.349 millones, equivalente al 370 % del valor presupuestado por \$ 906 millones.

Ejecución presupuestal 2021			
Expresados en millones de pesos			
	Ejecución 2021	Presupuesto ajustado 2021	% de ejecución
INGRESOS			
Cuota gremial	2.779	2.803	99 %
Contratos	12.647	12.758	99 %
Eventos y publicaciones	320	1.220	26 %
Contraprestación FFP	8.347	6.104	137 %
Contraprestación FEP	4.869	4.699	104 %
Reembolsos de gastos y otros ingresos	1.570	6.954	23 %
Subvenciones y otros financiadores	1.620	1.634	99 %
TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN	32.152	36.173	89 %
			Continúa

Ejecución presupuestal 2021 Expresados en millones de pesos			
	Ejecución 2021	Presupuesto ajustado 2021	% de ejecución
EGRESOS			
Gastos de personal	14.322	15.262	94 %
Honorarios y servicios	12.518	15.244	82 %
Impuestos	584	609	96 %
Arrendamientos	242	251	97 %
Contribuciones y afiliaciones	1.282	1.282	100 %
Seguros	514	527	98 %
Mantenimiento y reparaciones	85	101	84 %
Gastos de viaje	406	984	41 %
Depreciaciones	1.110	1.049	106 %
Materiales e insumos	142	142	100 %
Diversos	873	1.035	84 %
Agotamiento	38	-	N/A
Costo de ventas	11	11	96 %
TOTAL EGRESOS DE OPERACIÓN	32.128	36.496	88 %
RESULTADO OPERACIONAL	24	(324)	(7 %)
INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES			
Ingresos no operacionales	4.858	1.808	269 %
Egresos no operacionales	1.533	578	265 %
RESULTADO NO OPERACIONAL	3.325	1.229	270 %
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.349	906	370 %